



ul. Slovenských partizánov 1131/51  
017 01 Považská Bystrica  
Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín,  
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 11297/R

## Správa nezávislého audítora pre spoločníkov spoločnosti PRODUKT SK s.r.o.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti PRODUKT SK s.r.o. („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

### *Základ pre podmienený názor*

- Spoločnosť v účtovnej závierke vykazuje nezaradený majetok vo výške 28 tis. Eur. Podľa nášho názoru mala spoločnosť zaúčtovať opravnú položku k nedokončenému dlhodobému hmotnému majetku z dôvodu pravdepodobného úbytku ekonomických úžitkov z tohto majetku.
- Spoločnosť v účtovnej závierke vyjadrila zmenu hodnoty podielov v dcérskych spoločnostiach metódou vlastného imania. Pri zmene hodnoty podielov sa vychádzalo z účtovných závierok dcérskych spoločností ETOP POWER PLANT B, s.r.o., ETOP POWER PLANT E, s.r.o., ETOP POWER PLANT D, s.r.o., ETOP ALTERNATIVE ENERGY, s.r.o. zostavených k 31. decembru 2013, ktoré sme neauditovali. Zaúčtovaním zmeny hodnoty podielov uvedených spoločností sa zvýšili aktíva a vlastné imanie spoločnosti o sumu 20 tis. Eur.
- Ako je uvedené vo výkaze súvaha a v časti F, bod 1 poznámok, spoločnosť od dátumu zaradenia do užívania neodpisovala ochrannú známku, čo podľa nášho názoru nie je v súlade so zákonom o účtovníctve a s Opatrením Ministerstva financií slovenskej republiky č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení platných predpisov.

- Neobdržali sme list od právnikov spoločnosti, preto nie sme schopní vyjadriť sa k hodnote rezerv a podmienených záväzkov vyplývajúcich zo súdnych sporov.

#### *Podmieneny názor*

Podľa nášho názoru, s výnimkou možných účinkov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka vo všetkých významných súvislostiach poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti PRODUKT SK s.r.o. k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

#### *Zdôraznenie skutočností*

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosti uvedené:

- v časti F, bod 2, 3 a 4 poznámok, že k dlhodobému majetku, k podielom v spoločnosti ETOP WHEELS, s.r.o. ako aj k pohľadávkam z nájmu nehnuteľností je zriadené záložné právo v prospech Sberbank Slovensko, a.s.,
- v časti L poznámok, že spoločnosť je spoludlžníkom za bankové úvery, ktoré poskytli peňažné ústavy spoločnosti ETOP TRADING, a.s.. Spoločnosti hrozí riziko splácania týchto úverov z dôvodu, že spoločnosť ETOP TRADING, a.s. je v konkurze.

#### *Iné skutočnosti*

- Na základe zmluvy o zriadení záložného práva zo dňa 14. marca 2013 je zriadené záložné právo na obchodné podiely spoločníkov spoločnosti v prospech fyzickej osoby.
- Po 31. decembri 2013 do dňa vydania tejto správy nastali tieto skutočnosti:
  - spoločnosť predala 100 % obchodný podiel v spoločnosti ETOP POWER PLANT E, s.r.o. a 95 % obchodný podiel v spoločnosti ETOP WHEELS, s.r.o., čím sa znížili aktíva spoločnosti a vlastné imanie a záväzky o sumu 746 tis. Eur,
  - spoločnosť odpredala dlhodobý hmotný majetok spriazneným osobám v sume 394 tis. Eur, ktorého zostatková hodnota predstavovala hodnotu 287 tis. Eur.

Považská Bystrica  
26. jún 2014



SPOLAUDIT, s.r.o.  
Licencia SKAU č. 190

  
Ing. Lýdia Hlušková  
Licencia SKAU č. 490