

**Správa nezávislého audítora pre spoločníkov spoločnosti
FENESTRA Sk, spol. s r.o., Priemyselná 17, 953 01 Zlaté Moravce, IČO 36 521 451, zapísanej
v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 10369/N**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti FENESTRA Sk, spol. s r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodným audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 na 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

1. Zákazka bola prijatá v čase po inventúre majetku a overenie zásob sa uskutočnilo len náhradným spôsobom a nie fyzickou inventúrou
2. Spoločnosť sleduje majetok a záväzky v členení na dlhodobý majetok a záväzky a krátkodobý majetok a záväzky v zmysle §12 Opatrenia MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, okrem záväzkov zo splácania leasingových zmlúv a záväzkov z dlhodobých úverov, ktoré nerozlišuje na krátkodobé a dlhodobé.

3. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani. V roku 2014 mala byť účtovaná odložená daň z dôvodu rozdielu medzi daňovou a účtovnou a daňovou zostatkovou cenou, odložená daň z dôvodu účtovania opravnej položky k zásobám, účtovania daňovej licencie a možnosti umorovania daňovej straty. Povinnosť účtovania odloženej dane sa vzťahuje na účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa § 19 zákona o účtovníctve.
4. V daňovom priznaní nezaplatené poistné - odvody do ZP, SP a DU nespĺňajú odvolávku na §17 ods.19 a §19 ods.4. Tieto neuhradené výdavky nie sú pripočítateľnou položkou k základu dane z príjmov.
5. Daňový základ bol v roku 2014 upravený o opravné položky, o ktorých sa však neúčtovalo a týkali sa pohľadávok, ktoré boli v roku 2013 už odpísané cez účet 546 – Odpis pohľadávok a z účtovníctva vyradené. V ďalších rokoch nie je možné meniť dopad vyradenia týchto pohľadávok na daňový základ.
6. Podľa § 16 zákona č. 563/2009 Z.z. o daň z príjmov je povinný daňový subjekt, ktorý zistí, že daňová strata je nižšia ako bola uvedená v daňovom priznaní podať dodatočné daňové priznanie.
7. Zmenou zákona o dani z príjmov sa od 1.1.2014 zmenil postup na odpočet straty. Súčet neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010-2013 sa odpočítajú od základu dane rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, pričom prvým zdaňovacím obdobím je zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1.1.2014. V tabuľke daňových strát je nárok na odpočet v 1. roku uvedený nesprávne.
8. Napriek zrealizovanej požiadavke na overenie zostatkov bankových účtov, vybraných pohľadávok a záväzkov som neobdržala odpovede druhých strán.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov skutočnosti uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti FENESTRA Sk, spol. s r.o. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Okresný súd v Nitre 31.1.2014 potvrdil reštrukturalizačný plán spoločnosti a ukončil reštrukturalizáciu dlžníka. Záväzky vyplývajúce z reštrukturalizačného plánu je spoločnosť povinná splniť pri nezabezpečených veriteľoch do 31. 12. 2016 a u zabezpečených veriteľoch do 31. 12. 2020.

Meno a priezvisko audítora:

Ing. Viera Hoštáková

Číslo licencie:

443

Podpis audítora:



Dátum správy audítora:

18. decembra 2015

Adresa audítora:

Čsl. armády 33, 040 01 Košice

**Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z. z. § 23 odsek 5**

spoločníkom spoločnosti FENESTRA Sk, spol. s r.o.

- I. Overila som účtovnú závierku spoločnosti FENESTRA Sk, spol. s r.o. k 31. 12. 2014, ku ktorej som dňa 18. 12. 2015 vydala správu audítora a v ktorej som vyjadrila svoje audítorské stanovisko v nasledujúcom znení:

**Správa nezávislého audítora pre spoločníkov spoločnosti
FENESTRA Sk, spol. s r.o., Priemyselná 17, 953 01 Zlaté Moravce, IČO 36 521 451,
zapísanej v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro, Vložka číslo:
10369/N**

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti FENESTRA Sk, spol. s r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe môjho auditu. Audit som vykonala v súlade s Medzinárodným audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získala 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 na 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.

Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre moje podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

1. Zákazka bola prijatá v čase po inventúre majetku a overenie zásob sa uskutočnilo len náhradným spôsobom a nie fyzickou inventúrou
2. Spoločnosť sleduje majetok a záväzky v členení na dlhodobý majetok a záväzky a krátkodobý majetok a záväzky v zmysle §12 Opatrenia MF SR zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva, okrem záväzkov zo splácania leasingových zmlúv a záväzkov z dlhodobých úverov, ktoré nerozlišuje na krátkodobé a dlhodobé.
3. Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani. V roku 2014 mala byť účtovaná odložená daň z dôvodu rozdielu medzi daňovou a účtovnou a daňovou zostatkovou cenou, odložená daň z dôvodu účtovania opravnej položky k zásobám, účtovania daňovej licencie a možnosti umorovania daňovej straty. Povinnosť účtovania odloženej dane sa vzťahuje na účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom podľa § 19 zákona o účtovníctve.
4. V daňovom priznaní nezaplatené poistné - odvody do ZP, SP a DU nespĺňajú odvolávku na §17 ods.19 a §19 ods.4. Tieto neuhradené výdavky nie sú pripočítateľnou položkou k základu dane z príjmov.
5. Daňový základ bol v roku 2014 upravený o opravné položky, o ktorých sa však neúčtovalo a týkali sa pohľadávok, ktoré boli v roku 2013 už odpísané cez účet 546 – Odpis pohľadávok a z účtovníctva vyradené. V ďalších rokoch nie je možné meniť dopad vyradenia týchto pohľadávok na daňový základ.
6. Podľa § 16 zákona č. 563/2009 Z.z. o daň z príjmov je povinný daňový subjekt, ktorý zistí, že daňová strata je nižšia ako bola uvedená v daňovom priznaní podať dodatočné daňové priznanie.
7. Zmenou zákona o dani z príjmov sa od 1.1.2014 zmenil postup na odpočet straty. Súčet neuplatnených daňových strát vykázaných za zdaňovacie obdobia ukončené v rokoch 2010-2013 sa odpočítajú od základu dane rovnomerne počas 4 bezprostredne po sebe nasledujúcich zdaňovacích období, pričom prvým zdaňovacím obdobím je zdaňovacie obdobie začínajúce najskôr 1.1.2014. V tabuľke daňových strát je nárok na odpočet v 1. roku uvedený nesprávne.
8. Napriek zrealizovanej požiadavke na overenie zostatkov bankových účtov, vybraných pohľadávok a záväzkov som neoddržala odpovede druhých strán.

Podmienený názor

Podľa môjho názoru, okrem vplyvov skutočností uvedenej v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti FENESTRA Sk, spol. s r.o. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Okresný súd v Nitre 31.1.2014 potvrdil reštrukturalizačný plán spoločnosti a ukončil reštrukturalizáciu dlžníka. Závazky vyplývajúce z reštrukturalizačného plánu je spoločnosť povinná splniť pri nezabezpečených veriteľoch do 31. 12. 2016 a u zabezpečených veriteľoch do 31. 12. 2020.

Meno a priezvisko audítora:
Číslo licencie:

Ing. Viera Hošťáková
443

Podpis audítora:



Dátum správy audítora:
Adresa audítora:

18. decembra 2015
Čsl. armády 33, 040 01 Košice

II. Overila som súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán spoločnosti. Mojou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie som vykonala v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe som posúdila s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. 12. 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh som neoverovala. Som presvedčená, že vykonané overovanie je dostatočné a vhodné ako východisko pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti FENESTRA Sk, spol. s r.o. sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2014.

Meno a priezvisko audítora:
Číslo licencie:

Ing. Viera Hošťáková
443

Podpis audítora:



Dátum správy audítora:
Adresa audítora:

18. decembra 2015
Čsl. armády 33, 040 01 Košice