Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky určená spoločníkom spoločnosti ENERGOPOL SERWIS s. r. o. Žilina

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky ENERGOPOL SERWIS s. r. o. so sídlom v Žiline (ďalej len „spoločnosť"), ktorá obsahuje súvahu k 31.decembru 2014, 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

Konatelia spoločnosti sú zodpovední za zostavenie 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 považujú za potrebné aplikovať pre zostavenie takej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k priloženej účtovnej závierke, ktoré vychádza z výsledkov auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržať 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 takej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii spoločnosti, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol spoločnosti. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj významných účtovných odhadov, ktoré uskutočnil štatutárny orgán spoločnosti pri zostavovaní účtovnej závierky, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

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

Základ pre podmienený názor

Spoločnosť vykázala v účtovnej závierke opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam v objeme 18 647 eur. Podľa nášho odhadu, riziko nezaplatenia pohľadávok predstavuje najmenej 32 058 eur. Ak by spoločnosť vytvorila opravné položky aj k pohľadávkam, ktoré neboli zaplatené do dňa vydania tejto správy, suma vykázaných krátkodobých pohľadávok by sa znížila najmenej o 13 411 eur a suma výsledku hospodárenia (zisku) a vlastného imania by sa znížila najmenej o 13 411 eur.

Spoločnosť nevykázala rezervy na náklady na overenie účtovných závierok audítorom, rezervy na sankcie za oneskorené platenie preddavkov na daň z príjmov ani rezervy na nevyfakturované dodávky. Ak by spoločnosť vykázala uvedené rezervy, podľa nášho odhadu by sa suma výsledku hospodárenia (zisku) a vlastného imania znížila o 10 422 eur a zostatok krátkodobých rezerv by sa zvýšil o túto čiastku.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočností uvedených v odseku *„Základ pre podmienený názor"*, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti ENERGOPOL SERWIS s. r. o. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez ďalšieho vplyvu na náš názor poznamenávame, že suma 3 773 eur, ktorá je vykázaná ako súčasť položky „ostatné dlhodobé záväzky" mala byť správne klasifikovaná ako iný krátkodobý záväzok.

Bez ďalšieho vplyvu na náš názor poznamenávame, že výkaz o peňažných tokoch k 31.12.2014, ktorý mal by zverejnený ako súčasť účtovnej závierky, zverejnila spoločnosť vo výročnej správe.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky spoločnosti ENERGOPOL SERWIS s. r. o. za rok končiaci sa 31. decembra 2014 bol vykonaný súbežne s overením účtovnej závierky spoločnosti zostavenej k 31.12.2015.

V Žiline, dňa 2. november 2016

Ing. Ján Sapara, PhD., CA
zodpovedný audítor
č. licencie:505

SAPEX, s.r.o.
A. Bernoláka 3
010 01 Žilina č. licencie:204, IČO: 31 632 459
registrovaná na OR OS v Žiline, oddiel Sro, vložka 2737/L.