# 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 2015, 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 názor na účtovnú závierku, ktorý 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 dlhodobý majetok, ocenený v obstarávacích cenách celkovo sumou 297 498 eur. Obstarávacie ceny pre jednotlivé kategórie majetku podľa položiek súvahy mali byť podľa nášho prepočtu správne vykázané v iných hodnotách: pozemky mali byť vykázané v cene 1 722 eur, stavby v cene 262 159 eur a samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí v cene 33 617 eur.

Spoločnosť vykázala v účtovnej závierke opravné položky ku krátkodobým pohľadávkam v objeme 14 535 eur. Podľa nášho odhadu, riziko nezaplatenia pohľadávok predstavuje najmenej 39 169 eur. Ak by spoločnosť vytvorila opravné položky aj k pohľadávkam, ktoré právne vymáha a k rizikovým pohľadávkam, ktoré neboli zaplatené do dňa vydania tejto správy, suma vykázaných krátkodobých pohľadávok by sa znížila najmenej o 24 634 eur a sumy výsledku hospodárenia (zisku) a vlastného imania by sa znížili najmenej o 24 634 eur.

Spoločnosť vykázala v účtovnej závierke daňové záväzky v sume 31 847 eur, pričom skutočný daňový záväzok, ktorý spoločnosť dodatočne spresnila bol vyšší o 2 505 eur. Spoločnosť nevykázala rezervu na náklady na overenie účtovných závierok audítorom ani rezervu na sankcie za oneskorené platenie preddavkov na daň z príjmov za rok 2015. Ak by spoločnosť vykázala daňové záväzky v správnej výške a ak by vykázala aj uvedené rezervy, podľa nášho odhadu by sa sumy výsledku hospodárenia (zisku) a vlastného imania znížili o 8 552 eur a zostatok krátkodobých rezerv by sa zvýšil o 6 047 eur.

Spoločnosť za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie nevykázala v účtovnej závierke rezervu na náklady na overenie účtovných závierok audítorom, rezervu na sankcie za oneskorené platenie preddavkov na daň z príjmov ani rezervu na nevyfakturované dodávky. Ak by spoločnosť za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie vykázala uvedené rezervy, podľa nášho odhadu by sa úhrn akumulovaných nerozdelených ziskov a suma vlastného imania znížili o 10 422 eur a zostatok krátkodobých rezerv by sa zvýšil o túto čiastku.

Spoločnosť zostavila poznámky účtovnej závierky, ktoré obsahujú viaceré fakultatívne informácie a neobsahujú všetky informácie, vyžadované opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky.

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 2015 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 poukazujeme na rozhodnutie valného zhromaždenia spoločnosti z 27.06.2016 z ktorého vyplýva, že spoločnosť vyplatí podiely na zisku spoločníkom v sume 40 000 eur. Zisk, určený na výplatu spoločníkom je v účtovnej závierke vykázaný vo vlastnom imaní.

Bez ďalšieho vplyvu na náš názor podotýkame, že spoločnosť vykázala v účtovnej závierke k 31.12. 2015 pokladničnú hotovosť v sume 9 240 eur.

Bez ďalšieho vplyvu na náš názor poznamenávame, že suma 4 025 eur, ktorá je vykázaná ako súčasť položky „dlhodobé záväzky" mala byť správne klasifikovaná ako krátkodobý záväzok.

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.