

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA
z overovania účtovnej závierky k 31.12.2016

vo firme

I.N.V.E.S.T., a. s., Oravská Jasenica 345
PSČ 029 64

Ing. Filip BRODA
Audítor SKAU
Licencia č. 231
032 14 Ľubel'a 165

Ľubel'a, 22.06.2017

1) Objednávka a priebeh overovania

Zadanie a priebeh overovania

Predseda predstavenstva spoločnosti I.N.V.E.S.T, a. s. Oravská Jasenica, požiadal o overenie účtovnej závierky týkajúcej sa účtovného obdobia, ktoré sa skončilo 31.12.2015. Na výkon práce bola podpísaná zmluva .

Audítorské overenie sa uskutočnilo v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zákona č. 562/2003 Z. z. a zákona č. 561/2004 Z. z., zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA.

Podklady k overovaniu

Pri overovaní účtovnej závierky bola zvolená metóda výberového námatkového overovania. Predmetom overovania boli účtovné knihy a účtovné výkazy, účtovné doklady a to pokladničné, dodávateľské faktúry, interné doklady a ďalšie účtovné písomnosti, ako aj významné právne dokumenty.

Vysvetlenia k zisteným nejasnostiam poskytla pracovníčka zodpovedná za účtovníctvo spoločnosti. Audítorovi bol doručený list vedenia spoločnosti, v ktorom uznáva svoju zodpovednosť za vedenie účtovníctva, za úplnosť, vierohodnosť a správnosť predložených dokumentov a za kompletnú účtovnú závierku v zmysle zákonných ustanovení.

2) Právne pomery

Obchodný názov:	I.N.V.E.S.T., a.s.	
Zapísané základné imanie:	38 203,919	od 21.01.2014
IČO:	36 398 594	
Dátum vzniku:	02.05.2001	
Právna forma:	akciová spoločnosť	
Sídlo:	Oravská Jasenica 345	
	PSČ 029 64	

Akciová spoločnosť I.N.V.E.S.T bola založená zakladateľskou zmluvou dňa 23.03.2001 podľa § 154 a nasl. Obchodného zákonníka jednorázovo podľa § 172 Obchodného zákonníka a schválením stanov.

Na valnom zhromaždení dňa 8.01.2003 bola schválená zmena stanov.

Predmet činnosti zapísaný v obchodnom registri **oddiel Sa, vložka č.10293/L** a je zameraný najmä na:

- maloobchodná a veľkoobchodná činnosť v rozsahu voľných živností,
- sprostredkovanie obchodu, a najmä

- činnosti hlavnej a pomocnej stavebnej výroby, v ktorej realizuje prevažnú časť svojich tržieb
- výkon činnosti stavbyvedúceho – pozemné stavby
- výkon činnosti stavebného dozoru pozemné stavby – jednoduché stavby
- uskutočňovanie pozemných stavieb a ich zmien, stavebných úprav a udržiavacích prác
- mechanizačné práce v stavebníctve a pod.
- prípravné práce k realizácii stavieb
- dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
- odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení plynových
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení tlakových

Zapísané základné imanie bolo splatené v plnej výške.

21.01.2014 bola zaznamenaná zmena zvýšením základného imania vkladom 1002 prioritných akcií v listinnej podobe na meno s hodnotou 5 EUR na akciu , čím sa zvýšilo základné imanie akciovej spoločnosti na hodnotu EUR 38 203,919.

Na valnom zhromaždení dňa 30.06.2015 bola schválená ročná účtovná závierka za rok 2014 ako aj rozdelenie čistého zisku, na účet 428 – nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 34 123,90 EUR.

Konanie menom spoločnosti: Za spoločnosť sú oprávnení konať a listiny podpisovať predseda a podpredseda predstavenstva, každý samostatne.

3) Stanoviská k účtovnej závierke

Zásady bilancovania

Účtovná závierka je zostavená prehľadne a zrozumiteľne na platných formulároch účtovných výkazov. Obsahuje položky majetku, dlhových, časového rozlíšenia nákladov a výnosov, pre ktoré existovala náplň.

Bilančná kontinuita, nadväznosť zostatkov súvahových účtov medzi r. 2014 a 2014 bola dodržaná. Spoločnosť uzavrela účty hlavnej knihy k 31.12.2015 účtovným spôsobom.

Zásady oceňovania

Pri oceňovaní boli dodržané zásady oceňovania v zmysle zákona o účtovníctve. Náklady a výnosy sa zohľadňujú nezávisle od termínu ich platby v tom účtovnom období, do ktorého vecne a časovo patria.

Dlhodobý hmotný majetok sa oceňoval obstarávacou cenou, rovnako ako nakupované zásoby. Peňažné prostriedky, pohľadávky a záväzky sa oceňujú ich nominálnymi hodnotami. Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku sa uskutočňuje

podľa odpisového plánu lineárnou metódou. Sadzby pre účtovné odpisy účtovná jednotka stanovuje podľa predpokladanej doby životnosti jednotlivého majetku. Majetok obstaraný formou finančného leasingu je odpisovaný lineárnou metódou. Finančný majetok bol oceňovaný menovitou hodnotou. Z titulu rozdielu medzi účtovnými a daňovými odpismi vykazuje spoločnosť na účte 481 001 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka sumárny zostatok EUR 5 139,94, ako odložený daňový záväzok.

Opravné položky k pohľadávkam vyjadrujúce stupeň pochybnosti ich úhrady na účte 391 001 vykazujú zostatok k 31.12.2015 vo výške 12 284,69 EUR . Bola vytvorená rezerva na nevyčerpanú dovolenku, spracovanie a overenie účtovnej závierky a výročnej správy v celkovej výške 4642,68 EUR.

Spoločnosť účtovala na prechodných účtoch aktív , kde časovo rozlíšila náklady a príjmy vecne a časovo súvisiace s obdobím roka 2015 podľa platných zásad.

System účtovníctva

Pre spoločnosť vedie účtovníctvo na základe zmluvy dodávateľským spôsobom CORCONSULT Dolný Kubín softwérom v produkte firmy KROS, s.r.o. Žilina podľa opatrení MF SR,, ktorými sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnovy pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Spoločnosť vedie účtovníctvo v zmysle vnútorných smerníc pre organizáciu účtovníctva.

Spoločnosť má zostavený vlastný účtovný rozvrh, ktorý obsahuje všetky potrebné analytické účty.

Pri overovaní účtovných dokladov neboli zistené nesprávnosti v účtovaní, ktoré by mohli ovplyvniť správnosť hospodárskeho výsledku.

Účtovný stav peňažných prostriedkov súhlasí s inventúrnym stavom. Spoločnosť vykonala dňa inventarizáciu majetku a záväzkov k 31.12.2015 v zmysle zákona o účtovníctva ako aj vlastných pokynov.

V priebehu overovania účtovnej závierky sa nevyskytla potreba osobitného overovania niektorých účtovných a hospodárskych operácií. V sledovanom období spoločnosť neuskutočnila žiadnu zmenu odpisovania, postupov účtovania, usporiadania položiek účtovnej závierky ani ich obsahového vymedzenia.

Spoločnosť neviduje obchodné transakcie so spriaznenými osobami.

System vnútornej kontroly

Kontrolu vecnej a formálnej správnosti účtovných dokladov, ako aj prípustnosti účtovných a hospodárskych operácií zabezpečuje predseda predstavenstva a ním

poverená pracovníčka. Ochrana a úschova účtovných dokladov a súvisiacich údajov je zabezpečená primeraným spôsobom..

Spoločnosť deklaruje zostavenie a predloženie riadnej účtovnej závierky za rok 2016 s predpokladom nepretržitého pokračovania jej činnosti.

Správa audítora

pre akcionárov obchodnej spoločnosti I.N.V.E.S.T., a. s., Oravská Jasenica

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky obchodnej spoločnosti I.N.V.E.S.T., a. s., Oravská Jasenica, ktorá obsahuje účtovnú závierku k 31.12.2016 a poznámky, výkaz peňažných tokov za rok končiaci k tomuto dátumu.

Zodpovednosť organizácie za účtovnú závierku

Za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení jeho dodatkov je zodpovedné vedenie obchodnej spoločnosti I.N.V.E.S.T., a.s., Oravská Jasenica.

Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe auditu.

Audit som uskutočnil v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA. Podľa týchto štandardov mám dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby som získal primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov výberovým spôsobom, ktoré dokladujú sumy a iné údaje v účtovnej závierke na základe testov. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnil manažment, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že môj audit poskytuje dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Podľa môjho názoru účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti I.N.V.E.S.T., a.s. Oravská Jasenica, k 31.12.2016, na výsledky hospodárenia a peňažné toky za rok, ktorý sa skončil k danému dátumu, v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov.

Ľubelňa, 22.06.2017

Ing. Filip BRODA
audítor SKAU
licencia č. 231
032 14 Ľubelňa 165