

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti EKOSTAV , akciová spoločnosť MICHALOVCE.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti EKOSTAV a.s. MICHALOVCE („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor , poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti EKOSTAV a.s. MICHALOVCE k 31. decembru 2017 a , výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona o účtovníctve č.431/2002.Z.z. v znení neskorších predpisov / ďalej len „zákon o účtovníctve“/

Základ pre podmienený názor

Zdôvodnenie podmieneného názoru audítora je uvedené v odstavci Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania spoločnosti . Audit som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Významná neistota

Účtovná jednotka vo viacerých predchádzajúcich účtovných obdobiach vykázala straty ako výsledok hospodárenia v nasledovnej štruktúre rokov a sumách výsledkov hospodárenia..

Účtovný rok	Účtovný výsledok hospodárenia po zdanení
2013	-615.870 EUR
2014	-259.996 EUR
2015	-114.183 EUR
2016	-238.070 EUR
2017	+ 3.217 EUR

Tento dlhodobý nepriaznivý stav účtovných strát bol zapríčinený stratou trhov , nepriaznivým vývojom podnikateľského prostredia v stavebníctve a komplikovaným zákonodarstvom v oblasti verejného obstarávania a totožne aj komplikovanou aplikačnou praxou v tejto oblasti. Na obnovu stratených trhov Spoločnosť pravidelne vykonáva kroky .

V roku 2017 Spoločnosť dosiahla prvýkrát po dlhšej dobe kladný výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 3.217 EUR/ vid'.R.61 VZS, r.100 Súvahy/. Nepochybne k tomu prispel aj doplnkový zdroj príjmu v tomto roku 2017 z predaja nehnuteľnosti a pozemku vo výške 360.000 EUR. Ale výsledkom vytrvalosti Spoločnosti je aj výsledok, že získala novú zákazku. Kráľovský Chlmec – rozšírenie jednotnej a splaškovej kanalizácie a intenzifikácia ČOV, ktorú

už Spoločnosť realizuje a bude realizovať s partnerom CHEMKOSTAV-EKOSTAV- KUNST v období dvoch rokov . Cena diela je 15.355.341,06 bez DPH , kde Spoločnosť má 50% podiel zo stavebnej časti, teda 7.078.852 EUR.

V roku 2017 spoločnosť vykázala krátkodobé pohľadávky vo výške brutto 537.252 EUR z toho hodnota opravných položiek k pohľadávkam je 2851 EUR , to sú pohľadávky s ohrozenou vymožiteľnosťou, teda hodnota netto krátkodobých pohľadávok je 534.401 EUR/r.53 Súvahy/ Hodnota dlhodobých pohľadávok predstavuje hodnotu k 31.12.2017

35.624 EUR. Oproti tomu je hodnota vykázaných krátkodobých záväzkov k 31.12.2017 v sume 471.921 EUR/ r.122 Súvahy/, čo je v podstate lepšia situácia ako minulý rok. Spoločnosť stále vlastní dostatok aktív aj keď s dlhšou dobou likvidity a aktívne pracuje na svojej konkurenčnej schopnosti , získavaní nových odberateľov, nových zákazok, aby túto nepriaznivú situáciu v čo najkratšej dobe preklenula a pokračovala v ziskovej aktívnej podnikateľskej činnosti.

V poznámkach Spoločnosť túto skutočnosť nepopísala. Komunikácia s vedením spoločnosti je zachytená v auditorskej dokumentácii.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa môjho odborného posúdenia v mojom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami som sa zaoberala v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní môjho názoru na ňu, ale neposkytujem na ne samostatný názor.

Pri plánovaní a v priebehu auditu som identifikovala okrem iných rizík aj riziko, a to :

Ocenenie, vyradenie a zaúčtovanie predávaného dlhodobého hmotného majetku odpisovaného v Spoločnosti - účet 021 budovy a stavby a účet 031 – pozemky. V správnej výške, a v správnom čase , ako aj správnosť zaúčtovania výnosov z predaja predmetného majetku Spoločnosti.

Vid'. Poznámky k účtovnej závierke , strana 5, tabuľka a.2/ bežné účtovné obdobie, stĺpec b/ Pozemky úbytky v sume 11.625 EUR a stĺpec c/ Stavby je vykázaný úbytok 256.965 EUR.

Výnosy z predaja tohto majetku boli uvedené v predchádzajúcom texte, predstavujú sumu 360.000 EUR./r.8 VZS/

Zamerala som sa na túto oblasť z dôvodu správnej identifikácie predaného majetku , ako stavieb tak aj pozemku s dôrazom na vyradenie predaného majetku a zaúčtovanie výnosov v správnom účtovnom období a výške v súlade s platným legislatívnym rámcom , ako účtovným, tak aj daňovým, S daňovou zostatkovou cenou súvisí aj správna aplikácia zákona o dani z príjmov pre oblasť stavieb a budov výrobného alebo obchodného charakteru.

Moje auditorské postupy zahŕňali okrem iného aj testovanie vlastníctva predávanej nehnuteľnosti a pozemku ku dňu predaja, testovanie evidencie na kartách predávaného dlhodobého majetku . Testovanie vyradzovacích protokolov predávaného majetku , odberateľských faktúr ako aj zmlúv, ktoré sú pre účely predaja majetku relevantné.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto účtovnej závierky tak aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými spravovaním komunikujem okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistím.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujem vyhlásenie o tom, že som splnila príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujem s nimi o všetkých vzťahoch a iných

skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na moju nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určime tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšem v mojej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Mój vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdim, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora


Za štatutárneho audítora som bola vymenovaná štatutárnym orgánom spoločnosti dňa 22.6.2017 na základe môjho schválenia valným zhromaždením spoločnosti dňa 22.6.2017. Celkové neprerušované obdobie mojej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré som bola pôvodne vymenovaná) a mojich opätovných vymenovaní za štatutárneho audítora predstavuje dva roky. Toto je druhé obdobie výkonu auditu v tejto akciovej spoločnosti.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Môj názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit spoločnosti, ktorú som vydala v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy .

Neaudítorské služby

Neboli poskytované zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu som zostala nezávislá od spoločnosti.



Prešov, 24.5.2018

Ing. Mgr. Vadinová Hedviga

Tel. 00421905603247

Štatutárny audítor

Prostejovská 103

08001 Prešov

Licencia UDVA č.479