



**Auditorská a daňová kancelář, Gerasimovova 1783/6, 700 30 Ostrava-Zábřeh
Ing. Vladimír Forgač, auditor, daňový poradce, Bezručova 727, 739 21 Paskov**

Zpráva nezávislého auditora

o ověření řádné účetní závěrky společnosti

EKOSTAV - MORAVIA, a.s.

**za ověřované období
od 1.1.2015 do 31.12.2015**

Identifikace účetní jednotky:

Název subjektu:	EKOSTAV - MORAVIA, a.s.	Identifikační číslo:	00494810
Spisová značka:	B 10 vedená u Krajského soudu v Ostravě	Den zápisu:	26.04.1990
Sídlo:	Ostrava 1, Koksární 1097/7		

Zpráva je určena akcionářům společnosti

Předmět a rozsah auditu

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky společnosti EKOSTAV - MORAVIA, a.s., která se skládá z rozvahy k 31.12.2015, výkazu zisku a ztráty za rok končící 31.12.2015, přehledu o změnách vlastního kapitálu za rok končící 31.12.2015 a přehledu o peněžních tocích za rok končící 31.12.2015 a přílohy této účetní závěrky, která obsahuje popis použitých podstatných účetních metod a další vysvětlující informace. Údaje o společnosti EKOSTAV - MORAVIA, a.s. jsou uvedeny v odstavci 1 „obecné údaje“ přílohy této účetní závěrky.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za účetní závěrku

Statutární orgán společnosti EKOSTAV - MORAVIA, a.s. je odpovědný za sestavení účetní závěrky, která podává věrný a poctivý obraz v souladu českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Mou odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce. Audit jsem provedl v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsem povinen dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abych získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů uvedených v účetní závěrce způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky.

Jsem přesvědčen, že důkazní informace, které jsem získal, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření výroku auditora.

Společnost v roce 2015 narovnal nesprávnosti z minulých období v oblasti pohledávek. Rozdíl je vykázán v rozvaze jako jiný výsledek hospodaření minulých let (položka A.IV.3). Informace o významné části opravy nesprávností je uvedena v odstavci 10. přílohy účetní závěrky. V důsledku toho se snížil vlastní kapitál o 829 tis. Kč. Dále společnost vykazuje v Rozvaze (v položce C.III.9) jiné pohledávky ve výši 223 tis. Kč. Jde o dosud nevyjasněné pohledávky, jež hodlá společnost řešit v následujícím účetním období. Společnost nevytvořila v daném období k těmto pohledávkám opravnou položku. Společnost tak má v důsledku této uvedené nesprávnosti nadhodnocená aktiva a vlastní kapitál o částku 223 tis. Kč. Hospodářský výsledek daného období byl tak představoval ztrátu ve výši 861 tis. Kč.

Výrok auditora

Podle mého názoru, s výhradou vlivů skutečnosti popsané v předchozím odstavci, účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv společnosti EKOSTAV - MORAVIA, a.s. k 31.12.2015 a nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící 31.12.2015 v souladu s českými účetními předpisy.

Ostatní informace

Za ostatní informace se považují informace uvedené ve výroční zprávě mimo účetní závěrku a mou zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení společnosti. Můj výrok k účetní závěrce se k ostatním informacím nevztahuje, ani k nim nevydávám žádný zvláštní výrok. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a zvážení, zda ostatní informace uvedené ve výroční zprávě nejsou ve významném (materiálním) nesouladu s účetní závěrkou či mými znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, zda je výroční zpráva sestavena v souladu s právními předpisy nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně (materiálně) nesprávné. Pokud na základě provedených prací zjistím, že tomu tak není, jsem povinen zjištěné skutečnosti uvést v mé zprávě.

V rámci uvedených postupů jsem v obdržných ostatních informacích nic takového nezjistil.

Události, které nastaly po datu vydání zprávy a před schválením účetní závěrky valnou hromadou:

Události byly takového rozsahu, že musela být sestavena nová účetní závěrka, auditor provedl další práce týkající se upravených zůstatků účtů, účetních odhadů a dalších údajů zveřejněných v upravené účetní závěrce.

Auditor vydal novou zprávu s novým výrokem o upravené účetní závěrce a upozorňuje, že tato skutečnost nastala a tím předchozí zpráva auditora pozbývá platnost.



Ing. Vladimír Forgač, auditor
Gerasimovova 1783/6, 700 30 Ostrava-Zábřeh
auditorské oprávnění č.1793
Datum vyhotovení zprávy: 25.10.2016