

IČO: 34 099 786
DIČ: 2020360694

Výročná správa za rok 2023



ProDvo

Člen skupiny Polnovakia Agrar

OBSAH

1. Orgány spoločnosti
2. Správa predstavenstva ProOvo a. s. za rok 2023
3. Účtovná závierka za rok 2023
4. Návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2023
5. Správa nezávislého audítora za rok 2023
6. Vyhlásenie audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou
7. Podnikateľský zámer na rok 2024

1. Orgány spoločnosti

Predstavenstvo:

Ulrik Biel Hansen, predseda predstavenstva

Dozorná rada:

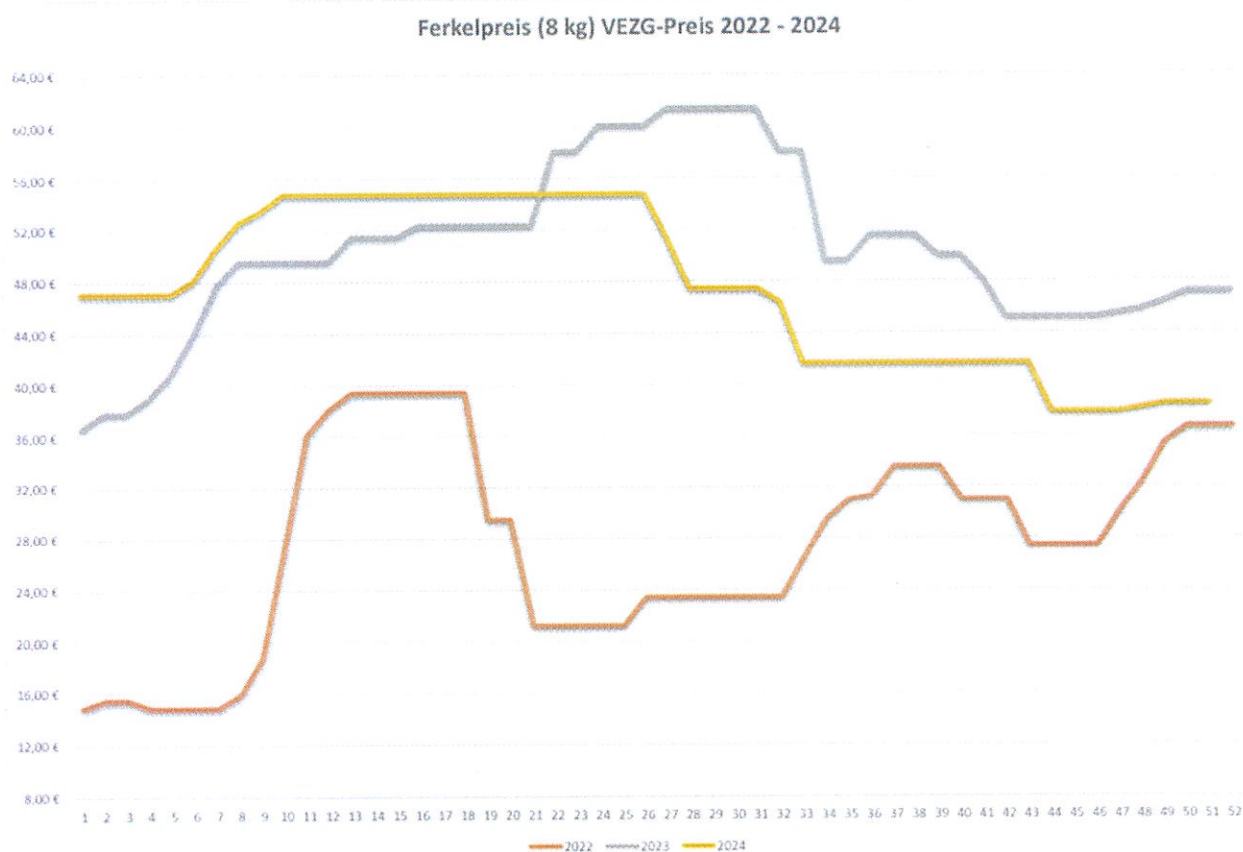
Ing. Vladimír Baláž, predseda dozornej rady

Ing. Róbert Dubravec, člen dozornej rady

Claus Clausen, člen dozornej rady

2. Správa predstavenstva ProOvo a.s. za rok 2023

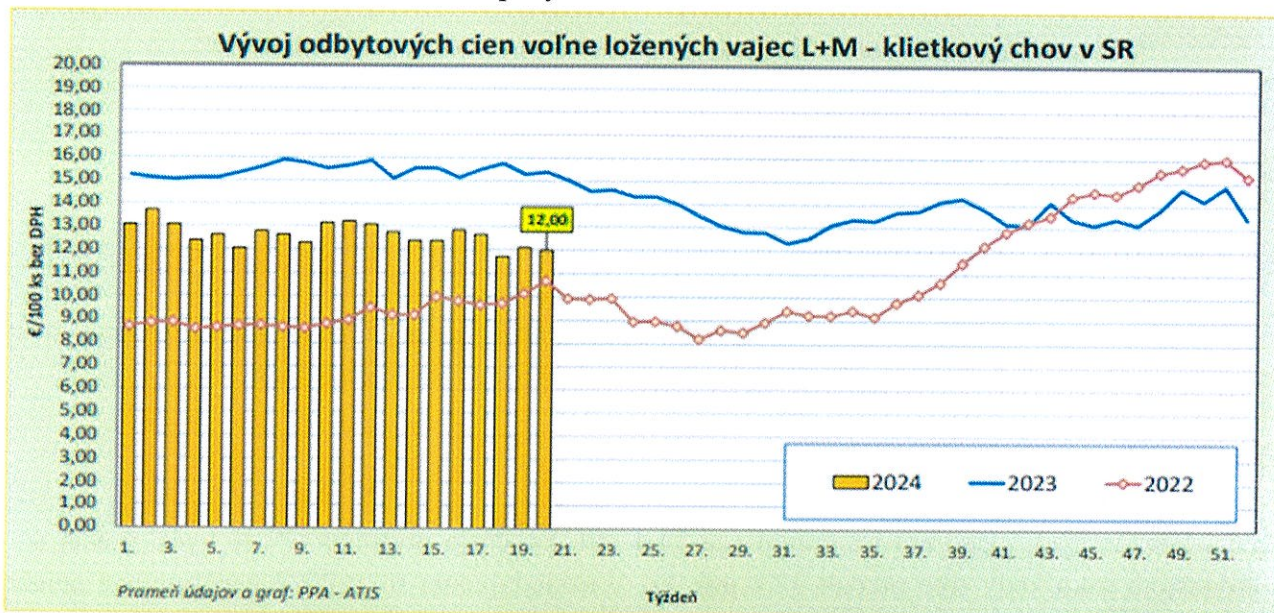
Máme za sebou rok 2023. Tento rok možno považovať za primerane úspešný hlavne z pohľadu dosahovania ekonomických výsledkov, ktoré boli do značnej miery ovplyvnené situáciou na európskych aj svetových trhoch s ošípanými. Situácia bola a stále sa javí ako veľmi turbulentná. Po minuloročných tzv. covidových rokoch, nám situáciu na trhu ovplyvňoval africký mor ošípaných, ktorý opäť robí starosti chovateľom ošípaných prakticky po celom svete. Rovnako tak vplyv agresie Ruska na Ukrajine má výrazný vplyv na ceny ošípaných. Svetové trhy reagovali na tieto vplyvy a výsledkom bola turbulentná krivka s cenami od 36 €/ks odstavu pri začiatku roka až po 62 €/ks odstavu počas leta a koniec roka sme uzatvárali s cenou 47 €/ks odstavu. Graf nižšie nám ukazuje aj trhové ceny odstavu v nasledujúcom období, kde možno vidieť plán vývoja ceny počas roku 2024 a tiež údaje za rok 2022 a rok 2023.



Naša spoločnosť vykonala všetky potrebné kroky na zabezpečenie chodu prevádzok so živými zvieratami s cieľom ochrániť zamestnancov a zabezpečiť im stabilné a bezpečné pracovné podmienky. Živočíšna produkcia sa nedá vypnúť zo dňa na deň ako v priemysle a je naším prvoradým zámerom zabezpečiť čo najplynulejšie pokračovanie v produkcii. Vyžiada si to nemalé úsilie a tiež finančné prostriedky. Očakávame, že takáto zvýšená ostražitosť bude pretrvávajúť ešte niekoľko období. Je ťažké predikovať mieru ovplyvnenia našich výsledkov na rok 2024, ale veríme, že keď ochránime pracovný kapitál, vytrváme a štát sa postará o vytvorenie vhodných podmienok či už z pohľadu podpory, ale vytvorenia vhodného prostredia, tak máme víziu opätovného pozitívneho hospodárenia.

Vývoj cien konzumných vajec za rok 2022, 2023 a časť roku 2024 nám ilustruje graf nižšie. Ako je možno vidieť vývoj počas roku 2023 pokračoval v nastolenom trende vyšších cien z konca roku 2022. Cena počas roku 2023 prakticky neklesla pod úroveň 12 centov. Ku koncu roka oscilovala okolo 13 centov za kus a v približne rovnakej výške pokračovala až do roku 2024.

Na úseku produkcie vajec očakávame v roku 2024 podobný výsledok ako v roku 2023. Spoločnosť vynakladá veľké úsilie a nemalé finančné prostriedky, aby ochránila biologickú bezpečnosť našich zvierat či už na úseku nosníc alebo ošípaných.



Nároky na výrobu sú však neustále vyššie, nielen z hľadiska výrobných kapacít a požiadaviek trhu, ale aj z hľadiska životného prostredia a veterinárnych predpisov. Naša spoločnosť sa bude snažiť v nasledujúcom roku zabezpečiť pozitívny trend vývoja, najmä vo zvyšovaní konkurencieschopnosti a znižovaní nákladovosti výrobných procesov.

2.1. Predmet činnosti a história spoločnosti

Vznik spoločnosti sa datuje k 13. 12. 1967, kedy na základe uznesenia vlády o špecializácii a koncentracii poľnohospodárskej výroby vznikol spoločný podnik "Okresné hydinárske združenie" so sídlom v Bratislave - Rači. Podnik založili tri poľnohospodárske družstvá: PD Bratislava - Rača, PD Bernolákovo a PD Tomášov. Postupne združenie zastrešilo všetky poľnohospodárske podniky v okrese Bratislava a Bratislava - vidiek (bolo ich asi 80) na zabezpečenie koncentrácie poľnohospodárskej výroby. Do roku 1970 bola v Bernolákove vybudovaná farma pre chov nosníc a v rokoch 1970 - 1972 bola vo Svätom Jure vybudovaná farma pre odchov mládok. Od 1. 1. 1976 sa združenie premenovalo na "Spoločný poľnohospodársky podnik pre živočíšnu výrobu". Pod týmto názvom existovalo do roku 1992.

V rozmedzí rokov 1979 - 1982 bola vybudovaná vo Vištuku - Silárde farma pre chov ošípaných. V roku 1992 sa podnik pretransformoval na akciovú spoločnosť "Mäsoprodukt, a.s." a v roku 2004 sa spoločnosť premenovala na "ProOvo a.s."

V súčasnosti má vedenie spoločnosti víziu rozširovania kapacít spoločnosti tak, aby vyhovovali požiadavkám trhu s konzumnými vajcami a bravčovým mäsom.

Predmetom činnosti akciovej spoločnosti je:

- výroba bravčového mäsa
- výroba konzumných vajec
- spracovanie exkrementov
- predaj ošípaných, bravčového mäsa, konzumných vajec, hydiny, a hydínového mäsa a výrobkov
- vedenie účtovníctva a ekonomické poradenstvo

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je výroba, ktorú zabezpečujeme na strediskách v nasledovnom členení:

Farma Bernolákovo – produkcia vajec

Farma Silárd – Vištuk – produkcia ošípaných

2.2 Produkcia a predaj mládok

V priebehu roku 2023 sme na farme Svätý Jur nedochovali žiadne mládky, nakoľko spoločnosť pokračuje v systéme chovu kedy si mládky kupuje už dochované vo veku 120 dní.

2.3 Produkcia a predaj vajec

Predaj konzumných vajec bol na úrovni cca 24.4 mil. ks, čo je približne o 9 % vyšší predaj ako v predošlom roku kedy sme predali 22.4 mil. ks. V nasledujúcom roku 2024 neplánujeme nejako zásadne navyšovať produkciu, ale skôr pokračovať v stabilnej produkcii na úrovni približne 24 mil. ks za rok. Štruktúra našich klientov je značne diverzifikovaná, čím je diverzifikované aj riziko z poklesu odbytu či zníženej možnosti realizácie vajec.

Nadviazali sme spoluprácu aj s ďalšími obchodnými partnermi a s niektorými ešte stále udržujeme spoluprácu z minulosti. Našej predajni v areály farmy Bernolákova sa naďalej primerane darí. V ponuke stále ostávajú okrem predaja čerstvej hydiny a medov aj kŕmne zmesi v spotrebiteľských baleniach.

Celkovú produkciu vajec nám bližšie zobrazuje uvedená tabuľka za posledné tri roky.

| v ks | 2021 | 2022 | 2023 |
|-----------------|------------|------------|------------|
| objem produkcie | 22 742 360 | 24 446 232 | 27 300 290 |

Produkcia v sledovanom roku mierne stúpila na cca 27 mil. ks čo bolo dôsledkom zmeny turnusov. Nedošlo k navýšeniu výrobných kapacít v porovnaní s predošlými obdobiami.

Objem predaja vajec v sledovanom období nám bližšie zobrazuje nasledovná tabuľka.

| v ks | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------|------------|------------|------------|
| objem predaja | 22 406 798 | 24 384 708 | 26 581 798 |

2.4 Produkcia a predaj ošípaných.

V chove ošípaných sme pokračovali v nastolenom trende prísnych hygienických opatrení a dôkladnej starostlivosti o zvieratá. Celkovo sme vyprodukovali približne 173 tisíc ks prasiatok v kategórii 0–7 kg, čo predstavuje približne o 2 % vyššiu produkciu ako v roku 2022 kedy sme dosiahli úroveň 169 tisíc ks. Z toho predaných bolo 141 tisíc ks čo je približne rovnaký počet ako v roku 2022 kedy sme predali cca 140 tisíc ks odstavu vo váhe približne 7 kg.

V oblasti prasníc a mladých prasničiek sme počas roka nerobili výrazné zmeny vo veľkosti stáda. Celoročne sme sa pohybovali na úrovni cca 4 250 ks prasníc a mladých prasničiek. Týmto sme výrazne prispeli k budovaniu potravinovej sebestačnosti. Počet živo narodených prasiatok na jednu prasnicu či mladú prasničku za rok 2023 dosiahol približne 40,7 ks.

V oblasti chovu ošípaných si spoločnosť splnila svoj plán, udržať základné stádo na želanej úrovni a mierne navýšiť a stabilizovať produkciu živo narodených prasiatok. V súčasnosti sa zameriava na zvýšenie efektivity využitia krmiva na prasnicu. Snažíme sa maximalizovať využitie energetickej hodnoty krmiva a jej pretavenie do rastu ošípaných.

3. Účtovná zvierka za rok 2023 (v EUR)

| Strana aktív | 2023 | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Spolu majetok | 18 262 753 | 17 850 509 | 16 274 464 |
| Neobežný majetok | 13 606 642 | 13 650 902 | 13 634 281 |
| Dlhodobý nehmotný majetok | 1 723 | 2 240 | 0 |
| Dlhodobý hmotný majetok | 13 592 040 | 13 635 783 | 13 621 402 |
| Dlhodobý finančný majetok | 12 879 | 12 879 | 12 879 |
| Obežný majetok | 4 648 953 | 4 194 259 | 2 631 280 |
| Zásoby | 1 506 941 | 1 965 728 | 1 403 375 |
| Dlhodobé pohľadávky | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky | 2 658 348 | 1 861 461 | 900 104 |
| Krátkodobý finančný majetok | 0 | 0 | 0 |
| Finančné účty | 483 664 | 367 070 | 327 801 |
| Časové rozlíšenie | 7 158 | 5 348 | 8 903 |

Uvedená tabuľka nám zobrazuje prehľadne situáciu v majetku spoločnosti v uplynulých troch rokoch.

Celkový majetok v sledovanom roku oproti predošlým rokom mierne vzrástol. Nárast sme zaznamenali v obežnom majetku pričom ten neobežný len nepatrne poklesol.

Nárast v obežnom majetku bol na úrovni približne 11 % oproti roku 2022. V rámci obežného majetku nám poklesla hodnota zásob, ale naopak narástla hodnota krátkodobých pohľadávok. Stav finančných účtov dosiahol opätovne vyššiu úroveň oproti predošlému roku.

Účty časového rozlíšenia sa významne nezmenili v sledovanom období.

Nasledovná tabuľka nám zobrazuje prehľadne situáciu vo vlastnom imaní a záväzkoch za sledované roky.

| Strana pasív | 2023 | 2022 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Spolu vlastné imanie a záväzky | 18 262 753 | 17 850 509 | 16 274 464 |
| Vlastné imanie | 9 343 482 | 8 880 274 | 8 391 054 |
| Základné imanie | 2 825 320 | 2 825 320 | 2 825 320 |
| Emisné ážio | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné kapitálové fondy | 446 236 | 446 236 | 446 236 |
| Zákonné rezervné fondy | 565 064 | 565 064 | 565 064 |
| Ostatné fondy zo zisku | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia | 0 | 0 | 0 |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov | 2 191 746 | 4 554 434 | 4 884 241 |
| Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 3 315 116 | 489 220 | -329 807 |
| Záväzky | 7 774 545 | 7 811 978 | 6 698 387 |
| Dlhodobé záväzky | 645 670 | 584 355 | 490 840 |
| Dlhodobé rezervy | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé bankové úvery | 3 750 000 | 4 500 000 | 4 800 000 |
| Krátkodobé záväzky | 2 566 512 | 1 921 544 | 1 351 402 |
| Krátkodobé rezervy | 62 363 | 56 079 | 56 145 |
| Bankové úvery | 750 000 | 750 000 | 0 |
| Krátkodobé finančné výpomoci | 0 | 0 | 0 |
| Časové rozlíšenie | 1 144 726 | 1 158 257 | 1 185 023 |

V zdrojoch krytia majetku došlo prakticky len k miernym úpravám na medziročnej báze. Nárast vlastného imania sme zaznamenali v jeho absolútnej výške. Pomer vlastného imania voči majetku spoločnosti, teda pomer vlastných zdrojov krytia majetku dosiahol v roku 2023 úroveň 51 %.

V cudzích zdrojoch krytia majetku došlo len k veľmi malému poklesu v celkovej výške. Avšak v rámci jednotlivých položiek cudzích zdrojov krytia sme zaznamenali isté posuny. Dlhodobé bankové úvery poklesli vo výške splátok naplánovaných pre sledované obdobie čím sa výrazne znížila miera zaťaženia externým kapitálom. Naopak rovnako ako krátkodobé pohľadávky, tak aj krátkodobé záväzky narástli medziročne. Zvyšné položky v zdrojoch krytia majetku nezaznamenali výraznejšie výkyvy oproti predošlému obdobiu.

Pokles v položke časového rozlíšenia o približne 1 % je zaznamenaný z dôvodu postupného rozpúšťania investičných dotácií k majetku v súlade so Zákonom o účtovníctve.

| Text | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Čistý obrat | 11 521 342 | 7 719 997 | 5 277 663 |
| Výnosy z hospodárskej činnosti | 13 942 669 | 10 172 101 | 6 731 409 |
| Tržby z predaja tovaru | 556 350 | 397 104 | 307 117 |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov | 10 576 587 | 6 645 863 | 4 329 196 |
| Tržby z predaja služieb | 388 404 | 677 030 | 641 350 |
| Zmena stavu zásob | -747 587 | -575 813 | -664 353 |
| Aktivácia | 1 649 814 | 1 485 367 | 1 207 447 |
| Tržby z predaja majetku a materiálu | 838 873 | 531 766 | 253 775 |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 680 228 | 1 010 784 | 656 877 |
| Náklady na hospodársku činnosť | 9 658 700 | 9 479 091 | 7 084 262 |
| Náklady na obstaranie tovaru | 333 788 | 256 117 | 269 788 |
| Spotreba materiálu | 4 853 221 | 5 286 912 | 3 430 657 |
| Služby | 1 446 303 | 1 107 775 | 953 311 |
| Osobné náklady | 1 156 546 | 1 122 581 | 1 051 845 |
| Dane a poplatky | 31 135 | 29 310 | 25 711 |
| Odpisy a opravné položky k majetku | 841 165 | 879 525 | 770 681 |
| ZC predaného DM a materiálu | 813 900 | 636 914 | 429 290 |
| OP k pohľadávkam | 871 | 0 | 0 |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť | 181 771 | 159 957 | 152 979 |
| VH z hospodárskej činnosti | 4 283 969 | 693 010 | -352 853 |
| Pridaná hodnota | 5 790 256 | 1 978 747 | 1 167 001 |
| Výnosy z finančnej činnosti | 4 944 | 0 | 0 |
| Náklady na finančnú činnosť | 48 221 | 48 944 | 41 251 |
| VH z finančnej činnosti | -43 277 | -48 944 | -41 251 |
| VH za účtovné obdobie | 4 240 692 | 644 066 | -394 104 |
| <i>Daň z príjmu</i> | <i>925 576</i> | <i>154 846</i> | <i>-64 297</i> |
| Daň z príjmu splatná | 864 796 | 61 943 | 0 |
| Daň z príjmu odložená | 60 780 | 92 903 | -64 297 |
| VH za účtovné obdobie po zdanení | 3 315 116 | 489 220 | -329 807 |

Vo vyššie uvedenej tabuľke je zobrazený prehľad položiek výkazu ziskov a strát za uplynulé tri obdobia, ktorý nám hovorí o výkonnostnej situácii v podniku.

Celkové výnosy z hospodárskej činnosti výrazne stúpili oproti predchádzajúcim obdobiam a najmä oproti roku 2022. V sledovanom roku sme dosiahli približne o 100 % vyššie výnosy ako v roku 2022. Dôvodom bol najmä nárast ceny 7 kg prasiatok, ale aj nárast v cene vajčiek ako bolo už spomenuté vyššie. Vyššia aktivácia základného stáda ako aj predaj dlhodobého majetku svedčia o pravidelnej obnove základného stáda. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti nám medziročne poklesli čo bolo dôsledkom poklesu a zrušenia viacerých dotácií plynúcich za účelom podpory voči energetickej a vojnovnej kríze na Slovensku.

Pridaná hodnota na medziročnej báze rapídne vzrástla. Vo finančnom výsledku spoločnosti vidieť, že v dôsledku čerpania cudzích zdrojov krytia majetku sme dosiahli opätovne nákladové úroky čo hlavnou mierou prispelo k finálnemu výsledku hospodárenia z finančnej činnosti.

Celkovo možno hodnotiť výkonnosťnú stránku spoločnosti za úspešnú vzhľadom na podmienky na trhu.

V nasledujúcom období očakávame stabilnú výšku cien konzumných vajec, ktorá sa bude pohybovať niekde okolo 13 centov za kus.

V oblasti produkcie ošípaných veríme, že by sa mala cena odstavčiat dostať minimálne na priemernú úroveň okolo 40 € za kus. Aj keď na zohľadnenie cien vstupov by cena mala byť minimálne vo výške 45 € za kus.

Po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa výročná práva vyhotovuje, nenastali žiadne skutočnosti osobitného významu, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku zostavenú za rok 2023.

4. Návrh na vysporiadanie výsledku hospodárenia za rok 2023

Za rok 2023 sme dosiahli zisk vo výške 3 315 114,62 EUR.

Predstavenstvo spoločnosti ProOvo a.s. navrhlo nasledovné rozdelenie dosiahnutého výsledku hospodárenia:

- celú sumu zisku vo výške 3 315 114,62 preúčtovať na nerozdelený zisk minulých rokov

Účtovný zápis realizovať po schválení návrhu valným zhromaždením spoločnosti.

5. Správa nezávislého audítora za rok 2023

Účtovná závierka a audítorské overenie účtovnej závierky za rok 2023 bolo vykonané.

Účtovná závierka bola audítorsky overená dňa **22.3.2024**, audítor Ing. Juraj Kello – zodpovedný audítor, licencia UDVA č. 1034.

6. Vyhlásenie audítora o súlade účtovnej závierky s výročnou správou

Súčasťou tejto výročnej správy je aj dodatok správy audítora k výročnej správe, ktorý tvorí samostatnú prílohu.

7. Podnikateľský zámer na rok 2024

Spoločnosť plánuje v nasledujúcom roku dosiahnuť objem produkcie prasiatok v kategórii 0-7 kg na úrovni 170 000 ks. V ďalšom období budeme opätovne pôsobiť na znižovanie, optimalizáciu a zvýšený monitoring významných nákladových položiek. Spoločnosť sa zameria najmä na rast pridanej hodnoty pri súčasnom zachovaní ostatných fixných nákladov ako sú osobné náklady, odpisy, dane a podobne.

Plán produkcie:

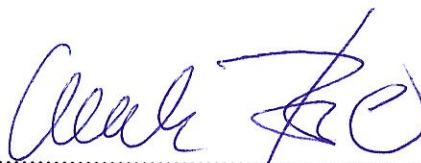
Prasiatka 0-7 kg: cca 170 000 kusov

Vajíčka: cca 24 000 000 kusov

Výsledok hospodárenia očakávame na úrovni cca 1 100 tis. EUR.

Z faktorov, ktoré môžu výraznejšie ovplyvniť budúročný výsledok hospodárenia môžeme prízvukovať tie najdôležitejšie. Vývoj cien komodít - kŕmnych zmesí na strane nákladov a cien bravčového mäsa a vajec na strane výnosov. Spúšťačmi ich pohybu môže byť hlavne riziko afrického moru ošípaných resp. vtáčej chrípky, ale aj situácia okolo pandémie koronavírusu, či situácia na Ukrajine, ktorej dosah je veľmi ťažko predikovať. Nemalý vplyv na výnosy ale aj náklady má aj inflácia, ktorej výška dosahuje svoje maximá z posledných rokov.

V Malinove, dňa 4.6.2024



Ulrik Biel Hansen
predseda predstavenstva

ProOvo a,s.

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA K VÝROČNEJ SPRÁVE

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. 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“)

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti ProOvo a.s.:

- I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti ProOvo a.s. (ďalej len „spoločnosť“) k 31. decembru 2023 uvedenú v prílohe priloženej výročnej správy spoločnosti, ku ktorej sme dňa 22.marca 2024 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti ProOvo a.s. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, účtovná závierka zobrazuje verne, vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti ProOvo a.s. k 31. decembru 2023 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov týkajúcich sa etiky vrátane Etického kódexu audítora, ktoré sú relevantné pre náš audit účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá 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 reálnu možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu 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 spochybníť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

So štatutárnym orgánom komunikujeme okrem iných záležitostí plánovaný rozsah a časový harmonogram auditu a významné zistenia z auditu, vrátane významných nedostatkov v interných kontrolách, ktoré identifikujeme počas nášho auditu.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Vyhodnotili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Malé Leváre, 19.decembra 2024



Ing. Juraj Kello
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1034

V mene spoločnosti:
NAŠA RADOSŤ, s.r.o.
Licencia UDVA č. 441