

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU

ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31.12.2017

A VÝROČNEJ SPRÁVY ZA ROK 2017

spoločnosti

Púchovský mäsový priemysel, a.s. v reštrukturalizácii

Vsetínska 1354/15, 020 39 Púchov

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Púchovský mäsový priemysel, a.s. v reštrukturalizácii

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Púchovský mäsový priemysel, a.s. v reštrukturalizácii (ďalej len „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 nášho názoru, okrem vplyvu skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre podmienený názor

Spoločnosť vykázala v súvahe na riadku 80 záporné vlastné imanie vo výške -14 697 607€. Z uvedeného vyplýva, že existuje významná neistota, ktorá vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Spoločnosť podala dňa 21.06.2017 návrh na povolenie reštrukturalizácie. Okresný súd Trenčín vydal uznesenie dňa 24.07.2017 o povolení reštrukturalizácie Spoločnosti (spisová značka 40R/1/2017). Povolenie reštrukturalizácie bolo zverejnené v Obchodnom vestníku č. 143/2017 dňa 27.07.2017.

Okresný súd Trenčín vydal uznesenie dňa 01.02.2018, v ktorom potvrdil reštrukturalizačný plán a ukončil reštrukturalizáciu Spoločnosti. Ukončenie reštrukturalizácie bolo zverejnené v Obchodnom vestníku č. 27/2018 dňa 07.02.2018.

Podľa potvrdeného reštrukturalizačného plánu sa zaviedla dozorná správa nad Spoločnosťou. Oznámenie o zavedení dozornej správy bolo zverejnené v Obchodnom vestníku č. 4/2018 dňa 08.03.2018.

Spoločnosť vykázala v súvahe na riadku 126 záväzok voči spoločnosti Benzema a. s. vo výške 783 455 €, ktorý nebol obchodným partnerom potvrdený konfirmáciou do dňa vydania správy audítora. Obchodný partner Benzema a. s. nemal ku dňu vydania správy audítora v Obchodnom registri zapísaného žiadneho člena predstavenstva (štatutárneho orgánu) ani dozornej rady.

Do dňa vydania našej správy sme nezískali vyjadrenie právneho zástupcu Spoločnosti k prebiehajúcim súdnym sporom. Preto sme sa nemohli ubezpečiť o ich prípadnom vplyve na účtovnú závierku Spoločnosti.

Na základe účtovných princípov zostavená súvaha vykazuje k 31.12.2017 nízke hodnoty likvidity, podkapitalizovania a úrokového krytia. Hodnota koeficientu likvidity 1. stupňa (okamžitej likvidity) predstavuje k 31.12.2017 hodnotu 0,00, čo znamená, že Spoločnosť nie je schopná okamžite uhrádzať svoje krátkodobé záväzky. Hodnota koeficientu likvidity 2. stupňa (bežnej likvidity) k 31.12.2017 predstavuje hodnotu 0,32, čo znamená, že Spoločnosť nie je schopná kryť svojimi pohľadávkami a peňažnými prostriedkami svoje bežné potreby a krátkodobé záväzky. Hodnota koeficientu likvidity 3. stupňa (celkovej likvidity) k 31.12.2017 predstavuje hodnotu 0,73, čo znamená, že Spoločnosť je nelikvidná. Hodnota koeficientu podkapitalizovania k 31.12.2017 predstavuje hodnotu 0,01, čo znamená, že spoločnosť kryje časť svojho dlhodobého majetku krátkodobými zdrojmi a znižovanie tohto ukazovateľa naznačuje riziko finančného úpadku podniku. Hodnota ukazovateľa úrokového krytia k 31.12.2017 predstavuje zápornú hodnotu -35,28, čo znamená, že podnik nie je

schopný zo zisku pred zdanením a úrokmi pokryť úrokové náklady podniku. Celková zadlženosť k 31.12.2017 bola vo výške 96,33%, čo znamená že majetok spoločnosti je krytý takmer len cudzími zdrojmi.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení 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“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zdôraznenie skutočností

Upozorňujeme na poznámky:

- bod F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY, číslo 10. Zásoby - prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek, tvorba opravnej položky k výrobkom vo výške 10 500 000€
- bod G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY, číslo 6. Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok, suma celkovej odloženej daňovej pohľadávky vo výške 3 161 405€
- bod O. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY, písmeno a), kde je uvedené, že mimoriadne valné zhromaždenie dňa 04.01.2018 rozhodlo o zvýšení základného imania Spoločnosti o nepenažný vklad vo výške 4 079 616 € a o zmene orgánov spoločnosti a členov dozornej rady.

V súvislosti s týmito skutočnosťami náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie 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.

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, 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských 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 dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských 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 informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe. V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- 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, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, 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.

Trnava, 18.09.2018

TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r. o.

Kapitulská 14

917 01 Trnava

Obchodný register Trnava, odd.: Sro, č. vložky: 10186/T

Licencia SKAU č. 131

Ing. Ružena Straková, MBA

Zodpovedný audítor

Licencia SKAU č. 797



Ružena Straková

LICENCIA

na poskytovanie audítorských služieb

číslo: **131**

vydaná na základe § 34 ods. 3 zákona 466/2002 Z.z.
o audítoroch a Slovenskej komore audítorov podľa § 6

Obchodné meno : _____

TAX - AUDIT Slovensko, spol. s r.o.

Zapísaný do OR: **Okresný Súd Trnava**

Identifikačné číslo spoločnosti (IČO): **36219835**

Dátum zápisu do zoznamu audítorských spoločností: **02.04.1997**

Vydané v Bratislave dňa: **01.03.2004**



Jan Palla

prezident SKAu