

LA PARTNERS



PIGAGRO, s.r.o.

**Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy
s účtovnou závierkou k 31. decembru 2017**

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti PIGAGRO, s.r.o.:

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“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti PIGAGRO, s.r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2017, uvedenú na stranách 22 – 70 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 12. marca 2018 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti PIGAGRO, s.r.o. („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, 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 názor

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 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 názor.

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 nesprávosti, 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

ECOVIS LA Partners Audit, s. r. o. with the registered seat on Prievozská 37, 821 09 Bratislava, Slovak Republic, Commercial Registry of District Court Bratislava I, Section: Sro, Insertion Number: 61594/B, Company Identification Number (IČO): 44 971 991, Tax Registration Number (DIC): 2022921307, VAT Number (IČ DPH): SK2022921307, Number of the Auditor Licence: 348

A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belarus, Belgium, Brazil, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tunisia, Turkey, Ukraine, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS LA Partners Audit, s. r. o. is a Slovak member firm of ECOVIS International.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej 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 auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť 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.

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 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 dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Bratislave, 29. júna 2018

ECOVIS LA Partners Audit

ECOVIS LA Partners Audit, s. r. o.
auditorská spoločnosť
licencia UDVA č. 348

Alena Sermeková

Ing. Alena Sermeková
zodpovedný audítork
licencia UDVA č. 815

SPRÁVA O ZISTENÝCH SKUTOČNOSTIACH

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti PIGAGRO, s.r.o.:

Vykonalí sme odsúhlasené a ďalej uvedené postupy súvisiace so schválenou zmluvou o zlúčení spoločnosti PIGAGRO, s.r.o. a Pigagro Invest, s.r.o.

Uvedené postupy sme vykonalí v súlade s Medzinárodným štandardom na súvisiace služby (ISRS 4400) aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov a na základe zmluvy zo dňa 13. júna 2018 uzavretej so spoločnosťou PIGAGRO, s.r.o., so sídlom v Ipeľskom Sokolci 360, IČO 36 046 272 („spoločnosť“). Tieto postupy sme vykonalí výlučne s cieľom pomôcť spoločnosti splniť požiadavky § 69 ods. 11 a 14 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), a to zistiť, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností ku dňu podľa § 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka, ku dňu účinnosti zlúčenia (splynutia, rozdelenia) spoločnosti nebude hodnota záväzkov nástupníckej spoločnosti presahovať hodnotu jej majetku; do sumy záväzkov sa nezapočítava suma záväzkov, ktoré sú spojené so záväzkom podriadenosti.

Pre tento účel sme vykonalí nasledovné postupy:

1. Odsúhlasili sme, či stavy účtov vlastného imania k prvému dňu bežného účtovného obdobia majú v hlavnej knihe bežného účtovného obdobia väzbu na auditované stavy účtov na konci predchádzajúceho účtovného obdobia.
2. Vyžiadali sme si zoznam záväzkov podriadenosti k prvému dňu bežného účtovného obdobia s cieľom odsúhlasiť, či majú v hlavnej knihe (analytickej evidencii) bežného účtovného obdobia väzbu na auditované stavy účtov na konci predchádzajúceho účtovného obdobia.
3. Odsúhlasili sme, či účty majetku, záväzkov a vlastného imania vykázané v informatívnej súvahe, zostavenej k poslednému dňu mesiaca, ktorý predchádza mesiac schválenia zmluvy o zlúčení, t. j. k 31. máju 2018, súhlasia na účty v hlavnej knihe.
4. Vyžiadali sme si aktualizovaný zoznam záväzkov podriadenosti zahrnutých v informatívnej súvahe k 31. máju 2018 a odsúhlasili sme, či súhlasia na účty v hlavnej knihe (v analytickej evidencii).
5. Vyžiadali sme si plán spoločnosti PIGAGRO, s.r.o. na rok 2018 a odsúhlasili sme plnenie plánu na skutočnosť k 31. máju 2018.
6. Vyžiadali sme si pro forma súvahu vrátane upraveného zoznamu záväzkov podriadenosti nástupníckej spoločnosti, zostavenú ako predpoveď k predpokladanému dňu účinnosti zlúčenia za účelom zistenia, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností ku dňu schválenia zmluvy o zlúčení, predpokladaná hodnota záväzkov (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nepresahuje predpokladanú hodnotu jej majetku.
7. Odsúhlasili a prediskutovali sme predpoklady, na základe ktorých bola pro forma súvaha pripravená.
8. Odsúhlasili sme, či pro forma súvaha nástupníckej spoločnosti je zostavená správne ako súčet pro forma súvah zúčastnených spoločností po vylúčení vzájomných vzťahov medzi nimi.

Ďalej uvádzame naše zistenia:

- K bodu 1 sme zistili, že stavy účtov vlastného imania k prvému dňu bežného účtovného obdobia majú v hlavnej knihe bežného obdobia väzbu na auditované stavy účtov na konci predchádzajúceho účtovného obdobia.
- K bodu 2 sme zistili, že záväzky podriadenosti k prvému dňu bežného účtovného obdobia s majú v hlavnej knihe (analytickej evidencii) bežného účtovného obdobia väzbu na auditované stavy účtov na konci predchádzajúceho účtovného obdobia.
- K bodu 3 sme zistili, že stavy účtov majetku, záväzkov a vlastného imania vykázané v informatívnej súvahe, k 31. máju 2018 súhlasia na účty v hlavnej knihe.

ECOVIS LA Partners Audit, s. r. o. with the registered seat on Prievozská 37, 821 09 Bratislava, Slovak Republic, Commercial Registry of District Court Bratislava I, Section: Sro, Insertion Number: 61594/B, Company Identification Number (IČO): 44 971 991, Tax Registration Number (DIC): 2022921307, VAT Number (IČ DPH): SK2022921307, Number of the Auditor Licence: 348

A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belarus, Belgium, Brazil, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tunisia, Turkey, Ukraine, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS LA Partners Audit, s. r. o. is a Slovak member firm of ECOVIS International.

- K bodu 4 sme zistili, že aktualizovaný zoznam záväzkov podriadenosti zahrnutých v informatívnej súvahe k 31. máju 2018 súhlasí na účty v hlavnej knihe.
- K bodu 5 sme zistili, že spoločnosť PIGAGRO, s.r.o. je v súlade s plánom na rok 2018. Malé rozdiely oproti plánu sú dostatočne vysvetlené.
- K bodu 6, 7 a 8 sme zistili, že spoločnosť pripravila pro forma súvahu ako predpoveď k predpokladanému dňu účinnosti zlúčenia na základe plánovaných predpokladov a že táto pro forma súvaha je zostavená správne ako súčet pro forma súvah zúčastnených spoločností po vylúčení vzájomných vzťahov medzi nimi. Na základe pro forma súvahy predpokladaná hodnota záväzkov (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nepresahuje predpokladanú hodnotu jej majetku.

Na základe vykonaných odsúhlasených postupov a zistených skutočností opísaných vyššie možno skonštatovať, že za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností ku dňu podľa § 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka budú splnené podmienky podľa § 69 ods. 11 písm. a) Obchodného zákonníka, t. j. že ku dňu účinnosti zlúčenia hodnota záväzkov nástupníckej spoločnosti PIGAGRO, s.r.o. (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nebude presahovať hodnotu jej majetku.

Zanikajúca spoločnosť Pigagro Invest, s.r.o. je spoločnosťou, ktorá nemá povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku auditorom. Ustanovenia § 69 ods. 14 Obchodného zákonníka u takýchto spoločností vyžadujú ďalej zistiť, či pohľadávky a záväzky zanikajúcej spoločnosti zodpovedajú ekonomickej skutočnosti ku dňu predchádzajúcemu deň podľa § 69 ods. 6 písm. d).

Spoločnosť Pigagro Invest, s.r.o. si dala vykonať dobrovoľný audit účtovnej závierky k 31. decembru 2017, teda ku dňu predchádzajúcemu deň podľa § 69 ods. 6 písm. d). Dňa 12. marca 2018 sme k tejto účtovnej závierke vydali názor bez výhrad. Týmto teda môžeme skonštatovať, že:

Pohľadávky a záväzky zanikajúcej spoločnosti Pigagro Invest, s.r.o. zodpovedajú ekonomickej skutočnosti ku dňu predchádzajúcemu deň podľa § 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka.

Aj keď sú uvedené odsúhlasené postupy charakteru auditu, nepredstavujú ani audit, ani preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými auditorskými štandardami (ISA) alebo Medzinárodnými štandardami pre zákazky na preverenie (ISRE), a preto nevyjadrujeme žiadne uistenie.

Ak by sme boli vykonali ďalšie odsúhlasené postupy alebo by sme boli uskutočnili audit alebo preverenie v súlade s ISA alebo ISRE, mohli by sme zistiť iné záležitosti, ktoré by sme uviedli v našej správe.

Túto správu sme vypracovali výlučne na účely uvedené v jej prvom odseku a ako podklad k návrhu na zápis do obchodného registra pre účely osvedčenia skutočností podľa § 69 ods. 11 písm. a) Obchodného zákonníka, preto nie je možné ju použiť na žiadne iné účely alebo distribuovať žiadnym iným stranám. Táto správa sa týka iba vyššie špecifikovaných účtov a položiek a netýka sa žiadnej účtovnej závierky ako celku spoločností PIGAGRO, s.r.o. a Pigagro Invest, s.r.o.

Bratislava 29. jún 2018

ECOVIS LA Partners Audit

ECOVIS LA Partners Audit, s. r. o.
auditorská spoločnosť
licencia UDVA č. 348

Ing. Alena Sermeková

Ing. Alena Sermeková
zodpovedný audítor
licencia UDVA č. 815