

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Slovenský potravinársky priemysel a. s.

za

Hospodársky rok od 1.11.2017 do 31.10.2018

SPRÁVA NEZÁVISLEHO AUDITORA

pre akcionárov spoločnosti Slovenský potravinársky priemysel a. s.

Správa z auditu účtovnej závierky za hospodársky rok od 1.11.2017 do 31.10.2018

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Slovenský potravinársky priemysel a. s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. októbru 2018, 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 Slovenský potravinársky priemysel a. s. k 31. októbru 2018 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 auditorských 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 Etickeho kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že auditorské 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 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 auditorských 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 jednotlivé alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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 nesprávnosti 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 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 nepretržitej 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 zavery 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 hospodársky rok od 1.11.2017 do 31.10.2018 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 nesprávne v výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Zvolen, 25.2.2019

Ecopora s r.o.
Licencia SKAU č. 285
Kukučínova 6571
960 01 Zvolen



Ing. Jana Vighuska
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 501

VÝROČNÁ SPRÁVA
Za hospodársky rok končiaci k 31.10.2018

Slovenský potravinársky priemysel a.s.
Tomášikova 46A, 831 04 Bratislava

Predstavenie spoločnosti

SLOVENSKÝ POTRAVINÁRSKY PRIEMYSEL akciová spoločnosť, bola založená na základe zakladateľskej zmluvy zo dňa 27. apríla 2014 v súlade so Zákonom č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov a vznikla zápisom do obchodného registra dňa 6. júna 2014.

Spoločnosť sa zaoberá obchodnou činnosťou, a to hlavne maloobchodom – kúpou tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi.

Štatutárny orgán spoločnosti :

Predseda predstavenstva : Ing. Varmuža Peter

Dozorná rada spoločnosti :

Ing. Kuřka Miloš

Ing. Varmužová Katarína

Ing. Fabuš Jordan

Predaj

V sledovanom období spoločnosť dosiahla hodnotu celkovej realizácie výnosov z hospodárskej činnosti 20.320.507,- Eur z toho tržby z predaja tovaru predstavovali 14.892.087,- Eur. Tržby z hlavného predmetu činnosti na celkových tržbách a výnosoch tvorili 73,29 %. Tržby z hlavného predmetu činnosti sa oproti finančnému roku 2017 zvýšili o 36 %.

Personálna oblasť

Náročnosti riadenia obchodnej činnosti zodpovedá aj kvalifikačná a profesijná štruktúra spoločnosti. Fyzický stav zamestnancov k 31.10.2018 predstavoval 210 fyzických osôb, z toho 3 riadiaci zamestnanci.

Finančné výkazy

Hospodársky výsledok, ktorý spoločnosť vykázala za finančný rok 2018 pred zdanením predstavoval zisk vo výške 44.444,- Eur.

HV z hospodárskej činnosti (zisk)	175.227,- Eur
<u>Hosp. výsledok z finančných činností (strata)</u>	<u>- 129.783,- Eur</u>
Hosp. výsledok pred zdanením	44.444,- Eur

Hospodársky výsledok pred zdanením bol upravený o pripočítateľné položky vo výške 435.291,- Eur (darčkové a propagačné predmety, ostatná reklama a ostatné výdavky na reprezentáciu, tvorba opravných položiek k pohľadávkam, manka a škody) a odpočítateľné položky v sume 29.675,- Eur (napr. rozdiel účtovných a daňových odpisov) a ďalej o položky podľa Zákona o dani z príjmov na daňový základ – stratu 97.851,- Eur. Daň z príjmov – splatná bola vo výške 47.082,- Eur, odložená daň (daňová pohľadávka) bola v sume – 129.798,- Eur . Celková daňová povinnosť za rok 2018 je vo výške – 82.716,- Eur. Celkový zisk za finančný rok 2018 tak predstavovala čiastku 127.160,- Eur.

Poznámky k systému účtovníctva

Spoločnosť vedie účtovníctvo a evidenciu účtovných dokladov v súlade so zákonom o účtovníctve a inými zákonmi, a účtovnými zásadami platnými v Slovenskej republike. Nadväzuje na to, že spoločnosť riadi interným metodickým pokynom vypracovaným manažmentom spoločnosti za účtovné obdobie. Účtovné výkazy sú zostavené v súlade so Slovenskými účtovnými štandardmi. Účtovným obdobím spoločnosti je hospodársky rok začínajúci 1. novembra a končiaci 31. októbra.

Odpisovanie

Spoločnosť uplatňuje odpisy nehmotného a hmotného dlhodobého majetku v zmysle zákona o účtovníctve (odpisové sadzby). Spracovanie a výpočet odpisov prebieha automatizovane. Používa sa systém rovnomerného odpisovania v 2. a ďalších rokoch doby používania majetku. Spoločnosť má vypracovaný odpisový plán. Účtovné a daňové odpisy sa nerozdiľujú a účtovné odpisy zodpovedajú mieru opotrebenia dlhodobého majetku.

Oceňovanie

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa postupuje v zmysle zákona o účtovníctve. Zásoby tovaru sú oceňované obstarávacími cenami. Obstarávacia cena je v účtovníctve rozdelená na cenu obstarania a náklady spojené s obstaraním (prepravné, provízie, clo). Pri vyskladaní zásob sa používa ocenenie výdaja predaných zásob metódou FIFO. Spoločnosť používa A spôsob účtovania stavu a pohybu zásob.

Analýza stavu a prognóza vývoja spoločnosti Slovenský potravinársky priemysel a.s.. v období finančných rokov 2017 – 2019 .

Súvaha

Aktíva (v celých Eur)	bežné obdobie	minulé obdobie
<u>Neobežný majetok</u>	2.700.548	1.903.633
Dlhodobý nehmotný majetok	23.241	15.667
Dlhodobý hmotný majetok	2.677.307	1.887.966
Dlhodobý finančný majetok	0	0
<u>Obežný majetok</u>	2.711.430	1.646.775
Zásoby	1.138.358	844.240
Dlhodobé pohľadávky	129.798	0
Krátkodobé pohľ. z obchod. styku	518.382	206.477
Finančné účty	919.892	585.551
<u>Časové rozlíšenie</u>	63.408	68.232
Aktíva celkom	5.475.386	3.618.640
Pasíva (v celých Eur)		
<u>Vlastné imanie</u>	- 998.059	- 1.125.219
Základné imanie	27.500	27.500
Ostatné kapitálové fondy	102.500	102.500
Hosp. výsledok min. rokov	- 1.255.219	- 950.866
Hosp. výsledok bežného obd.	127.160	- 304.353
<u>Závazky</u>	6.473.445	4.743.859
Rezervy	30.471	100.610
Dlhodobé záväzky	2.825.101	1.595.430
Krátkodobé záväzky	2.993.973	2.423.919
Bankové úvery a výpomoci	623.900	623.900
<u>Časové rozlíšenie</u>	0	0
Pasíva celkom	5.475.386	3.618.640

Výkaz ziskov a strát

Náklady (v celých Eur)	bežné obdobie	minulé obdobie
Predaný tovar	9 198.915	7 168.149
Výrobná spotreba	4.873.685	3.282.681
<u>Pridaná hodnota</u>	5.920.837	2.967.336
Osobné náklady	4.437.314	2.635.546
Odpisy DNM a DHM	286.776	23.533
Dane a poplatky	2.834	2.063
Zostatková cena predaného DM	0	0
Ostatné náklady na hosp.činn.	1.345.756	743.521
Finančné náklady	130.783	92.755
Daň z príjmov	- 82.716	2.880
Náklady celkom	20.193.347	13.951.128
Výnosy (v celých Eur)		
Tržby za tovar	14.892.687	10.911.960
<u>Obchodná marža</u>	5.693.772	3.743.811
Tržby za vlastné výrobky	5.043.790	2.432.351
Služby + zmena stavu zásob	56.960	73.855
Tržby z predaja DM	11.178	0
Ostatné výnosy z hosp.činn.	315.892	228.609
Finančné výnosy	0	3
Výnosy celkom	20.320.507	13.646.775

Na základe vyššie uvádzaných údajov zo súvahy a výkazu ziskov a strát možno vypočítať dôležité pomerové ukazovatele, ktoré kvalifikovane zodpovedajú otázky týkajúce sa schopnosti spoločnosti platiť za svoje záväzky, tiež ukazovatele aktivity, ktoré vyjadrujú a kvantifikujú ako efektívne spoločnosť hospodári so svojimi aktívami, ako aj ukazovatele informujúce o spôsobe krytia majetku spoločnosti z vlastných a cudzích zdrojov, ktoré môžu poukazovať na prípadné „podkapitalizovanie“ spoločnosti.

Bežná likvidita v roku 2018 predstavovala 48 % a v roku 2017 jej hodnota predstavovala 33%. Jej plánovaná hodnota pre rok 2019 je 55 %.

Doba obratu zásob, ktorá vyjadruje priemernú dobu viazanosti zásob tovaru, teda dobu ktorú musí spoločnosť čakať od okamihu nákupu po premenu na hotovosť, dosahovala v roku 2018 hodnotu 21 dní. V roku 2017 to bolo 23 dní. V roku 2019 spoločnosť plánuje jej zníženie pod úroveň 20 dní.

Doba splatnosti záväzkov vyjadrujúca priemernú dobu medzi obstaraním nákupu prevádzkových potrieb a zásob po okamih úhrady dodávateľom mala v roku 2018 hodnotu 63 dní. V roku 2017 jej hodnota predstavovala 70 dní. Pre rok 2019 je plánované zlepšenie tohto ukazovateľa na úroveň 60 dní.

Zlepšenie týchto parametrov má byť dosiahnuté najmä okamžitým započítavaním vzajomných pohľadávok (z titulu vratiek tovaru) a záväzkov s tým istým obchodným partnerom.

Ukazovatele rentability (výnosnosti) vyjadrujú výnosovosť podnikového usilia. **Ukazovateľ rentability investícií/aktív** vyjadruje rentabilitu teda návratnosť celkového vloženého kapitálu (koľko centov zisku/straty po zdanení pripadá na 1,- Euro celkových aktív spoločnosti). V roku 2018 mal kladnú hodnotu 8.3 centov / 1,- Euro, čo je výrazné zlepšenie oproti roku 2017, keď dosiahol zápornú hodnotu 6.8 Eur / 1,- Euro. Pre rok 2019 spoločnosť plánuje už jeho kladnú hodnotu 10,- centov / 1,- Euro. **Ukazovateľ rentability - výnosovosti obratu** vypovedá výške zisku / straty po zdanení dosiahnutej z 1,- Euro obratu. V roku 2018 dosiahla spoločnosť jeho hodnotu 0.63 centov po tom čo v roku 2017 bola jeho hodnota záporná - 2.23 centov. V roku 2019 je jeho plánovaná kladná hodnota 0,90 centy. Plánovaný zisk pred zdanením za rok 2019 by mal dosiahnuť hodnotu 280 000,- Eur pri predpokladaných celkových výnosoch vo výške 25 500 000,- Eur.

Vzhľadom na stabilizáciu celkových tržieb spoločnosti a neotváranie nových predajní počas roku 2018, **zostal celkový počet pracovných miest** v spoločnosti oproti predchádzajúcemu hospodárskemu roku takmer rovnaký. V roku 2019 spoločnosť počíta s otvorením ďalšej novej predajnej jednotky v hlavnom meste a počet pracovných miest by mal dosiahnuť úroveň približne 240.

Činnosť spoločnosti **nemá negatívny dopad na životné prostredie** v lokalitách prevádzok spoločnosti. Značnú časť vyprodukovaného odpadu spoločnosti tvorí biologicky rozložiteľný odpad, ktorý je separovaný a jeho likvidáciu zabezpečuje na základe zmluvného vzťahu externý dodávateľ.

Po ukončení účtovného obdobia hospodárskeho roku 2018 **nenastali** v účtovnej jednotke udalosti osobitého významu, ktoré by mali vplyv na majetok a záväzky spoločnosti vykazované v účtovnej závierke k 31.10.2018 alebo by ohrozovali princíp nepretržitej činnosti spoločnosti.

V účtovnom roku 2018 spoločnosť nevynaložila **žiadne náklady na činnosti v oblasti výskumu a vývoja**.

Spoločnosť Slovenský potravinársky priemysel a.s. **nemá** v zahraničí žiadnu organizačnú zložku.

Spoločnosť **nevlastní** obchodné podiely na základnom imaní iných obchodných spoločností a ani nie je dcérskou spoločnosťou inej účtovnej jednotky.

Riadne valné zhromaždenie spoločnosti zatiaľ **neschválilo účtovnú závierku za finančný rok končiaci k 31.10.2018**. Predpokladá sa, že celý zisk vo výške 127.160,- Eur bude použitý na úhradu časti neuhradených strát minulých rokov.

V Bratislave, 22. február 2019


JUDr. J. K. K.