

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkovi HYDINA SLOVENSKO s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti HYDINA SLOVENSKO s.r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 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, okrem neúplného zverejnenia informácií, na ktoré sa odvoláva odsek Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 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 podmienený názor

K dátumu audítorskej správy aj naďalej prebiehajú kontroly dane z pridanej hodnoty za niektoré mesiace rokov 2013, 2014, 2017 a 2018. Spoločnosť vytvorila rezervu na rozhodnutia o vyrubení dane z pridanej hodnoty za obdobia september 2013, júl 2014. September 2014, september 2017 a október 2017 celkom vo výške 1 268 085 Eur. Nie všetky kontroly boli ukončené.

Poukazujeme na nepriaznivé hlavné finančné ukazovatele ako celková nákladovosť 98,4 %, likvidita I. stupňa (okamžitá) je kriticky nízka na úrovni 0,09, celková zadlženosť aktív je 96,2 % a je na úrovni roku 2017. V účtovnej závierke a výročnej správe sa nezverejňujú adekvátne informácie o týchto záležitostiach.

Spoločnosť dňa 03.02.2012 uzatvorila úverové zmluvy o splátkovom úvere financovania projektu z fondov EÚ v spoločnosti OTP Banka – na strednodobý úver vo výške 500 000 EUR a dlhodobý úver vo výške 700 000,- EUR na financovanie kúpy nehnuteľného a hnutel'ného majetku v KN vedenom Katastrálnym úradom vo Zvolene, Správou katastra Zvolen, Katastrálne územie: Lieskovec, farma Zvolen. Úvery sú založené zásobami vo výške 1 660 000,- Eur, nehnuteľným majetkom farmy Lieskovec – pozemky a stavby, nehnuteľným majetkom farmy Spišské Tomášovce v KN vedenom katastrálnym úradom Spišské Tomášovce, Správou katastra Spišská Nová Ves, katastrálne územie: Spišské Tomášovce a podporným zabezpečením – zriadením záložného práva na súčasné a budúce pohľadávky a prístupom k záväzku spoločnosti Domäsko s.r.o. HYDINA SK s.r.o s HYDINA SLOVENSKO s.r.o. Spoločnosť plánuje v roku 2019 úvery vo výške 1 278 580 splatiť (viď poznámky čl. III. (2) i) Bankové úvery).

Upozorňujeme na čl. V (1) b) poznámok účtovnej závierky, v ktorom sa uvádza, že v spoločnosti od roku 2014 prebiehajú viaceré daňové kontroly na daň z pridanej hodnoty. Spoločnosť k 31.12.2018 vykazuje záväzok voči daňovému úradu vo výške 6 958 778,10. V júli 2019 daňová kontrola zistila a daňový úrad vyčíslil dorub vo výške 2 641 843,25 Eur, čo v značnej miere ovplyvňuje likviditu spoločnosti. Napriek žalobám a odvolaniu voči vyrubom dane z pridanej hodnoty spoločnosť nemá od daňového úradu vyjadrenia. Daňový

úrad blokuje účty v bankách, čo nepriaznivo ovplyvňuje solventnosť a likviditu. Závazky oproti roku 2017 vzrástli o 1 356 382 Eur. Daňové záväzky vzrástli o 7 561 895 Eur.

Nemohli sme sa uistiť o určení cien a podmienok, za ktorých sa uskutočnili transakcie so spoločnosťou Domäsko s.r.o. Faktúrou č. 52189011 zo dňa 30.06.2018 pre odberateľa Domäsko s.r.o. došlo k fakturácii zľavy 10 % z obratu, čo predstavovalo 1 936 180,82 Eur. Následne faktúrami č. 52180365 až č. 52180370 zo dňa 31.07.2018 pre odberateľa Domäsko s.r.o. došlo k navýšeniu cien o 15 %, čo predstavovalo v úhrne 2 575 187,70 Eur.

Vplyv na výsledok hospodárenia mali aj dobropisy pre spoločnosť Best meat s.r.o., ktoré boli zúčtované vo výške 7 128 740,88 Eur.

V poznámkach k účtovnej závierke nie sú zverejnené transakcie so spriaznenými osobami ako to vyplýva z čl. VII.

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 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 jednotlivito 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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 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 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 audítorských 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 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 informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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. 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 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 nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Košice, dňa 15. októbra 2019

AUDIT-POL, s.r.o. Košice
Čermel'ská 45, 040 01 Košice
Licencia SKAU č. 92



Ing. Anna Polončáková
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 122