

SPRÁVA NEZÁVISLEHO AUDITORA

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti AGRO PALIN TRADE, s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti AGRO PALIN TRADE, s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti AGRO PALIN TRADE, s.r.o. k 31. decembru 2020 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 vykazuje k 31.12.2020 pohľadávku z obchodného styku voči dlžníkovi splatnú v roku 2017 vo výške 31,962,33 € a splatnú v roku 2019 vo výške 50,444,53, na ktorú nemá vytvorenú opravnú položku. V priebehu roka 2020 bola časť pohľadávky vo výške 7,395,96 € uhradená zápočtom. Dlžník k 31.12.2019 vykazuje vlastné imanie vo výške 78,535 € a záväzky vo výške 1,450,086 €. Spoločnosť nezobrazila riziko neuhradenia pohľadávky v dostatočnej výške.

Spoločnosť v roku 2020 nadobudla pohľadávku vo výške 47,817,60 € splatnú dňa 25.12.2013 na základe zmluvy o postúpení pohľadávky s odberateľom. Dlžník zanikol v dôsledku zliučenia. Voči právnenmu nástupcovi je začaté konanie vo veci zrušenia spoločnosti. Spoločnosť nezobrazila riziko neuhradenia pohľadávky.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť auditora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti sme nezávisli 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 auditora, 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 podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Konateľ spoločnosti 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.