

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárovi, štatutárnemu orgánu a dozornej rade spoločnosti HACO, a.s.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti HACO, a.s., so sídlom 1. mája 1850, Liptovský Mikuláš 031 80, IČO: 34 114 661 („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. marcu 2020, výkaz ziskov a strát za hospodársky rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, s výnimkou dopadov skutočností uvedených v odseku a) a b) a tiež možných dopadov skutočností uvedených v odseku c) časti Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. marcu 2020 a výsledku jej hospodárenia za hospodársky 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

- a) Upozorňujeme na informácie uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke v článku III. bod 3.1, že hodnota zásob vykázaných na riadku č. 34 súvahy dosahuje k 31. marcu 2020 čiastku 5 646 tisíc eur a zahŕňa opravné položky v celkovej hodnote 137 tisíc eur, čo však môže byť nedostatočné z dôvodu neistoty použitia zásob v budúcnosti v súvislosti so situáciou COVID -19 a ich čistej realizačnej hodnoty.
- b) Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky 31. marca 2020 vykázala dlhodobý hmotný majetok v súvahe na riadku č. 11 v celkovom ocenení/ hodnote 4 532 tis. Eur a týmto upozorňujeme na informácie uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke v článku III. bod 1.2 a 1.3. Vzhľadom na prítomnosť indikátorov zníženia hodnoty dlhodobého majetku a nepriaznivej finančnej výkonnosti Spoločnosti sme dospeli k názoru, že vo vzťahu k dlhodobému majetku je potrebné v účtovnej závierke vykazať dodatočnú opravnú položku. V dôsledku povahy dokumentácie poskytnutej zo strany vedenia Spoločnosti sme nedokázali túto dodatočnú opravnú položku kvantifikovať s dostatočnou mierou presnosti a spoľahlivosti. Vzhľadom na vyššie uvedené sme nedokázali urobiť záver ohľadom výšky dodatočnej opravnej položky k dlhodobému majetku (a s ňou súvisiacich nákladov) v účtovnej závierke Spoločnosti k 31. marcu 2020.
- c) Ako je podrobnejšie uvedené v poznámkach k účtovnej závierke, Spoločnosť realizovala významné transakcie so spriaznenými osobami. Vzhľadom na výsledky hospodárenia dosiahnuté v uplynulých účtovných obdobiach existuje významná neistota s ohľadom na správnosť uplatňovania legislatívy o transferovom oceňovaní zo strany Spoločnosti. Vzhľadom na informácie poskytnuté vedením Spoločnosti a tiež úroveň poskytnutej dokumentácie o transferových cenách sme neboli schopní ubezpečiť sa o vplyve transakcií so spriaznenými osobami na splatnú daň z príjmov a tiež na prípadnú potrebu rezervy na daňové riziká. Vzhľadom na vyššie uvedené sme nedokázali urobiť záver ohľadom nákladov na daň z príjmov a prípadnej potreby rezervy na daňové riziká v účtovnej závierke Spoločnosti k 31. marcu 2020.

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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Zdôraznenie skutočnosti

Upozorňujeme na informácie uvedené v Poznámkach k účtovnej závierke v Článku IX. v súvislosti s pandémiou COVID 19 a možný negatívny vplyv na vývoj spoločnosti v budúcom období. V súvislosti s touto skutočnosťou náš názor nie je modifikovaný.

Iná skutočnosť

Audit účtovnej závierky HACO, a.s. za rok končiaci sa k 31. marcu 2019 vykonal iný audítor, ktorý dňa 19. augusta 2020 vyjadril k tejto účtovnej závierke podmienený názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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. 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 ako 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 jednotlivito 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 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 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 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán Spoločnosti 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 hospodársky rok končiaci 31. marca 2020 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 žiadne ďalšie zistenia, okrem tých uvedených v časti I. tejto správy.

Bratislava, 30. novembra 2020

Audit – Grácia s.r.o.
Licencia SKAU č. 313
Mliekárenská 9, Bratislava
IČO: 36 771 619

Zápis v OR Okresného súdu Bratislava I.
Oddiel: Sro, vložka č. 45741/B



Jana Magátová
Ing. Jana Magátová
Štatutárny audítor
Licencia SKAU 908