

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu akciovej spoločnosti
Pol'nonákup, akciová spoločnosť ŠARIŠ a.s., Prešov.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **Pol'nonákup, akciová spoločnosť ŠARIŠ a.s., Prešov** („spoločnosť“), 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 môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti **Pol'nonákup, akciová spoločnosť ŠARIŠ a.s., Prešov** k 31. decembru 2020 a, výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona o účtovníctve č.431/2002.Z.z. v znení neskorších predpisov / ďalej len „zákon o účtovníctve“/

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá 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. Som presvedčená že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Iná skutočnosť

Účtovná závierka spoločnosti Pol'nonákup, akciová spoločnosť ŠARIŠ a.s., Prešov obsahuje v Poznámkach aj vo Vyhlásení manažmentu spoločnosti prehlásenie, že pretrvávajúca pandemická situácia, nemá na spoločnosť významný negatívny vplyv a spoločnosť bude bez problémov nepretržite pokračovať v svojej činnosti. Neboli identifikované žiadne iné skutočnosti, ktoré by toto tvrdenie vyvracali.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa môjho odborného posúdenia v mojom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní môjho názoru na ňu, ale neposkytujem na ne samostatný názor.

Pri plánovaní a v priebehu auditu sme identifikovali riziko, a to :

- Ocenenie, zaúčtovanie a odpisovanie dlhodobého majetku, špecificky vyradenie dlhodobého hmotného majetku** v spoločnosti. Zacielili sme sa aj na prerušenie daňového odpisovania v súlade s §22 odst.9 písmeno a/ zákona o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Jedná sa o dlhodobý hmotný majetok spoločnosti - farmy KOJATICE, vrátane jej vybavenia. Farma nie je využívaná dlhodobo účtovnou jednotkou na dosahovanie zdaniteľných príjmov. Snaha účtovnej jednotky je farmu predat' a tiež sa tomuto cieľu dlhodobo venuje.
- **Opravy a udržiavanie - účet 511/VZS/** riziko špecifikácie opráv namiesto technického zhodnotenia majetku

Reakcia na riziká:

Zamerali sme sa na túto oblasť z dôvodu správnej identifikácie jednotlivých druhov majetku, zaúčtovania obstarávania majetku a zaradenia v správnom účtovnom období v súlade s platným legislatívnym rámcom, ako účtovným, tak aj daňovým, stanovenie správnej vstupnej ceny ako pre účely účtovné tak pre účely daňové, nastavenie reálneho odpisového plánu majetku a správneho vyčíslenia zostatkovej ceny ako pre účely daňové tak aj účtovné k 31.12.2020. Zamerali sme sa aj na majetok vyradený v roku 2020.

Naše audítorské postupy zahŕňali okrem iného aj identifikovanie dodávateľských faktúr, poprípade aj zmlúv alebo zjednodušených daňových dokladov, ktoré sú pre účely obstarania majetku alebo aj jeho opráv relevantné. Tiež sme testovali doklady, ktoré sa týkali obstarania dlhodobého majetku a jeho opráv za účelom správneho posúdenia predmetu fakturácie/t.j. či je predmetom nákup dlhodobého majetku, alebo len jeho technické zhodnotenie, alebo či to bola len jeho oprava a údržba. Na vybranej vzorke majetku a novozaradenom majetku spoločnosti sme vykonali testy správnosti ocenenia a zaradenia majetku do odpisových skupín, tiež sme posúdili reálnosť stanovenia počtu rokov predpokladaného využívania majetku a výpočtu účtovných odpisov. Totožne sme na kartách majetku posúdili aj zaradenie a vyradenie majetku pre účtovné aj daňové účely. Posúdili sme aj odpisovanie pre daňové aj účtovné účely, zákonnú povinnosť prerušenia daňových odpisov, fakultatívnu možnosť prerušenia daňových odpisov v súlade so zákonom o dani z príjmov. Účasťou na fyzickej inventúre sme overili aj fyzickú existenciu predmetného majetku.

Zistené rozdiely v súlade s predmetom testovania boli zaúčtované v účtovníctve spoločnosti v bežnom účtovnom roku internými dokladmi. Faktúra za tržbu z likvidácie vyradeného majetku bola omylom zúčtovaná a vykázaná chybné na účet 648 – ostatné výnosy namiesto účtu 641 tržby z predaja dlhodobého majetku. Suma nebola významná a v plnej hodnote vstúpila do výnosov a základu dane, čo bol aj dôvod, že auditorská správa nebola modifikovaná.

-Preprava ako externá služba- riziko účtovania nákladov na dopravu do nákladov namiesto ich zaradenia do hodnoty vstupnej ceny materiálu – účet 518 ostatné služby / VZS/, 112 AE materiál /Súvaha/

Zamerali sme sa na túto oblasť z dôvodu správneho ocenenia materiálu a tovaru spoločnosti v súlade s platnou legislatívou, teda, že súčasťou jeho obstarávacej ceny je aj doprava externá a aktivovaná interná doprava tohto materiálu. Preverili a overili sme vyselektovanú vzorku prvotných dokladov so zameraním na správnosť ocenenia zásob ako aj správnosť účtovania na účte 518 ostatné služby.

Na základe zistených skutočností, boli spoločnosťou z účtu 518 - ostatné služby preúčtované obstarávacie náklady správne na analytický účet súvisiacich obstarávacích nákladov k materiálu a tovaru. Následne bola alikvótnym percentom k predanému tovaru a materiálu v súlade s internou smernicou spoločnosti zaúčtovaná oprávnenie do účtovných aj daňovo účinných nákladov alikvótna čiastka obstarávacích nákladov v súlade s platnou legislatívou.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu 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 mala v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou 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 zachovávame 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 môj 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 som mohla navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z auditorských

dôkazov získaných do dátumu vydania mojej 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 komunikujem okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistím.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujem vyhlásenie o tom, že som splnila príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujem s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na moju nezávislosť, ako aj o prípadných súvisiacich ochranných opatreniach. Zo skutočností komunikovaných osobám povereným spravovaním určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu.

Tieto záležitosti opíšem v mojej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevylučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

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. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdím, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje Zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej **za rok 2020** sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkovo účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora som bola vymenovaná štatutárnym orgánom spoločnosti dňa 17.8.2020 na základe môjho schválenia valným zhromaždením spoločnosti dňa 17.8.2020. Celkové neprerušené obdobie mojej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré som bola pôvodne vymenovaná) a mojich opätovných vymenovaní za štatutárneho audítora predstavuje druhý rok. Toto je druhé obdobie výkonu auditu v tejto akciovej spoločnosti.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit

Môj názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Výbor pre audit spoločnosti, ktorú som vydala v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neauditorské služby

Neboli poskytované zakázané neauditorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu som zostala nezávislá od spoločnosti.
Okrem služby štatutárneho auditu som akciovej spoločnosti neposkytla žiadne iné služby.

Vadinová

Prešov, 19.4.2021

Ing. Mgr. Vadinová Hedviga

Štatutárny audítor

Prostejovská 103

08001 Prešov

Licencia SKAU č.479

