

ACCONT AUDIT, s.r.o.
Hattalova 3429/12A, Bratislava
Slovenská republika
OR OS Bratislava I.
Odd.: Sro, vložka č. 115097/B
IČO: 34 150 404
IČDPH: SK20 20 378 954
☎+421(0)2 4445 2029, 34 6510 429
✉ accout.audit@accout.sk

NITRAZDROJ, a.s. **2021**

**Správa
audítorskej
spoločnosti**

...pre objektívne poznanie
ACCONT AUDIT

Správa audítorskej spoločnosti
akcionárom akciovej spoločnosti NITRAZDROJ, a.s.

1. Správa k auditu účtovnej závierky

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky - akciovej spoločnosti NITRAZDROJ, a.s., Dolnočermánska 38, 949 01 Nitra, IČO: 34 098 593 (ďalej v texte správy aj ako „Spoločnosť“ v príslušných gramatických tvaroch), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za obdobie končiacie sa k uvedenému dátumu a poznámky k účtovnej závierke 2021, ktoré obsahujú ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť predstavenstva a manažmentu spoločnosti za účtovnú závierku

Predstavenstvo a manažment Spoločnosti sú zodpovední za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz o Spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako aj za interné kontroly, ktoré považovali za potrebné vykonať pre zostavenie účtovnej závierky. Zostavená a prezentovaná účtovná závierka by nemala obsahovať významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chýb a mala by pravdivo a verne poskytovať obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

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 počas auditu bolo získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora v ktorej vyjadríme svoj názor na uvedenú účtovnú závierku. 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.

Audit sme vykonávali podľa medzinárodných audítorských štandardov, a počas celého procesu sme uplatňovali odborný úsudok a zachovávali profesionálny skepticizmus. Okrem toho sme:

- Identifikovali a posudzovali riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Navrhovali a uskutočňovali sme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavali sme audítorské dôkazy, ktoré sú

dostatočné a vhodné ako východisko 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 nerešpektovanie internej kontroly.

- Oboznámili sme sa s internými kontrolami relevantnými pre účtovníctvo spoločnosti, nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť týchto kontrol, ale aby sme mohli navrhnúť vhodné audítorské postupy pre výkon auditu.
- Hodnotili sme vhodnosť použitých účtovných zásad, účtovných metód, primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiace uvedené informácie, realizované štatutárnym orgánom.
- Hodnotili sme, či štatutárny orgán vhodne vyjadril predpoklad nepretržitého pokračovania spoločnosti v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov sme vyjadrili názor o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami vyjadrenými v účtovníctve, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak by sme dospeli k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní na tieto informácie uvedené v účtovnej závierke v správe audítora upozorniť, alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Náš názor vychádza z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania tejto správy. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť nebude pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotili sme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Základ pre názor audítora

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 relevantných 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 SKAU a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto noriem týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor audítora

Priložená účtovná závierka spoločnosti NITRAZDROJ, a.s., ktorá je vypracovaná podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa nášho názoru vyjadruje pravdivo a verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu tejto Spoločnosti k dátumu 31. decembru 2021, ako aj výsledok jej hospodárenia za obdobie, ktoré sa skončilo k uvedenému dátumu.

2. Správa k ďalším požiadavkám zákona i iných právnych predpisov

2.1. Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo Výročnej správe

Zodpovednosť predstavenstva a manažmentu spoločnosti za Výročnú správu

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v dokumente: „Výročná správa predstavenstva o výsledkoch hospodárenia za rok 2021“ (ďalej v texte „Výročná správa“ v príslušnom gramatickom tvare), ktorý je zostavený podľa požiadaviek zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve).

Zodpovednosť audítora

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo Výročnej správe a posúdiť, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa iným spôsobom zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či Výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Názor audítorskej spoločnosti

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky a posúdenia informácií vo Výročnej správe uvádzame, že:

- Informácie uvedené vo Výročnej správe zostavenej za účtovné obdobie končiacie sa 31.12.2021, sú v súlade s účtovnou závierkou za dané účtovné obdobie
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo Výročnej správe, ktorú sme dostali pred dátumom vydania správy audítorskej spoločnosti k účtovnej závierke. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Iné skutočnosti

V dôsledku mimoriadnej situácie spôsobenej pandémiou COVID-19, ako aj vojnového konfliktu na Ukrajine, Spoločnosť vo Výročnej správe uviedla informácie týkajúce sa týchto skutočností. K dátumu vydania tejto správy, sú podľa nášho názoru Spoločnosťou zverejnené informácie vo Výročnej správe dostatočné pre užívateľov, tak z pohľadu poznania Spoločnosti ako aj poznania a vývoja situácie.

Správa audítorskej spoločnosti ACCONT AUDIT, s.r.o., pre akcionárov spoločnosti NITRAZDROJ, a.s. je vydaná v Bratislave 28. apríla 2022, v štyroch originálnych vyhotoveniach v slovenskom jazyku.

ACCONT AUDIT, s.r.o.
audítorská spoločnosť
Licencia SKAU číslo: 120



JUDr. Ing. Ján Balga, CA
kľúčový audítorský partner
Licencia SKAU číslo: 888

Táto Správa audítorskej spoločnosti ACCONT AUDIT, s.r.o. je segmentom dokumentu „Výročná správa predstavenstva o výsledkoch hospodárenia za rok 2021“ spoločnosti NITRAZDROJ, a.s., ktorá obsahuje auditovanú Účtovnú závierku podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavenú k 31.12.2021.