

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, Dozornej rade, Predstavenstvu akciovej spoločnosti, Výboru pre audit spoločnosti
Pol'nonákup ŠARIŠ a.s., Prešov.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **Pol'nonákup ŠARIŠ a.s., Prešov** („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021 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 ŠARIŠ a.s., Prešov** k 31. decembru 2021 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 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 významné 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 :

1.Vykazovanie, existencia, ocenenie a zaúčtovanie dlhodobého finančného majetku, špecificky vyradenie dlhodobého finančného majetku v spoločnosti.

Výmaz z OR dlhodobu neaktívnej neprofitujúcej spoločnosti AGAPE a.s. so sídlom Jiskrova 3, 04001 Košice, IČO 31670334, v ktorej mala auditovaná spoločnosť **Pol'nonákup Šariš a.s. Prešov**, 4,1% podiel na základnom imaní.

2.Vykazovanie, existencia, ocenenie a zaúčtovanie dlhodobého finančného majetku, špecificky významný pokles ocenenia dlhodobého finančného majetku - kapitalizovaného vkladu do ostatných kapitálových fondov v spoločnosti Mäsoprodukt a.s. Prešov so sídlom Bardejovská 44, Prešov, IČO 31669794

Reakcia na riziká:

1.Bolo vykonané preverenie skutkového právneho stavu spoločnosti Agape a.s. Košice. Bol obstaraný platný výpis z Obchodného registra predmetnej spoločnosti. Jedná sa o výmaz z Obchodného registra dlhodobu neaktívnej neprofitujúcej spoločnosti AGAPE a.s. so sídlom Jiskrova 3, 04001 Košice, IČO 31670334, v ktorej mala auditovaná spoločnosť **Pol'nonákup Šariš a.s. Prešov**, 4,1% podiel na základnom imaní. Výmaz spoločnosti AGAPE a.s. Košice je podľa výpisu z Obchodného registra bol vykonaný formou výmazu ex offio dňa 22.7.2021. Obstarávacia cena podielu auditovanej spoločnosti v spoločnosti AGAPE a.s. Košice bola 66.387,84 EUR. V priebehu predchádzajúcich rokov v súlade s platnou legislatívou účtovná jednotka uplatňovala zásadu opatrnosti a vzhľadom na vývoj situácie v spoločnosti Agape a.s.Košice, postupne vyhodnocovala a účtovala zníženie hodnoty vkladu metódou vlastného imania k svojmu majetku. V roku 2020 dosiahla výška zaúčtovaného zníženia vkladu 100% hodnotu vkladu. Následne bolo preverené účtovanie auditovanej spoločnosti v roku 2021.Bola preverená správnosť odúčtovania zníženej hodnoty vkladu v 100% výške na účte 414- oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov a správnosť odúčtovania predmetného podielu z majetku auditovanej spoločnosti.

2.Bolo vykonané preverenie oprávnenosti vykazovania a minulého zaúčtovania vkladu do dlhodobého finančného majetku v auditovanej spoločnosti. Auditovaná spoločnosť v predchádzajúcom období realizovala vklad do

ostatných kapitálových fondov v spoločnosti Mäsoprodukt a.s. Prešov v hodnote 1.604.000 EUR a zúčtovala a vykázala to na účte dlhodobého finančného majetku 069. Predmetný vklad v totožnej výške je možné nájsť vykázaný na účte 413 - ostatné kapitálové fondy v spoločnosti Mäsoprodukt a.s. Prešov. Vid' register účtovných závierok. V súlade s platnou legislatívou a princípom opatrnosti auditovaná účtovná jednotka sledovala, vyhodnocovala ocenenie svojho dlhodobého finančného majetku a následne tvorila a účtovala o opravných položkách k dlhodobému finančnému majetku adekvátne vývoju v spoločnosti Mäsoprodukt a.s. Prešov a oceneniu reálnej predajnej hodnoty jej špecifického majetku v aktuálnom roku. V roku 2021, vzhľadom na problémový postcovidový stav podnikania všeobecne v období pandémie, spoločnosť Mäsoprodukt a.s. Prešov zaznamenala reálne ocenenie svojich špecifických nehnuteľností a majetku v podstatne nižšej hodnote ako tomu bolo v predchádzajúcom období. Vzhľadom na zistenú podstatne nižšiu realizačnú cenu špecifického majetku spoločnosti a aktuálny stav v spoločnosti Mäsoprodukt a.s. Prešov v reálnom čase, auditovaná spoločnosť prehodnotila ocenenie svojho dlhodobého finančného majetku a pristúpila k dotvoreniu a zaúčtovaniu opravnej položky v rámci odhadu do výšky 93,55%.

Ani v jednej z menovaných oblastí neboli vykázané významné odchýlky.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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 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 nesprávnosti 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 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 audítorské 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.
- Robím 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 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 audítorských 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 2021 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 poznatkov o 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 27.8.2021 na základe môjho schválenia valným zhromaždením spoločnosti dňa 27.8.2021. 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 tretí rok. Toto je tretie 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.

Neaudítorské služby

Neboli poskytované zakázané neaudítorské 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, 30.4.2022
Ing. Mgr. Vadinová Hedviga
Štatutárny audítor
Prostejovská 103
08001 Prešov
Licencia SKAU č.479

