
agrokomplex NÁRODNÉ VÝSTAVISKO, štátny podnik

Výstavná 4, 949 01 Nitra

Slovenská republika

Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel PS, vložka č. 10007/N

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k účtovnej závierke a výročnej správe

k 31. decembru 2019, Výročná správa

Audítor:

MG ATAC, s.r.o.

Krškanská 21, 949 05 Nitra

licencia SKAU č. 284

Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro. , vložka č. 15517/N

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Riaditeľovi a manažmentu **agrokomples NÁRODNÉ VÝSTAVISKO, štátny podnik**

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky **agrokomples NÁRODNÉ VÝSTAVISKO, štátny podnik** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 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 názor

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

Zdôraznenie skutočnosti

Pre účely komplexného hodnotenia obsahu audítorskej správy osobitne zdôrazňujeme tie skutočnosti uvedené v účtovnej závierke, ktoré sme jednotlivo a súhrnne posudzovali v rámci nižšie špecifikovanej zodpovednosti audítora a ktoré (bez ohľadu na poradie v akom sú uvedené) mali vplyv na obraz finančnej situácie premietnutý v názore audítora:

1. V čl. II bodu (a) Poznámok je uvedené, že účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania, čo súvisí s čl. V Poznámok - Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. V tejto časti sa špecifikuje vplyv mimoriadnej situácie vyvolanej vírusom COVID19, ktoré vedenie vyhodnotilo ako negatívny vplyv na hospodárenie štátneho podniku, pričom nepredpokladá, že by táto situácia ovplyvnila nepretržité pokračovanie činnosti štátneho podniku v ďalších obdobiach.

2. Z údajov finančnej analýzy zverejnenej vo Výročnej správe v časti „Vyhodnotenie ekonomických ukazovateľov“ vyplýva, že v hodnotenom období vo významnej miere stúpila zadlženosť a klesla likvidita štátneho podniku. V čase zostavenia účtovnej závierky (jún 2020) sa tento negatívny trend ešte prehĺbil.

Rozhodujúcou príčinou tohto stavu bol vysoký objem investícií, pričom tieto boli v prevažnej miere smerované do oblasti „Povinného predmetu činnosti na uspokojovanie verejnoprospešných záujmov“ čo negenerovalo (ani v budúcnosti nebude generovať) tržby.

Z pohľadu udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa vplyvom situácie vyvolanej vírusom COVID19 zadlženosť prehĺbila z dôvodu výpadku tržieb, nakoľko hlavná podnikateľská činnosť - organizovanie, usporiadanie a realizácia veľtrhov a výstav bola úplne utlmená. Likvidita bola riešená úverovou angažovanosťou za podmienok uvedených v Poznámkach v časti III bod 2 „Bankové úvery“.

3. Z informácií, uvedených vo Výročnej správe - časti „Identifikačné údaje“ vyplýva, že v období, kedy sa zostavovala účtovná závierka nastala zásadná zmena vo vedení štátneho podniku (vrátane štatutára) v porovnaní s obdobím ku ktorému sa zostavila účtovná závierka (31.12.2019).

Na hospodársky výsledok pred zdanením - stratu 954,6 tis € mali významný vplyv účtovné odhady uskutočnené vedením podniku v období zostavovania účtovnej závierky pričom okrem zásady opatrnosti boli pri odhadoch zohľadnené i právne a majetkové aspekty tak, ako je to uvedené pri Opravných položkách k majetku v čl. III bod 1 pís. a) Poznámok. Na základe uvedených skutočností boli pri overovaní odhady zhodnotené ako primerané.

V súvislosti s uvedenými zdôraznenými skutočnosťami náš názor nie je modifikovaný.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán 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 než tak urobiť.

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

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 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 zachovávame 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 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 audítorské 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.

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. 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 rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

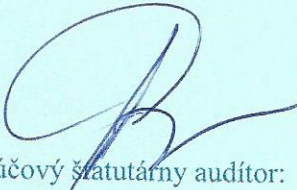
Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

30. júna 2020

Nitra, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:
MG ATAC, spol. s r. o.
Krškanská 21, Nitra
Licencia SKAU č. 284




Kľúčový štatutárny audítor:
Ing. Miroslav Galamboš
Licencia SKAU č. 502