

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti
ZLIEVÁREŇ SEZ KROMPACHY akciová spoločnosť, Krompachy.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **ZLIEVÁREŇ SEZ KROMPACHY** akciová spoločnosť, Krompachy („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 **ZLIEVÁREŇ SEZ KROMPACHY** akciová spoločnosť, KROMPACHY 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.

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.

Opis posúdených rizík.

a/Ocenenie, zaúčtovanie a odpisovanie majetku špecificky novo zaradeného dlhodobého hmotného majetku odpisovaného v akciovej spoločnosti, aj účet 042 obstaranie hmotných investícií.

b/Čerpanie úverov účet 461 AE od bánk na nákup dlhodobého hmotného majetku v r.2020, správnosť zaúčtovania bankových úverov, ich čerpanie a správnosť zaúčtovania úrokov z bankového úveru do dňa zaradenia dlhodobého hmotného majetku, vrátane záložného práva na dlhodobý hmotný majetok a správnosti vykázania ťarchy na LV.

c/Opravy a udržiavanie - účet 511/VZS/ riziko špecifikácie opráv namiesto technického zhodnotenia majetku.

Uplatňovanie možnosti zo zákona o dani z príjmov- technické zhodnotenie a modernizáciu dlhodobého majetku neprevyšujúcu kumulovane 1700 eur za rok na jednotlivý dlhodobý majetok účtovať priamo do nákladov.

d/Covid 19 a pokračovanie v nepretržitej činnosti UJ

Reakcia na riziká:

A.c/Zamerali sme sa na dlhodobý majetok z dôvodu správnej identifikácie jednotlivých druhov majetku špecificky novoobstaraného dlhodobého hmotného majetku v roku 2020 vo významných obstarávacích cenách.

Jedná sa prioritne o obstaranie nového lisu iSwarf 800 v cene obstarania 192.440 eur, na kúpu ktorého akciová spoločnosť čerpala úver vo výške 150 000 eur z VUB a.s. Bratislava.

Ďalším obstaraným dlhodobým hmotným majetkom v roku 2020 bol stroj na výrobu jadier LL10/15 v obstarávacej cene 235 114 eur na kúpu ktorého akciová spoločnosť tiež čerpala úver vo výške 217 000E eur z VUB a.s. Bratislava

Testovali sme zaúčtovanie obstarávania majetku, jeho zaradenie v správnom účtovnom období v súlade s platným legislatívnym rámcom, ako účtovným, tak aj daňovým. Testovali sme stanovenie správnej vstupnej ceny ako pre účely účtovné tak pre účely daňové, nastavenie reálneho odpisového plánu majetku a správneho vyčíslenia odpisov, zostatkovej ceny ako pre účely daňové tak aj účtovné k 31.12.2020.

Naše audítorské postupy zahŕňali okrem iného aj identifikovanie dodávateľských faktúr, 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 akciovej 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 pre daňové účely. Posúdili sme odpisovanie pre daňové 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 a stav predmetného majetku.

b/Vzhľadom aj na to, že spoločnosť v roku 2020 čerpala bankové úvery na kúpu dlhodobého hmotného, ako sme už uviedli sme posudzovali správnosť vykázania úverov v účtovnej závierke vrátane poznámok a tiež vykázanie záložných práv k majetku v banke s premientnutím do zapísaných ťarch na LV spoločnosti na katastri.

d/COVID 19 a nepretržité pokračovanie v činnosti UJ – zamerali sme sa na vyhodnotenie vplyvu pandemickej situácie na nepretržité pokračovanie v činnosti UJ. UJ v poznámkach aj vo výročnej správe uvádza, že pandemická situácia na ňu nemala významný vplyv, a celé jej obdobie UJ fungovala ako zdravá firma bez prerušenia výroby a bez dopadu na výsledok

hospodárenia, ktorý sa naopak zvýšil oproti minulému roku . Po posúdení ekonomiky UJ a komunikácii s manažmentom akciovej spoločnosti sme dospeli k záveru , že na UJ prebiehajúca pandemická situácia nemá významný vplyv ani na nepretržitosť pokračovania v jej podnikateľskej činnosti.

Ani v jednej z menovaných oblastí neboli vykázané významné odchýlky, okrem toho , že UJ správne účtovala ale nesprávne vykázala dlhodobé úvery z účtu 461 hlavnej knihy . Správne mali byť vykázané na riadku 121 súvahy ako dlhodobé bankové úvery a UJ ich omylom vykázala na r.139 ako Bežné bankové úvery.

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 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 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.
- 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 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.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve. Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho

názoru :

- 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 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 som mala uviesť.

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 30.6.2020 na základe môjho schválenia valným zhromaždením spoločnosti dňa 30.6.2020. 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 päť rokov. Toto je piate 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 akciovej spoločnosti.

Okrem služby štatutárneho auditu som akciovej spoločnosti neposkytla žiadne iné služby.

Prešov, 19.4.2021

Ing. Mgr. Vadinová Hedviga
Štatutárny audítor
Prostejovská 103
08001 Prešov
Licencia SKAU č.479
Tel. 00421905603247

