

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti SEMAT, a.s.

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmienený názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SEMAT, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku *Základ pre podmienený názor* priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 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 podmienený názor

Audítorm Spoločnosti sme sa stali počas roka 2016, a preto sme sa nemohli zúčastniť inventúry fyzického stavu zásob na začiatku roka. Neboli sme sa schopní uistiť ani inými alternatívnymi spôsobmi o množstve zásob Spoločnosti k 31. decembru 2015. Vzhľadom na zložité a nepodložené kalkulačné vzorce na výpočet ocenenia výrobkov a nedokončenej výroby sme sa nevedeli uistiť ani o ocenení počiatočného stavu zásob Spoločnosti. Pretože počiatočný stav zásob ovplyvňuje výsledok hospodárenia Spoločnosti, neboli sme schopní určiť, či nie je potrebné vykonať jeho úpravu vo výkaze ziskov a strát.

V roku 2016 Spoločnosť vykonávala transakcie so svojou materskou spoločnosťou TAPOS, Trnavská poľnohospodárska spoločnosť, s.r.o. Kvôli nedostatočnej dokumentácii sme sa nemohli uistiť, že sa vzťahy so spriaznenou osobou uskutočňovali za podmienok, ktoré sú ekvivalentné podmienkam nezávislých vzťahov, a teda nevieme určiť, či nie je potrebné vykonať úpravy výsledku hospodárenia, ktorý sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát.

Spoločnosť k 31. decembru 2016 vykazuje záväzok za prenájom pozemkov v hodnote 12 tis. EUR. Nie je k dispozícii dostatočná podporná dokumentácia, ktorá by potvrdila výšku tohto záväzku. Nevedeli sme preto určiť, či nie je potrebné vykonať úpravy výsledku hospodárenia, ktorý sa vykazuje vo výkaze ziskov a strát a záväzku, ktorý sa vykazuje v súvahe Spoločnosti.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing - ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od Spoločnosti sme nezávisli 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

#### Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor. Okrem záležitostí uvedených v odseku *Základ pre podmienený názor* sme určili nižšie uvedené záležitosti ako kľúčové záležitosti auditu, ktoré uvádzame v našej správe:

ECOVIS LA Partners Audit, s. r. o. with the registered seat on Prievozská 37, 821 09 Bratislava, Slovak Republic, Commercial Registry of District Court Bratislava I, Section: Sro, Insertion Number: 61594/B, Company Identification Number (IČO): 44 971 991, Tax Registration Number (DIC): 2022921307, VAT Number (IČ DPH): SK2022921307, Number of the Auditor Licence: 348

A member of ECOVIS International tax advisors accountants auditors lawyers in Argentina, Australia, Austria, Belarus, Belgium, Brazil, Bulgaria, China, Croatia, Cyprus, Czech Republic, Denmark, Estonia, Finland, France, Germany, Great Britain, Greece, Hong Kong, Hungary, India, Indonesia, Ireland, Italy, Japan, Republic of Korea, Latvia, Liechtenstein, Lithuania, Luxembourg, Republic of Macedonia, Malaysia, Malta, Mexico, Netherlands, New Zealand, Norway, Poland, Portugal, Qatar, Romania, Russia, Serbia, Singapore, Slovak Republic, Slovenia, Spain, Sweden, Switzerland, Taiwan, Tunisia, Turkey, Ukraine, Uruguay, USA (associated partners) and Vietnam.

ECOVIS International is a Swiss association. Each Member Firm is an independent legal entity in its own country and is only liable for its own acts or omissions, not those of any other entity. ECOVIS LA Partners Audit, s. r. o. is a Slovak member firm of ECOVIS International.



### *Ocenenie hmotného majetku*

V roku 2016 sa Spoločnosť stala súčasťou skupiny DAN-FARM. Nový manažment spoločnosti začal s reorganizáciou spoločnosti, ktorej súčasťou je predaj nepotrebného hmotného majetku a ukončenie živočíšnej výroby. Manažment predpokladá, že návratná hodnota majetku k 31. decembru 2016 je nižšia ako jeho zostatková hodnota, a preto vytvoril opravnú položku k majetku v celkovej hodnote 1 005 tis. EUR. Posúdenie zníženia hodnoty majetku považujeme za kľúčovú záležitosť auditu, vzhľadom na to, že hmotný majetok je významnou položkou účtovnej závierky. Navyše, opravná položka je odhadom manažmentu.

Naše auditorské postupy zaoberajúce sa touto záležitosťou zahŕňali:

- preverenie plánu manažmentu ohľadne predaja majetku a budúceho využitia majetku pôvodne určeného na živočíšnu výrobu,
- identifikáciu hmotného majetku a súvisiacej investičnej dotácie, ktorý manažment plánuje predat a majetku, ktorý sa týka živočíšnej výroby,
- získanie a preskúmanie predbežných ponúk súvisiacich s predajom uvedeného majetku,
- preskúmanie výpočtu opravnej položky na základe indikatívnych ponúk alebo posúdenia budúceho využitia majetku po zohľadnení rozpustenia dotácii, ktoré sa k danému majetku viažu.

### *Ocenenie nedokončenej výroby*

Nedokončenú výrobu v Spoločnosti k 1. januáru 2016 kalkuloval účtovný software na základe zabudovaných kalkulačných vzorcov. Súčasný manažment spoločnosti preskúmal túto kalkuláciu. Vzhľadom však na nedostupnosť informácií nevedel určiť, aké položky a hodnoty vstupovali do kalkulácie. Manažment preto prepočítal nedokončenú výrobu na základe priemerných nákladov na hektár a plodinu, ktoré používa na kalkuláciu nedokončenej výroby skupina DAN-FARM a znížil počiatočný stav nedokončenej výroby o 306 tis. EUR. Vzhľadom na významnú opravu počiatočných stavov považujeme túto skutočnosť za kľúčovú pre náš audit.

Naše auditorské postupy zaoberajúce sa touto záležitosťou okrem iného zahŕňali:

- porovnanie hektárov uvedených v oševnom pláne Spoločnosti na rok 2016 s hektármi deklarovanými v žiadosti o dotáciu na plochu,
- overenie priemerných nákladov skupiny DAN-FARM na nedokončenú výrobu,
- prepočet nedokončenej výroby na základe získaných informácií,
- overenie správnosti účtovania opravy, vrátane účtovania odloženej dane z toho vyplývajúcej

### Iná skutočnosť

Účtovnú závierku spoločnosti SEMAT, a.s. za rok končiaci sa 31. decembra 2015 auditoval iný audítor, ktorý dňa 11. marca 2016 vyjadril nepodmienенý názor na túto účtovnú závierku.

Audit sme vykonali na základe zmluvy uzavretej so štatutárnym orgánom Spoločnosti dňa 2. novembra 2016. Naše schválenie za audítora Spoločnosti sa očakáva na valnom zhromaždení, ktorá sa má uskutočniť dňa 3. júla 2017.

### 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 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 audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Osobám povereným spravovaním tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu 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 opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, 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. 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 2016 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.

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 audítora Spoločnosti sme boli vymenovaní štatutárnym orgánom Spoločnosti dňa 2. novembra 2016. Naše schválenie valným zhromaždením spoločnosti sa očakáva dňa 3. júla 2017. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov predstavuje 2 roky.

#### *Konzistentnosť s dodatočnou správou pre Výbor pre audit*

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre Dozornú radu Spoločnosti, ktorá vykonáva činnosť Výboru pre audit. Dodatočnú správu sme vydali 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 sme zostali nezávislí od spoločnosti. Okrem služieb štatutárneho auditu sme spoločnosti neposkytli žiadne iné služby.

V Bratislave, 28. apríla 2017

*ECOVIS LA Partners Audit*

**ECOVIS LA Partners Audit, s. r. o.**  
audítorská spoločnosť  
licencia UDVA č. 348

*Alena Sermeková*

**Ing. Alena Sermeková**  
zodpovedný audítor  
licencia UDVA č. 815