

VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI



AAF International s.r.o.

**Bratislavská 517
911 05 Trenčín
IČO: 36 342 297**

Finančný rok končiaci 31. marca 2023

OBSAH

I. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI	2
II. ORGÁNY SPOLOČNOSTI	2
III. SPRÁVA VEDENIA SPOLOČNOSTI ZA FINANČNÝ ROK KONČIACI 31. MARCA 2023	3
3.1 HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK	4
3.2 VÝKONY	5
3.3 NÁKLADY	5
3.4 INVESTÍCIE	6
3.5 LIKVIDITA SPOLOČNOSTI	6
3.6 ĽUDSKÉ ZDROJE	7
IV. VYSPORIADANIE VH ZA FINANČNÝ ROK KONČIACI 31.3.2022 A NÁVRH NA VYSPORIADANIE	
VH ZA FINANČNÝ ROK KONČIACI 31.3.2023	8
V. VÝHLAD ČINNOSTI SPOLOČNOSTI NA FINANČNÝ ROK KONČIACI 31.3.2024	9
VI. UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA, ZA KTORÉ SA ZHOTOVUJE VÝROČNÁ SPRÁVA	9
VII. HLAVNÉ ÚDAJE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY	9

Prílohy

- Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za obdobie od 1.4.2022 do 31.3.2023
- Správa audítora z overenia účtovnej závierky za obdobie od 1.4.2022 do 31.3.2023
- Účtovná závierka za obdobie od 1.4.2022 do 31.3.2023

I. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

AAF International s.r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) je súčasťou skupiny Daikin Group. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je AAF International B.V. (sídlo spoločnosti: Hooggoorns 56, Emmen 7812 AM, Holandské kráľovstvo) a materskou spoločnosťou celej skupiny je Daikin Industries Ltd. so sídlom v Japonsku (Umeda Center Bldg., 2-4-12, Nakazaki-Nishi, Kita-Ku, Osaka 530-8323, Japan).

V súčasnosti je značka AmericanAirFilter a AAF považovaná za jednu z najlepších v oblasti čistenia a filtrácie vzduchu.

Obchodné meno: **AAF International s.r.o.**

Sídlo: **Bratislavská 517
911 05 Trenčín**

IČO: 36342297

Dátum založenia: 13. novembra 2004

Dátum vzniku: 10. februára 2005

Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra sú nasledovné:

- Výroba vzduchových filtrov a jednoduchá mechanická montáž
- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod) a konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)

II. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

Štruktúra spoločníkov k 31. marcu 2023 a ku dňu zostavenia výročnej správy bola nasledovná:

tabuľka č. 1

Názov	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach (v %)
	EUR	%	
AAF-International B.V.	19 167	96	96
AAF-McQuay Netherlands B.V.	750	4	4

Zapísané základné imanie bolo splatené v plnej výške.

Štatutárnym orgánom Spoločnosti sú konatelia.

Konateľ v mene Spoločnosti koná a podpisuje samostatne:
Carl Henry Mattias Sparrborn

Kimme Skräppe Gard 1
Boxholm 595 76
Švedske kráľovstvo
Vznik funkcie: 29.11.2022

Dr. Stefan Hans Berbner
Vöckelsbacher Straße 1
Mörtenbach 695 09
Nemecká spolková republika
Vznik funkcie: 15.10.2015 (v čase zostavenia výročnej správy pán Berbner už nepôsobil v rámci koncernu, bol nahradený novým konateľom, právne však odvolanie a zánik funkcie ešte neprebehlo)

Mitsunobu Nagano
Higashioda 4-7-8-4
Ibaraki City, Osaka
Japonsko
Vznik funkcie: 21.06.2019

Ing. Jaroslav Vaculčíak
Karpatské Námestie 7770/10A
Bratislava – mestská časť Rača 831 06
Slovenská republika
Vznik funkcie: 30.06.2020
Skončenie funkcie: 29.11.2022

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.
Spoločnosti sa netýka povinnosť zverejňovať vo výročnej správe údaje podľa osobitných predpisov.

III. SPRÁVA VEDENIA SPOLOČNOSTI ZA FINANČNÝ ROK KONČIACI 31. MARCA 2023

Počas finančného roka končiaceho k 31.3.2023 sa Spoločnosť zamerala hlavne na reorganizáciu celej Spoločnosti s cieľom eliminovať straty, vzniknuté v predchádzajúcich finančných rokoch. V praxi to znamenalo rozhodnutie, že niektoré výrobné linky, ktoré boli dlhodobo stratové, sa zrušili a ich výroba bola zastavená úplne alebo sa presunula do iných sesterských spoločností. Jednalo sa hlavne o linky s nízkou pridanou hodnotou ako Red Pleat standard a Red Pleat special a DPPU linka. S tým boli spojené zmeny v oblasti ľudských zdrojov. Znížená potreba priamych výrobných robotníkov bola riešená hlavne ponížením počtu externých zamestnancov, ale aj sčasti ponížením interných zamestnancov. Vzhľadom na uvoľnenie časti plochy vo výrobných aj skladových priestoroch, bola časť vrátená prenajímateľovi. Ďalším krokom bolo zníženie skladových zásob priameho materiálu. V oblasti obchodu sa Spoločnosť zamerala na upevnenie a zlepšenie svojej pozície na európskom i svetovom trhu pre portfólio filtrov so zameraním na vysokú efektivitu filtrovania vzduchu rady EPA, HEPA a ULPA.

Výrobná, technická a IT podpora sa uskutočňuje pod záštitou materskej spoločnosti.

Výroba ovplyvňuje aj oblasť životného prostredia, nakoľko sa spracovávajú médiá a materiály nebezpečné pre životné prostredie. AAF International s.r.o. dbá na dodržiavanie systému environmentálneho manažérstva kvality, kde je držiteľom certifikátu ISO 14001:2015 pre oblasť návrhu, testovania, výroby, skladovania a distribúcie filtrov pre vzduchotechniku. Výrobný a iný odpad sa separuje podľa danej normy. Cieľom Spoločnosti je znižovať produkciu odpadu, používať materiály bezpečné pre životné prostredie a znižovať environmentálnu záťaž.

Trh si vyžaduje neustále inovácie a kladie zvyšujúce nároky na zdravotnú a environmentálnu bezpečnosť prevádzok, kde sú filtre umiestňované. Výskum a vývoj je realizovaný na úrovni skupiny.

3.1 HOSPODÁRSKY VÝSLEDOK

Strata sa medziročne znížila o 19%. Spoločnosť zaznamenala vyššie tržby, ale zároveň stúpili aj náklady.

Vývoj hospodárskeho výsledku v rokoch 2020 – 31.3.2023

v Eur		tabuľka č. 2		
	Fin. rok končiaci 31.3.2023	Fin. rok končiaci 31.3.2022	Fin. rok končiaci 31.3.2021	Fin. rok končiaci 31.3.2020
Výsledok hosp. pred zdanením	-3.679.208	-3.090.179	-3.801.128	-5.186.063

Štruktúra hospodárskeho výsledku v rokoch 2020 – 31.3.2023

v Eur		tabuľka č. 3		
	Fin. rok končiaci 31.3.2023	Fin. rok končiaci 31.3.2022	Fin. rok končiaci 31.3.2021	Fin. rok končiaci 31.3.2020
Výsledok hosp. z hosp. činnosti	-3.400.400	-2.547.503	-3.444.711	-4.907.437
Výsledok hosp. z finančnej činnosti	-278.808	-542.676	-356.417	-278.626

3.2 VÝKONY

Hlavnú časť tržieb predstavujú tržby dosahované z predaja vyrobených a nakúpených vzduchových filtrov.

Vývoj tržieb v rokoch 2020 – 31.3.2023

v Eur

tabuľka č. 4

	Fin. rok končiaci 31.3.2023	Fin. rok končiaci 31.3.2022	Fin. rok končiaci 31.3.2021	Fin. rok končiaci 31.3.2020
Tržby za predaj výrobkov	17.098.266	15.933.537	15.496.541	18.531.649
Tržby z predaja tovaru	1.929.820	4.117.966	1.726.122	1.542.138
Tržby za predaj služieb	-	-	-	-
Tržby z predaja DNAM	578.923	12.400	2.500	-
Tržby z predaja materiálu	1.257.073	438.899	403.003	457.879
Tržby celkom	20.864.082	20.502.802	17.628.166	20.531.666
Výsledok hosp. po zdanení	-3.679.208	-3.090.179	-3.801.128	-5.165.749
ROS (rentabilita tržieb) v %	-18%	-15%	-22%	-26%

3.3 NÁKLADY

Prevádzkové náklady predstavujú hlavný podiel na celkových nákladoch. Prehľad najvýznamnejších položiek nákladov je uvedený v nasledujúcich tabuľkách. Spôsob výroby filtrov, tzv. pleatovanie je náročné na spotrebu média, čo sa výrazne odrazilo na náraste nákladov. Krytie negatívneho hospodárskeho výsledku je zabezpečené pôžičkou z materskej spoločnosti.

Štruktúra nákladov Spoločnosti v rokoch 2020 – 31.3.2023

v Eur

tabuľka č. 5

	Fin. rok končiaci 31.3.2023	Fin. rok končiaci 31.3.2022	Fin. rok končiaci 31.3.2021	Fin. rok končiaci 31.3.2020
Prevádzkové náklady	24.190.351	24.411.160	21.224.246	26.580.501
Finančné náklady	283.407	544.839	361.607	289.420
Daň z príjmov – splatná	-	-	-	-
Daň z príjmov – odložená	-	-	-	-20.314

Najvýznamnejšie položky prevádzkových nákladov

v Eur

tabuľka č. 6

	Fin. rok končiaci 31.3.2023	Fin. rok končiaci 31.3.2022	Fin. rok končiaci 31.3.2021	Fin. rok končiaci 31.3.2020
Služby	4.580.324	4.311.146	4.032.504	5.213.744
Spotreba materiálu a energie	10.996.118	10.661.924	9.876.334	13.376.949
Náklady na predaný tovar	1.525.111	3.286.271	1.403.431	940.057
Osobné náklady	4.059.951	4.468.253	4.562.834	4.819.485
Odpisy a opravné položky k DNaHM	646.159	597.288	492.957	500.129
Dane a poplatky	43.554	55.336	3.566	2.786
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	1.713.750	436.451	346.929	424.710
Tvorba oprav. položiek k pohľadávkam	-46.291	34.232	-53.108	13.684
Opravná položka k zásobám	41.201	147.693	37.584	299.080
Ostatne náklady na hosp. čin.	630.474	412.566	521.215	989.877

3.4 INVESTÍCIE

Spoločnosť vo finančnom roku končiacom 31. marca 2023 investovala do nového pleatra, ktorý obstarala kúpou od indického dodávateľa v celkovej hodnote 226.014 EUR, ktorý by mal rozšíriť možnosti výroby v oblasti HEPA filtrov.

Okrem toho investícia do vývoja a výskumu v rámci projektov Astropure a Astrofan v celkovej hodnote 158.594 EUR nesplnila predpoklady a očakávania a preto sa Spoločnosť rozhodla, že túto investíciu do nehmotného majetku považuje za stratenú a vyradila ju z evidencie.

Spoločnosť vo finančnom roku končiacom 31. marca 2023 neobstarávala vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, ani dočasné listy a obchodné podiely ovládajúcej osoby.

3.5 LIKVIDITA SPOLOČNOSTI

Základné veličiny ovplyvňujúce platobnú schopnosť sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách spolu s prepočítanými pomerovými ukazovateľmi likvidity.

S nedostatočnou likviditou súvisí aj úroveň zadlženosti.

Súvahové položky ovplyvňujúce ukazovatele likvidity

v Eur tabuľka č. 7

	Fin. rok končiaci 31.3.2023	Fin. rok končiaci 31.3.2022	Fin. rok končiaci 31.3.2021	Fin. rok končiaci 31.3.2020
Finančné účty	1.306.718	1.125.984	1.459.746	1.126.697
Krátkodobé pohľadávky	3.725.839	4.127.908	4.918.319	4.209.308
Zásoby	4.213.357	5.953.442	3.317.314	3.484.080
Bežné bankové úvery	-	-	-	-
Krátkodobé finančné výpomoci	-	-	-	-
Časové rozlíšenie – VI a záväzky	-	-	-	-
Aktíva celkom	18.569.430	21.858.912	20.139.704	16.503.731
záväzky celkom	16.286.420	15.896.693	33.353.306	25.916.206
Celková zadlženosť (záväzky/aktíva)	87,71%	72,72%	165,61%	157,00%

Pomerové ukazovatele likvidity

v Eur tabuľka č. 8

	Fin. rok končiaci 31.3.2022	Fin. rok končiaci 31.3.2022	Fin. rok končiaci 31.3.2021	Fin. rok končiaci 31.3.2020
LIKVIDITA POHOTOVÁ (1. stupňa) $fm / (kz + bbu + kfv)$	0,07	0,07	0,04	0,05
LIKVIDITA BEŽNÁ (2. stupňa) $(fm + kpoh) / (kz + bbu + kfv)$	0,32	0,34	0,2	0,21
LIKVIDITA CELKOVÁ (3. stupňa) $(oba - dpoh) / (kz + bbu + kfv)$	0,77	0,77	0,3	0,35

3.6 ĽUDSKÉ ZDROJE

Spoločnosť k 31.3.2023 zamestnávala 130 zamestnancov v trvalom pracovnom pomere. Priemerný prepočítaný počet bol 131 zamestnancov. Pokles stavu zamestnancov k 31.3.2023 oproti predchádzajúcemu obdobiu k 31.3.2022 je o 62 zamestnancov z dôvodov uvedených v úvodnej časti.

Osobné náklady 2020 – 31.3.2023

v Eur

tabuľka č. 9

	Fin. rok končiaci 31.3.2023	Fin. rok končiaci 31.3.2022	Fin. rok končiaci 31.3.2021	Fin. rok končiaci 31.3.2020
Mzdové náklady	2.835.480	3.061.305	3.172.438	3.405.916
Náklady na sociálne zabezpečenie	1.025.352	1.102.025	1.121.235	1.194.276
Sociálne náklady	199.119	304.923	269.161	219.293
Osobné náklady celkom	4.059.951	4.468.253	4.562.834	4.819.485

IV. VYSPORIADANIE VH ZA FINANČNÝ ROK KONČIACI 31.3.2022 A NÁVRH NA VYSPORIADANIE VH ZA FINANČNÝ ROK KONČIACI 31.3.2023

Vysporiadanie hospodárskeho výsledku za finančný rok končiaci 31.3.2022 – presun straty na účet neuhradených strát minulých období bol schválený valným zhromaždením v auguste 2022.

Návrh na vysporiadanie VH za obdobie, za ktoré sa zostavuje výročná správa – presun straty vo výške 3 679 208 Eur na účet neuhradených strát minulých období.

v Eur

tabuľka č. 10

Položka	Suma v Eur	
Nerozdelený zisk min. rokov k 31.3.2022	1 128 208	
Neuhradená strata min. rokov k 31.3.2022	- 15 737 947	
Zákonný rezervný fond k 31.3.2022	1 992	
Výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie – zisk/strata		-3 090 179
Prídel do rezervného fondu		-
Úhrada straty minulých rokov		-
Prevod na účet neuhradenej straty min. rokov		-3 090 179
Nerozdelený zisk min. rokov k 31.3.2023	1 128 208	
Neuhradená strata min. rokov k 31.3.2023	- 18 828 127	
Zákonný rezervný fond k 31.3.2023	1 992	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	- 3 679 208	

V. VÝHLAD ČINNOSTI SPOLOČNOSTI NA FINANČNÝ ROK KONČIACI 31.3.2024

Vo finančnom roku končiacom 31.3.2024 sa Spoločnosť rozhodla pokračovať v reorganizácii výroby a to v ešte väčšom rozsahu. Súvisí to jednak s neuspokojivými výsledkami a jednak s končiacou zmluvou o prenájme výrobných priestorov, v ktorých sa aktuálne celá Spoločnosť nachádza a funguje. Na základe týchto skutočností vedenie Spoločnosti rozhodlo, že celá Spoločnosť sa presťahuje do vlastnej budovy a v prevádzke sa ponechajú len tri hlavné výrobné linky, slúžiace na výrobu vysokoúčinných HEPA filtrov. Za týmto účelom bola schválená investícia vo výške 1.168 tis. EUR, ktorá má slúžiť na dobudovanie potrebnej infraštruktúry a kancelárskych priestorov v budove, ktorej pôvodný účel bol sklad hotových výrobkov. Nepotrebné zariadenia sa v priebehu roku predajú sesterským spoločnostiam, prípadne sa vyradia likvidáciou. Uvedené zmeny si vyžadujú aj zníženie počtu zamestnancov, ktoré sa uskutočňuje formou hromadného prepúšťania, oznámeného zákonným spôsobom na príslušný úrad práce. Spoločnosť naplánovala, že na konci tohto procesu zostane v Spoločnosti okolo 76 zamestnancov.

Riadenie výroby a Spoločnosti ako celku je cielene zamerané na zníženie straty z prevádzkovej činnosti na minimálnu možnú úroveň.

VI. UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU, KTORÉ NASTALI PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA, ZA KTORÉ SA ZHOTOVUJE VÝROČNÁ SPRÁVA

Po 31.3.2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné a pravdivé zobrazenie skutočností uvádzaných v účtovnej závierke a vo výročnej správe za hospodársky rok končiaci k 31.3.2023.

VII. HLAVNÉ ÚDAJE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitej činnosti (going concern).

Účtovná závierka Spoločnosti bola overená audítorom a spolu so správou audítora je uvedená v prílohe tejto výročnej správy.

V Trenčíne, 04.08.2023



Mattias Sparrborn
konateľ

PRÍLOHY

1. Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za obdobie od 1.4.2022 do 31.3.2023
2. Správa audítora z overenia účtovnej závierky za obdobie od 1.4.2022 do 31.3.2023
3. Účtovná závierka za obdobie od 1.4.2022 do 31.3.2023

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti

AAF International s.r.o.

k časti - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti AAF International s.r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. marcu 2023, uvedenú na stranách 14 – 58 výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 20. júna 2023 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 11 – 13 výročnej správy Spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali v zmysle § 27 odsek 6 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“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe Spoločnosti zostavenej za obdobie od 1.4.2022 do 31.3.2023 sú v súlade s jej účtovnou závierkou za dané obdobie,
- 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. V tejto súvislosti konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe.

Bratislava, 4. septembra 2023

Rödl & Partner Audit, s.r.o.
Landererova 12
811 09 Bratislava
Licencia SKAU 147



Ing. Igor Palkovič
zodpovedný audítor
Licencia SKAU 966

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti

AAF International s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti AAF International s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. marcu 2023, 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. marcu 2023 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 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 nezávislí 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. Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením 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 správou a riadením 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 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 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.

S osobami poverenými správou a riadením 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.

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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Rödl & Partner

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. marca 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 20. júna 2023

Rödl & Partner Audit, s.r.o.
Landererova 12
811 09 Bratislava
Licencia SKAU 147




Ing. Igor Palkovič
zodpovedný audítor
Licencia SKAU 966