

# PROSORT

spol. s r. o. Poprad

Licencia UDVA č. 335

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
Z OVERENIA RIADNEJ INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY  
K 31. DECEMBRU 2022

**Adresát správy:** Norwit Slovakia spol. s r. o.

IČO: 31 734 553  
DIČ: 2020515376  
Sídlo: Hraničná 4533/2A, 058 01 Poprad  
Určená pre: Spoločníkov spoločnosti  
Overované obdobie: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022  
Auditor: PROSORT, spol. s r. o. Poprad  
Licencia UDVA č. 335  
Zodpovedný audítor: Ing. Ľuboslava Urbanovičová Škrovinová  
Licencia SKAU č. 872

Dátum vydania správy: 14. novembra 2023



# Správa nezávislého audítora

Spoločníkom spoločnosti  
Norwit Slovakia spol. s r. o.,  
Hraničná 4533/2A, 058 01 Poprad

---

## Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Norwit Slovakia spol. s r. o., (Spoločnosť), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2022, 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 2022 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.

## Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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.



## 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 obídienie 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 spochybníť 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

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor 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 Norwit Slovakia, spol. s r. o. 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 2022 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 tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Poprade 14. novembra 2023

**PROSORT, spol. s r. o. Poprad**

Licencia UDVA č. 335



Ing. Ľuboslava Urbanovičová Škrovinová, kľúčový štatutárny audítora  
Licencia SKAU č. 872

Príloha: účtovná závierka k 31. 12. 2022



## Norwit Slovakia, spol. s r. o.

### Hraničná 4533/2A, 058 01 Poprad

PROSÓRT, spol. s r. o. Poprad

Rovná 5620/31, 058 01 Poprad

V Poprade 14. novembra 2023

Tento list s vyhlásením poskytujeme v súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky spoločnosti Norwit Slovakia, spol. s r. o. za rok končiaci 31. decembra 2022, aby ste mohli vyjadriť názor, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Potvrdzujeme, že:

#### *Účtovná závierka*

- Splnili sme si zodpovednosti uvedené v podmienkach zákazky na audit [vložiť dátum] za zostavenie účtovnej závierky v súlade s horeuvedenými Opatreniami, najmä za to, aby bola účtovná závierka verne prezentovaná v súlade s týmto rámcom. Splnili sme si aj zodpovednosti týkajúce sa návrhu, implementácie a monitorovania interných kontrol na predchádzanie a odhaľovanie podvodov.
- Významné predpoklady, ktoré sme použili pri tvorbe účtovných odhadov, sú primerané. (ISA 540)
- vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami sú náležite zaúčtované a zverejnené v súlade s požiadavkami Opatrenia. (ISA 550)
- Boli upravené alebo zverejnené všetky udalosti nasledujúce po dátume účtovnej závierky, ako aj udalosti, ktoré treba podľa požiadaviek Opatrení upraviť alebo zverejniť. (ISA 560)
- Vplyv neopravených nesprávností, jednotlivito aj súhrnne, nie je pre účtovnú závierku ako celok významný. Zoznam neopravených nesprávností je priložený k listu s vyhlásením. (ISA 450)
- Potvrdzujeme, že neboli urobené žiadne úpravy urobené s cieľom opraviť významnú nesprávnosť v účtovnej závierke za predchádzajúce účtovné obdobie, ktoré by mali vplyv na porovnávacie informácie.

### Poskytnuté informácie

- Poskytli sme vám:
  - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, napríklad k záznamom, dokumentácii a iným materiálom;
  - ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely auditu; a
  - neobmedzený prístup k osobám z našej spoločnosti, od ktorých podľa Vášho rozhodnutia treba získať auditorské dôkazy.
- Všetky transakcie sa zaznamenali v účtovníctve a premietli do účtovnej závierky.
- Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia rizika, že by účtovná závierka mohla byť významne nesprávna z dôvodu podvodu. (ISA 240)
- Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, o ktorom vieme, a ktorý môže ovplyvniť našu spoločnosť a týka sa:
  - manažmentu;
  - zamestnancov, ktorí zastávajú dôležité postavenie v internej kontrole, alebo
  - iných osôb, keď by podvod mohol významne ovplyvniť účtovnú závierku. (ISA 240)
- Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa obvinení z podvodu alebo podozrení na podvod, ktoré majú vplyv na našu účtovnú závierku a oznámili ich zamestnancí, bývalí zamestnancí, analytici, regulačné orgány alebo iné osoby. (ISA 240)
- Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych prípadoch nesúladu so zákonmi a predpismi alebo prípadoch podozrenia na takýto nesúlad, ktorých dôsledky treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky. (ISA 250)
- Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych aktuálnych alebo možných súdnych sporoch a nárokoch, ktorých vplyv treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky; boli zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. (ISA 501)
- Poskytli sme Vám informácie o totožnosti spriaznených osôb našej spoločnosti a o všetkých vzťahoch a transakciách so spriaznenými osobami, o ktorých vieme; vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli riadne zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. (ISA 550)
- Poskytli sme Vám informácie o našich plánoch týkajúcich sa budúcich krokov a realizovateľnosti daných plánov. Uvedené plány sa zameriavajú na schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti minimálne dvanásť mesiacov nasledujúcich po dátume, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka a zodpovedajú zámery manažmentu. Nevieme o žiadnej udalosti ani okolnosti, ktorá by mohla uvedené plány spochybniť.
- Poskytli sme Vám informácie o majetku daného do zálohy alebo ako záruku. Spoločnosť

neposkytla žiadne záruky voči tretím osobám.

- Spoločnosť má dostatočné vlastnícke práva ku všetkým aktívam. Všetky ťarchy na aktíva spoločnosti, v dôsledku poskytnutia úverových zmlúv sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke

Martin Benko  
Konateľ spoločnosti



Norwit Slovakia, spol. s r. o.,

Hraničná 4533/2A, 058 01 Poprad

PROSORT, spol. s r. o. Poprad

Rovná 5620/31, 058 01 Poprad

V Poprade 14. novembra 2023.

Tento list s vyhlásením poskytujeme v súvislosti s Vaším auditom účtovnej závierky spoločnosti Norwit Slovakia, spol. s r. o. za rok končiaci 31. decembra 2022, aby ste mohli vyjadriť názor, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Potvrdzujeme, že:

*Účtovná závierka*

- Splnili sme si zodpovednosti uvedené v podmienkach zákazky na audit [vložiť dátum] za zostavenie účtovnej závierky v súlade s horeuvedenými Opatreniami, najmä za to, aby bola účtovná závierka verne prezentovaná v súlade s týmto rámcom. Splnili sme si aj zodpovednosti týkajúce sa návrhu, implementácie a monitorovania interných kontrol na predchádzanie a odhaľovanie podvodov.
- Významné predpoklady, ktoré sme použili pri tvorbe účtovných odhadov, sú primerané. (ISA 540)
- vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami sú náležite zaúčtované a zverejnené v súlade s požiadavkami Opatrenia. (ISA 550)
- Boli upravené alebo zverejnené všetky udalosti nasledujúce po dátume účtovnej závierky, ako aj udalosti, ktoré treba podľa požiadaviek Opatrení upraviť alebo zverejniť. (ISA 560)
- Vplyv neopravených nesprávností, jednotlivé aj súhrnne, nie je pre účtovnú závierku ako celok významný. Zoznam neopravených nesprávností je priložený k listu s vyhlásením. (ISA 450)
- Potvrdzujeme, že neboli urobené žiadne úpravy urobené s cieľom opraviť významnú nesprávnosť v účtovnej závierke za predchádzajúce účtovné obdobie, ktoré by mali vplyv na porovnávacie informácie.

### Poskytnuté informácie

- Poskytli sme vám:
  - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, napríklad k záznamom, dokumentácii a iným materiálom;
  - ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely auditu; a
  - neobmedzený prístup k osobám z našej spoločnosti, od ktorých podľa Vášho rozhodnutia treba získať audítorské dôkazy.
- Všetky transakcie sa zaznamenali v účtovníctve a premietli do účtovnej závierky.
- Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia rizika, že by účtovná závierka mohla byť významne nesprávna z dôvodu podvodu. (ISA 240)
- Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa podvodu alebo podozrenia na podvod, o ktorom vieme, a ktorý môže ovplyvniť našu spoločnosť a týka sa:
  - manažmentu,
  - zamestnancov, ktorí zastávajú dôležité postavenie v internej kontrole, alebo
  - iných osôb, keď by podvod mohol významne ovplyvniť účtovnú závierku. (ISA 240)
- Poskytli sme Vám všetky informácie týkajúce sa obvinení z podvodu alebo podozrení na podvod, ktoré majú vplyv na našu účtovnú závierku a oznámili ich zamestnanci, bývalí zamestnanci, analytici, regulačné orgány alebo iné osoby. (ISA 240)
- Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych prípadoch nesúladu so zákonmi a predpismi alebo prípadoch podozrenia na takýto nesúlad, ktorých dôsledky treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky. (ISA 250)
- Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych aktuálnych alebo možných súdnych sporoch a nárokoch, ktorých vplyv treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky; boli zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. (ISA 501)
- Poskytli sme Vám informácie o totožnosti spriaznených osôb našej spoločnosti a o všetkých vzťahoch a transakciách so spriaznenými osobami, o ktorých vieme; vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli riadne zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. (ISA 550)
- Poskytli sme Vám informácie o našich plánoch týkajúcich sa budúcich krokov a realizovateľnosti daných plánov. Uvedené plány sa zameriavajú na schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti minimálne dvanásť mesiacov nasledujúcich po dátume, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka a zodpovedajú zámerom manažmentu. Nevieme o žiadnej udalosti ani okolnosti, ktorá by mohla uvedené plány spochybniť.
- Poskytli sme Vám informácie o majetku daného do zálohy alebo ako záruku. Spoločnosť

neposkytla žiadne záruky voči tretím osobám.

- Spoločnosť má dostatočné vlastnícke práva ku všetkým aktívam. Všetky ťarchy na aktíva spoločnosti, v dôsledku poskytnutia úverových zmlúv sa uvádzajú v poznámkach k účtovnej závierke

Martin Benko  
Konateľ spoločnosti

