

POLIECO SLOVAKIA s.r.o.
Naftárska ulica 1599, 908 45 Gbely
Zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel: Sro, vložka č. 23329/T
IČO : 36 680 427

VÝROČNÁ SPRÁVA
K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12.2023

1. Základné údaje o spoločnosti

Obchodné meno: **POLIECO SLOVAKIA s.r.o.**

Sídlo: Naftárska ulica 1599, 908 45 Gbely

Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným

Predmet činnosti:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- výroba a spracovanie plastových materiálov
- vývoj, výroba a montáž plastových potrubných systémov

Základné imanie: 5 000 000 Eur

Obchodná spoločnosť bola založená zakladacou listinou zo dňa 8.9.2006 v zmysle zákona č. 513/1991 Z.z. - Obchodného zákonníka.

Spoločníkmi spoločnosti sú:

INDUSTRIE POLIECO – M.P.B. S.R.L.	5 000 000 Eur	100 %
--	----------------------	--------------

ŠTRUKTÚRA SPOLOČNOSTI

ŠTATUTÁRNY ORGÁN

Luigi Civitella – KONATEL –

2. ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2023

Vážení spoločníci,

účtovná závierka, ktorú Vám predkladám na schválenie pozostávajúca zo súvahy, výkazu ziskov a strát a z poznámok, bola vyhotovená v súlade s príslušnými ustanoveniami Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov. Účtovná závierka bola predložená na overenie audítorskej spoločnosti Luma Audit, s.r.o., zastúpenej Ing. Annou Pohánkovou.

3. SITUÁCIA PODNIKU

3.1. VÝVOJ HOSPODÁRENIA

Sledované účtovné obdobie bolo uzavreté s ziskom vo výške **78.898,69 Euro**. Spoločnosť začala svoju prevádzkovú činnosť v marci 2008 s veľmi vysokými strategickými cieľmi. Podniková štruktúra bola vytvorená tak, aby uspokojila potenciálny dopyt vo veľkom rozsahu. Nanešťastie svetová finančná kríza a iné miestne činitele neumožnili dosiahnutie týchto stanovených cieľov avšak v uplynulých obdobiach situácia sa výrazne zlepšila.

V účtovnom období 2023 došlo k poklesu predaja.

3.2. Vývoj na odbytovom trhu, konkurencia

Odbytový trh predstavujú predovšetkým tieto krajiny: Slovensko, Česko, Rakúsko, Poľsko, Maďarsko a Rumunsko .

Strategické umiestnenie závodu v Gbeloch nám umožňuje zásobovať vyššie uvedené krajiny účinným a efektívnym spôsobom. Na nami ponúkaný výrobok na trhu má veľký dopad výška nákladov na dopravu, dodávku bez vysokých nákladov je možné realizovať v okruhu cca 1000 km.

Na tomto trhu pôsobia rôzni konkurenti, či už miestni alebo medzinárodní. Trh s kanalizačným potrubím a rúrkami na vedenie káblov je nasýteným trhom, na ktorom pôsobia rôzne konkurenčné firmy s tým istým typom tovaru (polyetylénové potrubie s dvojitou stenou) a tiež

s inou typológiou (rúry z PVC, betónové rúry a pod). Toto spôsobuje značný konkurenčný tlak a ťažkosti preniknúť na trh, ako aj neustále znižovanie predajných cien.

Skupina Polieco reaguje na vzniknutú situáciu na trhu tým, že ponúka inovatívny produkt, akým je poklop z kombinovaného materiálu KIO. Polieco Slovakia sa snaží o zlepšenie svojho objemu predaja, a to tým, že investuje a rozvíja/ monitoruje predajnú sieť, ako už bolo vyššie uvedené.

Rok 2023 sa uzavrel poklesom tržieb najmä vďaka poklesu referenčných trhov aj v súvislosti s napätím spôsobeným konfliktom na Ukrajine.

3.4. Sociálna politika vo vzťahu k personálu, motivácia

Sociálna politika podniku bude zameraná na udržanie si najlepších pracovníkov a predchádzanie intenzívnej fluktuácii zamestnancov. V účtovnom roku 2023 sme boli svedkami fluktuácie s celkovým počtom prijatých/prepustených zamestnancov 6/10.

Pokiaľ ide o lojalitu zamestnancov vo vzťahu k podniku, slovenský pracovný trh sa nachádza v stále ťažšej pozícii v dôsledku veľkého rastu krajiny a zníženia miery nezamestnanosti. Zámerom manažmentu je viesť pracovný tím k stále väčšej súdržnosti a previazanosti na smerovanie podniku. Takéto tendencie sú stále badateľnejšie, predovšetkým na úseku predaja a administratívy.

3.5. Ekologický dopad podnikateľskej činnosti na životné prostredie

Spoločnosť dodržiavala všetky zákonom stanovené parametre týkajúce sa vypúšťania znečisťujúcich látok do životného prostredia. Počas účtovného obdobia boli všetky parametre neustále sledované a bolo vykonaných množstvo kontrol.

4. PROGNOZY VÝVOJA PODNIKU V BUDÚCOM ÚČTOVNOM OBDOBÍ.

Momentálne je trend predaja je nižší s rovnakým obdobím predchádzajúceho roka, a to dôsledku stagnácie relevantného trhu a veľmi ťažka sa dá predvídať očakávaní, že v zostávajúcej časti roka jeho vývojom, berúc do úvahy aj pretrvávajúcie medzinárodné napätie (pozri vzťahy medzi Ukrajinou a Ruskom) a súvisiace dopady na ekonomiku.

Vedenie Spoločnosti analyzovalo možné vplyvy a dôsledky na Spoločnosť a dospelo k záveru, že v súčasnosti nemajú na Spoločnosť žiadne významné negatívne dopady. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v dohľadnej budúcnosti (tj v priebehu nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu súvahy).

5. MAKROEKONOMICKÝ RÁMEC: SLOVENSKO

Oživenie pandémie COVID, rusko-ukrajinská vojna, izraelsko-palestínsky konflikt a prezidentské voľby v Spojených štátoch amerických v roku 2024 nútia ekonómov, politológov a tvorcov verejnej mienky neustále meniť svoje prognózy. Zdá sa, že Európa a najmä Nemecko budú v prvých mesiacoch roka 2024 zažívať stagnáciu rastu, ktorá sa obnoví až v druhej polovici roka 2024.

Hospodárske vyhliadky v Číne, ako aj v mnohých iných krajinách, pokiaľ ide o trh s nehnuteľnosťami, zostávajú krehké.

V treťom štvrtroku 2023 sa ceny domov a nájomného v Európe zvýšili o 0,8 %. Slovensko zaznamenalo v období od roku 2010 do tretieho štvrtroka 2023 nárast cien domov o 80 % a nájomného o 20 % (Zdroj: Eurostat).

To všetko sa odrazilo (Zdroj: VÚB, a.s.) vo vývoji slovenskej ekonomiky, ktorá by mala napriek náznakom stagnácie v roku 2023 naďalej rásť v súvislosti s klesajúcou infláciou (v decembri inflácia na Slovensku dosiahla 6,6 %) a silným domácim dopytom v dôsledku zvyšovania miezd v roku 2023 a investícií financovaných z fondov EÚ. V roku 2023 slovenské podniky čelili rýchlemu rastu miezd a nedostatku kvalifikovaných pracovníkov v odvetviach výroby, stavebníctva a logistiky.

Podľa Ministerstva financií SR sa v roku 2024 očakáva rast HDP na úrovni 1,8 %. Zahraničný obchod posilní a európsky export bude ťahať najmä Čína. Slovenské automobilky budú prenikať na nové trhy s novými modelmi. Percento rastu HDP vyvrcholí v roku 2025 na úrovni 2,7 % vďaka zdrojom z Plánu obnovy a tvorbe nových investícií.

V roku 2024 sa očakáva pokles inflácie, najmä vďaka regulovaným cenám energií, ktoré však v nasledujúcich rokoch vytvoria inflačný rozdiel. Podľa expertov VÚB banky bude index spotrebiteľských cien v nasledujúcich troch rokoch rásť o 3 % ročne.

Od 1. januára 2024 sa minimálna mzda zvýšila na 750 EUR a zdravotné odvody zamestnávateľa sa zvýšili na 11 %, zatiaľ čo zdravotné odvody zamestnanca zostali nezmenené na úrovni 4 %.

6. MAJETKOVÁ, FINANČNÁ A EKONOMICKÁ SITUÁCIA

Za účelom zhodnotenia majetkovej, finančnej a ekonomickej situácie sa v syntetickej forme uvádzajú hodnoty, ktoré boli vykázané v účtovnej závierke. Budovy a pozemky sú v účtovnej závierke vyjadrené v obstarávacej cene bez odpisov:

MAJETKOVÁ SITUÁCIA	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
<i>Aktíva</i>	7.590.127	7.778.489
<i>Vlastné imanie</i>	6.125.720	6.046.821
<i>Cudzí kapitál</i>	1.464.396	1.731.668
<i>Časové rozlíšenie pasív</i>	11	0
<i>Časové rozlíšenie aktív</i>	39.891	18.017

EKONOMICKÁ SITUÁCIA	Bežné obdobie	Predchádzajúce obdobie
<i>HV z hosp. činnosti</i>	86.835	345.071
<i>HV z finančnej činnosti</i>	15.171	-8.137
<i>Mimoriadne výnosy a výdavky</i>		
<i>Hospodársky výsledok pred zdanením</i>	102.006	336.934
<i>Daň</i>	23.107	216.439
<i>Hospodársky výsledok za účt. obdobie</i>	78.899	120.495

Na základe analýzy najvýznamnejších položiek účtovnej závierky zistujeme nasledovné:

SÚVAHA

		31.12.2023	31.12.2022
	AKTÍVA SPOLU r.002+r.033+r.074	7.590.127	7.778.489
A.	Dlhodobý majetok r.003+r.011+r.021	4.920.471	5.163.683
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok r. 04 až r.10		
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok r. 12 až r. 20	4.920.471	5.163.683
A.II.1.	Pozemky (031) -092A	957.653	957.653
2.	Stavby (021) -/081,092A/	3.046.414	3.215.160
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) -/082,092A/	899.804	990.870
7.	Obstarávaný DHM	16.600	0
8.	Poskytnuté preddavky na DHM	0	0

		0	0
A.III.	Dlhodobý finančný majetok		
B.	Obežný majetok r. 34+r. 41+r. 53+r. 66+r. 71	2.629.765	2.596.789
B.I.	Zásoby r. 35 až r. 40	1.514.981	1.805.821
B.I.1.	Materiál (r.112, r.119, r.11X) -/r.191, r.19X/	521.498	543.056
3.	Výrobky (123) -194	987.906	1.255.288
5.	Tovar (132,133,13X,139) -/196,19X/	7.173	7.477
B.II.	Dlhodobé pohľadávky r.042+ (r.046 až r.052)	0	0
B.II.1	Pohľadávky z obchodného vzťahu r.43 až r.45	0	0
8.	Odložená daňová pohľadávka (r.481A)	0	0
B.III.	Krátkodobé pohľadávky r.054+(r.058 až r.065)	1.114.427	790.354
B.III.1.	Obchodné pohľadávky r.55 + r.56 + r.57	327.046	325.304
1a	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (r.311A, r.312A, r.313A, r.314A, r.315A, r.31XA) - /r.391A/	2.920	1.680
1b	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti	0	2.027
1c	Ostatné pohľadávky obchodného styku (r.311A, r.312A, r.313A, r.314A, r.315A, r.31XA) - /r.391/	324.126	321.597
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (r.351A) - r.391A	742.754	409.342
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti		
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (r.341, r.342, r.343, r.345, r.346, r.347)-r.391A	44.598	52.450
9	Iné pohľadávky (r.335A, r.33XA, r.371A, r.374A, r.375A, r.378A) -r.391A	29	3.258
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok (súčet r.067 až r. 070)	0	0
B.V.	Finančné účty r. 72 + 73	357	614
1.	Peniaze (r.211, r.213, r.21X)	357	614
C.	Časové rozlíšenie r. 75 až r. 78	39.891	18.017
2	Krátkodobé náklady budúcich období (r.381A, r.382A)	15.517	14.689
4.	Krátkodobé výnosy budúcich období (r.385A)	24.374	3.328

		31.12.2023	31.12.2022
	Vlastné imanie a záväzky spolu r. 80 + r. 101 + r. 141	7.590.127	7.778.489
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 086 + r. 087 + r. 90 + 93 + 97 + 100	6.125.720	6.046.821
A.I.	Základné imanie (r.082 až 084)	5.000.000	5.000.000
A.I.1.	Základné imanie (r.411 alebo +/-r.491)	5.000.000	5.000.000
A.III	Ostatné kapitálové fondy (r.413)	237.540	237.540
A.IV	Zákonný rezervný fond r.088+r.089	71.696	65.672
A.V.	Fondy zo zisku (r. 91 + 92)		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia r.094+r.095+r.096		
AVII.	Hospodársky výsledok z minulých rokov r.098+r.099	737.585	623.114
1	Nerozdelený zisk minulých období	737.585	623.114
2	Neuhradená strata minulých rokov (-/r.429)		
	Výsledok hosp. za účtovné obdobie po zdanení +/- r.001- (r.081+r.085+r.086+r.087+r.090+r.093+r.097+r.101+r.141)	78.899	120.495
A.V.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + 139 + 140	1.464.396	1.731.668
B.I.	Dlhodobé záväzky (r.103+r.107 až r.117)	316.558	431.861
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku r.104+r.105+r.106	0	0
9	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	154	0
10.	Iné dlhodobé záväzky	153.481	292.045
12.	Odložená daň	162.923	139.816
B.II.	Rezervy dlhodobé (r. 119 + r. 120)	72.528	66.042
2	Ostatné rezervy (r.459A, r.45XA)	72.528	66.042
B.IV	Krátkodobé záväzky (r.123+r.127 až r.135)	1.031.572	1.210.024
1	Krátkodobé záväzky z obch. styku (r. 124 až r. 126)	821.765	997.315
a	Záväzky z obch. styku voči prepojeným účtovným jednotkám (r.321A, r.322A, r.324A, r.325A, r.326A, r.32XA, r.475A, r.476A, r.478A, r.47XA)	272.472	466.418
c	Ostatné záväzky obchodného (321A, 322A, 342A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	549.293	530.897
4.	Ostatné záväzky obchodného styku v rámci podielovej účasti s výnimkou záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	8.129	
6.	Záväzky voči zamestnancom (r.331, r.333, r.33X, r.479A)	30.550	30.263

7.	Závazky zo sociálneho poistenia (r.366)	19.269	18.673
8.	Daňové záväzky a dotácie (r. 341, r.342, r.343, r.345, r.346, r.347, r.34X)	0	0
10.	Iné záväzky (r.372A, r.379A, r.474A, r.475A, r.479A, r.47XA)	151.859	163.773
B.V.	Krátkodobé rezervy (r. 137 + 138)	43.738	23.741
1	Zákonné rezervy (r.323A, r.451A)	10.742	14.202
2	Ostatné rezervy (r.323A, r.32X, r.459A, r.45XA)	32.996	9.539
C.	Časové rozlíšenie (r. 142 až r.145)	11	0
2	Výdavky budúcich období (r.383A)	11	0

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

	31.12.2023	31.12.2022
* Čistý obrat – skupina 6	4 822.862	6 299.896
** Výnosy z bežnej činnosti r.03 až. r.09	4 697.789	6 919.324
I. Tržby z predaja tovaru (r.604, r.607)	29.757	22.283
II. Tržby z predaja vlastných výrobkov (r.601)	4 727.457	6 177.533
III. Tržby z predaja služieb (r.602, r.606)	65.648	100.080
IV. Zmena stavu vnútorných zásob (+/- účtovná skupina 61)	-246.046	370.202
VI. Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu (r.641, r.642)	94.071	176.713
VII. Ostatné tržby za hospodárske obdobie (r.644, r.645, r.646, r.648, r.655, r.657)	26.902	72.513
** Náklady z bežnej činnosti r.11+r.12+r.13+r.14+r.15+r.20+r.21+r.24+r.25+r.26	4 610.954	6 574.253
A Náklady na obstaranie tovaru (r.504, r.507)	8.684	14.870
B.1. Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (r.501, r.502, r.503, r.505A)	3 063.253	4 893.852
C Tvorba OP k materialu	16.271	
D. Služby (účtovná skupina 51)	399.147	456.858
E. Mzdové náklady (r.16 až r.19)	727.169	782.602
1 Mzdy a platy (r.521, r.522)	516.254	551.583
3 Náklady na sociálne poistenie (r.524, r.525, r.526)	172.904	182.893
4 Sociálne náklady (r.527, r.528)	38.011	48.126
F. Dane a poplatky (účtová skupina 53)	11.427	11.676
G. Odpisy a opravné položky r.22 + r.23	259.812	259.481
1 Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku (r.551)	259.812	259.481
H. Zostatková hodnota predaného dlhodobého hmotného majetku a predaného materiálu (r.541, r.542)	69.895	120.157
I Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (+/- 547)	410	205
J. Ostatné náklady z hospodárskej činnosti (543.544.545.546.548.549.555.557)	54.886	34.552
*** Hospodársky výsledok z bežnej činnosti (+/-) (r. 02 – r. 10)	86.835	345.071
* Pridaná hodnota (r.03+r.04+r.05+r.06+r.07)-(r.11+r.12+r.13+r.14)	1 089.461	1 304.518
* Výnosy z finančnej činnosti r.30+r.31+r.35+r.39+r.42+r.43+r.44	24.374	3.909
IX. Výnosy z dlhodobého finančného majetku r.32+r.33+r.34		
XI Výnosové úroky r.40+r.41	24.374	3.909
2 Iné výnosové úroky (r.662A)	24.374	3.909
Kurzove zisky	0	0
** Náklady z finančnej činnosti r.46+r.47+r.48+r.49+r.52+r.53+r.54	9.203	12.046
N Nákladové úroky r.50+r.51	7.038	9.823
O Kurzové straty (r.563)	0	10
Q Iné finančné náklady (r.568, r.569)	2.140	2.213
*** Hospodársky výsledok z finančnej činnosti (+/-) (r.29 - r. 45)	15.171	-8.137
**** Hospodársky výsledok z bežnej činnosti pred zdanením r. 27+55	102.006	336.934

R	Daň z príjmu z bežnej činnosti r.58+r.59	23.107	216.439
1	Splatná daň z príjmu (591,595)	0	28.081
2	Odložená daň z príjmu (+/-592)	23.107	188.358
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) 56-57-60	78.899	120.495

ZAMESTNANCI

UKAZOVATEĽ	k 31.12.2023	k 31.12.2022
Celkový počet zamestnancov 31.12.	30	34
Priemerný počet	30	34
Mzdy a platy	516.254	551.583
Ostatné mzdové náklady	210.915	231.019

INVESTÍCIE

Počas predmetného obdobia došlo k nasledovným investíciám:

	Stav k 1.1.2023	Nárast (+)	Úbytok (-)	Stav k 31.12.2023
OBSTARÁVACIA CENA				
Softvér	21.731			21.731
Budovy	5.578.532			5.578.532
Pozemky	957.652			957.652
Dlhodobý hmotný majetok	5.817.395			5.817.395
Obstarávaný hmotný dlhodobý majetok	0	16.600		16.600
Preddavky investícií	0			0
OPRÁVKY				
Softvér	21.731			21.731
Budovy	2.363.373	168.744		2.532.118
Dlhodobý hmotný majetok	4.826.524	90.736		4.917.591
ZOSTATKOVÁ CENA				
Softvér				

Pozemky	957.653			957.653
Budovy	3.215.160			3.046.414
Dlhodobý hmotný majetok	990.870			899.804
Obstarávaný hmotný dlhodobý majetok	0			16.600
Preddavky na investície	0			0

VLASTNÉ IMANIE SPOLOČNOSTI

	ZÁKLADNÉ IMANIE	OST. KAPITÁLO VĚ FONDY	NEROZ. ZISK MINULÝCH ROKOV	REZERVNY FOND	HOSP. VÝSLEDOK V ÚČTOVNOM OBDOBÍ	SPOLU
31.12.2022	5.000.000	237.540	623.114	65.672	120.495	6.046.821
31.12.2023	5.000.000	237.540	737.585	71.696	78.899	6.125.720

7. VÝSKUMNÁ A ROZVOJOVÁ ČINNOSŤ

Počas predmetného obdobia nebola vykonávaná žiadna činnosť v oblasti výskumu a vývoja.

8. POČET A NOMINÁLNA HODNOTA VLASTNÝCH AKCIÍ A /ALEBO AKCIÍ MATERSKÝCH SPOLOČNOSTÍ VO VLASTNÍCTVE SPOLOČNOSTI

Spoločnosť nevlastní vlastné podiely, ani akcie alebo podiely materských spoločností.

9. VÝZNAMNÉ SKUTOČNOSTI, KU KTORÝM DOŠLO PO UZAVRETÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA

Po uzatvorení účtovného obdobia nedošlo k žiadnym významným skutočnostiam, ktoré by mohli ovplyvniť majetkovú a finančnú situáciu spoločnosti, ktorá vyplýva z účtovnej závierky predloženej na schválenie.

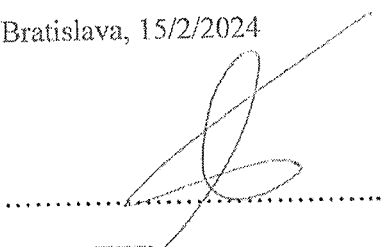
10. EXISTENCIA ZAHRANIČNÝCH ORGANIZAČNÝCH JEDNOTIEK

Spoločnosť nemá žiadnu organizačnú jednotku v zahraničí.

11. ROZDELENIE HOSPODÁRSKEHO VÝSLEDKU

Vyzývamá Vás na schválenie predloženej účtovnej závierky a navrhujeme Vám zaúčtovať zisk za účtovné obdobie 2023 vo výške **78.898,69 Eur** na účet Nerozdelený zisk z predchádzajúcich rokov.

Bratislava, 15/2/2024



.....
KONATEE

Dott. Luigi Civitella

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti **POLIECO SLOVAKIA s.r.o.**

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti POLIECO SLOVAKIA s.r.o., (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 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. decembru 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 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 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 účtovníctva, 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 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 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 2023 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.

Levice, 07. 03. 2024

LUMA AUDIT, s.r.o., Ludanská 12, 934 01 LEVICE, Licencia SKAU 260

Ing. Anna Pohánková, štatutárny audítor, SKAU 641



