

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štátutárnemu orgánu spoločnosti ADS Vranov, s.r.o.
so sídlom vo Vranove nad Topľou

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti – **ADS Vranov, s.r.o.** so sídlom vo Vranove nad Topľou ktorá obsahuje súvahu k 31.12.2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci 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 ADS Vranov, s.r.o. so sídlom vo Vranove nad Topľou k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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 zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov 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 pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významne nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie a schopnosti účtovnej jednotky 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 jeho 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 je 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 jednotky, 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 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

II. 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 významnou 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 práce 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 chceli uviesť.

Vo Vranove nad Topľou, 07. marec 2024

Obchodné meno: Audit Consult CD, s.r.o.
Vranov nad Topľou
Duklianských hrdinov 2473
Zapísaná: OR Okresného súdu Prešov
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 1263/P
Licencia SKAU Č. 187



Zodpovedný audítor: Ing. Drahomíra Maskal'ová
Licencia SKAU Č. 489
094 35 Soľ 447, okres Vranov nad Topľou

Vážený právny zástupca,

naš audítor AUDIT CONSULT CD, s.r.o. Duklianskych hrdinov 2473, Vranov nad Topľou, Licencia SKAU č. 187 vykonáva audit našej účtovnej závierky za rok, ktorý sa skončil 31.decembra 2023 V súvislosti s tým Vás žiadame, aby ste poskytli nezávislému audítorovi informácie týkajúce sa prebiehajúcich alebo potenciálnych súdnych sporov, nárokov a sťažností, ich dopadov vrátane záležitostí, do ktorých ste boli zainteresovaní a ktorým ste venovali značnú pozornosť v mene účtovnej jednotky vo forme právnej konzultácie alebo zastúpenia. Opíšte prosím:

- 1./ charakter súdneho sporu, nároku alebo sťažností
- 2./ odpoveď účtovnej jednotky alebo jej zámery napr. poprieť právny stav alebo hľadať mimosúdne vyrovnanie
- 3./ posúdenie pravdepodobnosti priaznivého alebo nepriaznivého výsledku
- 4./ odhad, ak sa dá urobiť, čiastky alebo rozsahu možnej straty alebo zisku

Je dôležité, aby ste, ak je to možné, vyjadrili hornú hranicu možných strát. Ak neexistujú žiadne takéto skutočnosti, uveďte prosím vo Vašej odpovedi

Vaša odpoveď by mala obsahovať záležitosti, ktoré existovali do 31.12.2023 a ďalšie informácie o týchto skutočnostiach do dátumu účinnosti Vašej odpovede. Prosím Vás, aby ste konkrétne špecifikovali povahu a dôvody akéhokoľvek obmedzenia Vašej odpovede na tento list. Vaša odpoveď nebude citovaná ani sa ňu nebude odvolávať v audítorskej správe bez toho, aby sme to najskôr s Vami prekonzultovali.

Prosím, zašlite Vašu odpoveď priamo nášmu audítorovi na nasledovnú adresu:

Ing. Drahomíra Maskal'ová
AUDIT CONSULT, CD s.r.o.
Duklianskych hrdinov 2473
093 01 Vranov nad Topľou

S pozdravom

Vo Vranove nad Topľou, dňa 4.3.2024



Podpis

AUDIT CONSULT CD, spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom vo Vranove nad Topľou, Duklianskych hrdinov 2473
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Prešove, Oddiel: Sro Vložka číslo: 11263/P
Licencia SKAU číslo 187, oprávňujúca na výkon činnosti audítora

LIST AUDÍTORA vedeniu obchodnej spoločnosti
ADS Vranov, s.r.o.
so sídlom vo Vranove nad Topľou

Vo Vranove nad Topľou, 07. marec 2024

Vážené vedenie spoločnosti,

zasielam Vám list audítora ako súčasť auditu účtovnej závierky, zostavenej účtovnou jednotkou – ADS Vranov, s.r.o. so sídlom vo Vranove nad Topľou za účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2023. V rámci vykonávania auditu sme nezistili také skutočnosti, na ktoré by mal audítor týmto listom upozorniť vedenie spoločnosti.

Audítor nevykonával špeciálne procedúry a v tomto zmysle nemusia zistenia audítora vystihovať všetky aspekty činnosti účtovnej jednotky alebo oblasti možných zlepšení.

Tento list je určený výhradne pre potrebu vedenia spoločnosti a nesmie byť bez písomného súhlasu audítora použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri tejto príležitosti by sme sa Vám a Vaším zamestnancom radi poďakovali za spoluprácu a pomoc v priebehu nášho auditu.

S pozdravom,

Audit Consult CD, s.r.o.
Duklianskych hrdinov 2473
093 01 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU Č. 187
Ing. Drahomíra Maskal'ová
zodpovedný audítor
Licencia SKAU Č. 489



AUDIT CONSULT CD, spoločnosť s ručením obmedzeným so sídlom vo Vranove nad Topľou, Duklianskych hrdinov 2473
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu v Prešove, Oddiel: Sro Vložka číslo: 11263/P
Licencia SKAU číslo 187, oprávňujúca na výkon činnosti audítora

LIST AUDÍTORA vedeniu obchodnej spoločnosti
ADS Vranov, s.r.o.
so sídlom vo Vranove nad Topľou

Vo Vranove nad Topľou, 07. marec 2024

Vážené vedenie spoločnosti,

zasielam Vám list audítora ako súčasť auditu účtovnej závierky, zostavenej účtovnou jednotkou – ADS Vranov, s.r.o. so sídlom vo Vranove nad Topľou za účtovné obdobie končiace k 31. decembru 2023. V rámci vykonávania auditu sme nezistili také skutočnosti, na ktoré by mal audítor týmto listom upozorniť vedenie spoločnosti.

Audítor nevykonával špeciálne procedúry a v tomto zmysle nemusia zistenia audítora vystihovať všetky aspekty činnosti účtovnej jednotky alebo oblasti možných zlepšení.

Tento list je určený výhradne pre potrebu vedenia spoločnosti a nesmie byť bez písomného súhlasu audítora použitý na iné účely ani poskytnutý tretím osobám.

Pri tejto príležitosti by sme sa Vám a Vaším zamestnancom radi poďakovali za spoluprácu a pomoc v priebehu nášho auditu.

S pozdravom,

Audit Consult CD, s.r.o.
Duklianskych hrdinov 2473
093 01 Vranov nad Topľou
Licencia SKAU Č. 187
Ing. Drahomíra Maskal'ová
zodpovedný audítor
Licencia SKAU Č. 489

