

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA ROK 2023

Účtovná jednotka: DEMIREL CRIMP TECHNIK, s.r.o.
Priemyselná 5152/35
071 01 Michalovce

Predkladá audítor: Ing. Jozef Figľar
Michalovce
Licencia SKAU č. 399

Michalovce

10. apríla 2024

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom spoločnosti DEMIREL CRIMP TECHNIK, s.r.o., Michalovce

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti DEMIREL CRIMP TECHNIK, s.r.o., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok, končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená **účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti DEMIREL CRIMP TECHNIK, s.r.o., k 31.decembru 2023,** a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve).

Základ pre názor

Audit som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov ISA. Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti som nezávislý 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, týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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

Mojou 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 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 jednotlivo 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 uplatňujem odborný úsudok a profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu, alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na

poskytnutie základu pre môj 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.

- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke, alebo ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Môj záver vychádza z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti, alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe.

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa zákona o účtovníctve. Môj vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou, alebo mojimi poznatkami ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu spoločnosti HANKE CRIMP-TECHNIK, s.ro, Michalovce som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemal k dispozícii.

Keď získam výročnú správu, posúdím, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadrím názor, či:

- 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, uvediem, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

10. apríla 2024
Ing. Jozef Figľar
Licencia SKAU č. 399
Michalovce



Ing. Jozef Figľar
Michalovce
Číslo licencie SKAU 399

Vážený,

v súvislosti s overovaním účtovnej závierky našej spoločnosti k 31.12.2023, Vám oznamujeme, že účtovná závierka obsahuje informácie predpísané zákonom a je zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve. Podľa nášho najlepšieho vedomia potvrdzujeme nasledujúce údaje:

1. Uznávame zodpovednosť za verné a pravdivé zobrazenie stavu majetku a záväzkov, vlastného imania a výsledkov hospodárenia v účtovnej závierke a informácií vyplývajúcich z účtovníctva vo výročnej správe v súlade so zákonom o účtovníctve.
2. Poskytli sme Vám všetky záznamy a príslušné údaje.
3. Nie sme si vedomí, že by došlo k niektorému z nasledujúcich prípadov
 - a, nedodržanie predpisov zo strany vedúcich pracovníkov a pracovníkov spoločnosti majúcich významné postavenie v systéme vnútornej kontroly
 - b, nedodržanie predpisov zo strany ostatných pracovníkov spoločnosti, ktoré by mohlo podstatne ovplyvniť údaje o finančnom hospodárení spoločnosti
 - c, námietkam kompetentných úradov ohľadom porušenia predpisov, alebo nedostatkom účtovníctva, ktoré by mohli ovplyvniť účtovnú závierku
4. Nezamýšľame urobiť také kroky, ktoré by mohli podstatne ovplyvniť účtovnú hodnotu, alebo klasifikáciu nášho majetku a záväzkov
5. Účtovná závierka zaznamenáva a vykazuje správne informácie
 - a, vyplývajúce zo zmlúv s peňažnými ústavmi
 - b, o majetku poskytnutom ako záruka
 - c, vyplývajúce zo zmlúv o spätnom odkúpení skôr predaného majetku
6. Upozornili ste nás na chyby, či nepresnosti, ktoré k 31.12.2023 neboli odstránené. Tieto chyby, či nepresnosti nemajú jednotlivo, ani vo svojom súhrne na účtovnú závierku ako celok významný vplyv
7. Nie sú nám známe
 - a, žiadne porušenia, alebo pravdepodobné porušenia zákonov a predpisov, ktorých dôsledky by mohli mať vplyv na účtovnú závierku, alebo by vyžadovali vytvorenie rezervy
 - b, žiadne ďalšie pravdepodobné budúce straty, ku ktorým by mali byť vytvorené rezervy, alebo opravné položky
 - c, ďalšie možné budúce straty, ktoré by mali byť zverejnené v poznámkach, ak nie sú splnené podmienky v bode (b) a existuje možnosť, že k dátumu zostavenia súvahy môže vzniknúť strata, alebo strata presiahne výšku vytvorenej rezervy, alebo opravnej položky
 - d, ďalšie pravdepodobné zisky, ktoré by mali byť vykázané v poznámkach

8. Nie je nám nič známe o žiadnych súdnych sporoch, nárokoch, alebo výmeroch (dorubeniach daní), alebo neuplatnených nárokoch a výmeroch (dorubeniach daní) na ktoré musia byť vytvorené rezervy, alebo opravné položky, alebo ktoré musia byť vykázané v poznámkach
9. Účtovné záznamy a písomnosti z ktorých vychádza účtovná závierka, správne, úplne a preukazne zachycujú hospodárenie spoločnosti
10. Nebolo treba vytvoriť opravnú položku (v odpovedajúcej výške) na zníženie ocenenia nadbytočných a zastaralých zásob na ich realizačnú hodnotu
11. Bola vytvorená opravná položka (v odpovedajúcej výške) na zníženie ocenenia pohľadávok po lehote splatnosti na ich realizačnú hodnotu
12. Spoločnosť je preukázateľným vlastníkom všetkých svojich aktív
13. Nebolo nutné vytvoriť rezervu (v zodpovedajúcej výške) na obchodné záväzky (zmluvy), ktorých neplnenie môže mať významný vplyv na finančné hospodárenie spoločnosti a na účtovnú závierku
14. Nebolo potrebné vytvoriť rezervu (v odpovedajúcej výške) na záväzky (zmluvy) na nákup zásob v nadmernom množstve, alebo za ceny presahujúce trhové ceny, ktorých plnenie môže mať významný vplyv na finančné hospodárenie spoločnosti a na účtovnú závierku
15. Splnili sme vo všetkých aspektoch zmluvy, ktorých neplnenie by mohlo mať podstatný vplyv na hospodárenie spoločnosti a na účtovnú závierku
16. V období po 31.12.2023 nedošlo k žiadnym skutočnostiam, ktoré by spätne ovplyvnili správnosť údajov obsiahnutých v účtovnej závierke.
Zvážili sme všetky potencionálne dopady na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú významnejší vplyv na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt nasledujúcich 12 mesiacov
17. Spoločnosť využíva manažérske informačné systémy, ktoré vyhovujú požiadavkám výpočtových systémov na prechod do roku 2024.

Michalovce: 10.04.2024