

ACCONT AUDIT, s.r.o.
Hattalova 3429/12A, Bratislava
Slovenská republika
OR MS Bratislava III.
Odd. : Sro, vložka č. 115097/B
IČO: 34 150 404
IČDPH: SK20 20 378 954
☎+421(0)2 4445 2029, 34 6510 429
✉ accout.audit@accout.sk

NITRAZDROJ, a.s.
2023

Správa audítora

...pre objektívne poznanie

ACCONT AUDIT

1. Správa nezávislého audítora k auditu účtovnej závierky

Adresát správy

Adresátom tejto správy sú akcionári akciovej spoločnosti - účtovnej jednotky NITRAZDROJ, a.s., so sídlom: Dolnočermánska 38, 949 01 Nitra, IČO: 34 098 593, dozorná rada a predstavenstvo uvedenej spoločnosti.

Názor audítora

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky - akciovej spoločnosti NITRAZDROJ, a.s., so sídlom: Dolnočermánska č.38, 949 01 Nitra, IČO: 34 098 593, ktorá obsahuje Súvahu k 31.decmebru 2023, Výkaz ziskov a strát za obdobie (kalendárny rok) končiace sa k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú ďalšie vysvetľujúce informácie.

Priložená účtovná závierka účtovnej jednotky NITRAZDROJ, a.s., ktorá je vypracovaná podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, podľa nášho názoru vyjadruje pravdivo a verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu tejto spoločnosti k dátumu 31.decembu 2023 a výsledok jej hospodárenia za obdobie, ktoré sa skončilo k uvedenému dátumu.

Základ pre názor audítora

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítorskej spoločnosti za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa relevantných 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 SKAU a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto noriem týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť predstavenstva a manažmentu Spoločnosti za účtovnú závierku

Predstavenstvo a manažment spoločnosti je zodpovedné za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz o Spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), ako aj za interné kontroly, ktoré považovali za potrebné vykonať pre zostavenie účtovnej závierky. Zostavená a prezentovaná účtovná závierka by nemala obsahovať významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chýb a mala by pravdivo a verne poskytovať obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva a o finančnej situácii účtovnej jednotky.

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 počas auditu bolo získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora v ktorej vyjadríme svoj názor na uvedenú účtovnú závierku. 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.

Audit sme vykonávali podľa medzinárodných audítorských štandardov, a počas celého procesu sme uplatňovali odborný úsudok a zachovávali profesionálny skepticizmus.

Okrem toho sme:

- Identifikovali a posudzovali riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Navrhovali a uskutočňovali sme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavali sme audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné ako východisko 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 nerešpektovanie internej kontroly.
- Oboznámili sme sa s internými kontrolami relevantnými pre účtovníctvo spoločnosti, nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť týchto kontrol, ale aby sme mohli navrhnúť vhodné audítorské postupy pre výkon auditu.
- Hodnotili sme vhodnosť použitých účtovných zásad, účtovných metód, primeranosť účtovných odhadov a s nimi súvisiace uvedené informácie, realizované štatutárnym orgánom.
- Hodnotili sme, či štatutárny orgán vhodne vyjadril predpoklad nepretržitého pokračovania spoločnosti v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov sme vyjadrili názor o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami vyjadrenými v účtovníctve, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak by sme dospeli k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní na tieto informácie uvedené v účtovnej závierke v správe audítora upozorniť, alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Náš názor vychádza z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania tejto správy. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť nebude pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotili sme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

2. Správa k ďalším požiadavkám zákona i iných právnych predpisov

Zákonné informácie Výročnej správy

Štatutárny orgán je zodpovedný aj za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o účtovníctve). Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie uvedené vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámiť sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a vyjadriť názor, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa iným spôsobom zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora k účtovnej závierke neposudzovali z dôvodu, že Spoločnosť k tomuto dátumu nevypracovala Výročnú správu za dané účtovné obdobie.

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 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok
- Výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Uvedieme i to, 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.

Audítora a podpis zákazky

ACCONT AUDIT, s.r.o.
Hattalova 3429/12A, 831 03 Bratislava
zapísaná v OR MS Bratislava III.,
Oddiel: Sro, vložka číslo: 115097/B
Licencia SKAU č. 120

JUDr. Ing. Ján Balga, CA
kľúčový auditorský partner,
Licencia SKAU č. 888



Dátum vydania správy

Správa je vydaná v Bratislave 29. apríla 2024 v dvoch originálnych vyhotoveniach v slovenskom jazyku.

Iné doplňujúce informácie

Neoddeliteľnou súčasťou Správy audítora je auditovaná Účtovná závierka podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavená Spoločnosťou k 31.12.2023 (UZPODV 14_1, UČ POD).

Dodatok správy audítorskej spoločnosti akcionárom spoločnosti NITRAZDROJ, a.s. k časti 2. Správa k ďalším požiadavkám zákona i iných právnych predpisov

Dodatok správy je vydaný v zmysle § 27 odseku 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 „zákona o štatutárnom audite“ a „zákona o účtovníctve“ v príslušnom gramatickom tvare).

Správa z auditu účtovnej závierky

Overili sme účtovnú závierku účtovnej jednotky - obchodnej spoločnosti NITRAZDROJ, a.s., Dolnočermánska 38 , 949 01 Nitra, IČO: 34 098 593 (ďalej len „účtovná jednotka“, alebo „Spoločnosť“ v príslušných gramatických tvaroch) zostavenú k dátumu 31. decembra 2023 .

Táto účtovná závierka je uvedená v dokumente „Výročná správa predstavenstva o výsledkoch hospodárenia za rok 2023“ (v texte tejto správy je dokument pomenovaný aj ako „Výročná správa za rok 2023“ v príslušnom gramatickom tvare), na strane 11 a nasledujúcich. K tejto účtovnej závierke sme dňa 29. apríla 2024 vydali správu audítora, ktorá sa nachádza vo výročnej správe na strane 53 až 56.

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo Výročnej správe za rok 2023

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky spoločnosti NITRAZDROJ, a.s., a posúdenia informácií vo Výročnej správe za rok 2023 uvádzame, že:

- Informácie uvedené vo Výročnej správe za rok 2023 zostavenej za účtovné obdobie - kalendárny rok 2023, sú v súlade s účtovnou závierkou za dané účtovné obdobie,
- Výročná správa za rok 2023 obsahuje informácie stanovené zákonom o účtovníctve za účtovné obdobie za ktoré sa vyhotovuje Výročná správa.

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 za rok 2023, ktorú sme dostali po dátume vydania správy audítorskej spoločnosti k účtovnej závierke. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Auditor a podpis zákazky

ACCOUNT AUDIT, s.r.o.
Hattalova 3429/12A, 831 03 Bratislava
zapísaná v OR MŠ Bratislava III.,
Oddiel: Sro, vložka číslo: 115097/B
Licencia SKAU č. 120



Ing. Ján Balga, CA
kľúčový audítorský partner,
Licencia SKAU č. 888

A handwritten signature in blue ink, appearing to be "J. Balga".

Dátum vydania dodatku

Dodatok správy je vydaný v Bratislave 13. mája 2024 v dvoch originálnych vyhotoveniach v slovenskom jazyku.

Iné doplňujúce informácie

Dodatok správy je vydaný individuálne k posudzovanému dokumentu „Výročná správa predstavenstva o výsledkoch hospodárenia za rok 2023“.