

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
ZOSTAVENEJ K 31. 12. 2023**

Overovaný subjekt: **Gundlach Automotive Solutions s. r. o.**

Sídlo: Logistický areál P3 Bratislava Park, Hala DC1 1226, 900 55 Lozorno

IČO: 50 268 031

Overované obdobie: od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023

Overenie vykonal: BILDAN s. r. o.
Súkennícka 10
Bratislava
821 09

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát správy : Spoločníci

1. Spoločnosť Best4Tires Holding GmbH, Rathausstrasse 52-58, Hohn-Grenzhausen 56 203, Nemecká spolková republika
2. Spoločnosť Gundlach Automotive Solutions GmbH, Kasernstrasse 56, Kalsdorf bei Graz 8401, Rakúska republika

Názor

Uskutočnili sme audit zostavenej účtovnej závierky spoločnosti Gundlach Automotive Solutions s. r. o. (ďalej len „Gundlach s. r. o. alebo Spoločnosť „), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023 a 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 Gundlach s. r. o. 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 /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 Gundlach s. r. o. sme nezávislí 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 /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.

Zdôraznenie skutočnosti

V priebehu overovaného obdobia boli do Obchodného registra Mestského súdu Bratislava III, Slovenská republika zapísané zmeny, ktoré sa týkali:

1. zmeny záložného veriteľa – nový záložný veriteľ spoločnosť KROLL TRUSTEE SERVICES LIMITED
2. na obchodné podiely spoločníkov bolo zapísané zriadené záložné právo záložnou zmluvou č. 2.

Výška a právny dôvod zabezpečovanej pohľadávky nám nie sú známe.

Podľa platného právneho stavu v Slovenskej republike je Spoločnosť v kríze a to z dôvodu nízkeho pomeru vlastného imania r.80 súvahy a záväzkov r.122 súvahy.

Na riadku č.138 súvahy v časti ostatné krátkodobé rezervy je vykázaná hodnota 419 437 EUR. Významnou sumou tejto položky je hodnota 231 397 EUR; jedná sa o položku vytvorenú na základe zásady opatrnosti vzťahujúcu sa na povinnosti vyplývajúce z uzavretých zmlúv splniť si povinnosti voči tretím stranám, ktoré sa týkajú služieb (tržieb) predaných pred ukončením vykazovaného účtovného obdobia. Táto rezerva je tvorená ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov a je pravdepodobné, že tieto záväzky v budúcnosti znížia ekonomické úžitky Spoločnosti.

Iné skutočnosti

Audit sme vykonali na základe zmluvy uzavretej so štatutárnym orgánom spoločnosti Gundlach s. r. o., boli sme schválení valným zhromaždením spoločnosti podľa § 19 odsek 2 zákona o účtovníctve. Overili sme účtovnú závierku Gundlach s. r. o. za predchádzajúci rok a v našej správe zo dňa 29. marca 2023 sme vyjadrili nepodmienený názor.

Vedenie Spoločnosti uviedlo v poznámkach k účtovnej závierke v Čl. 1 Všeobecné informácie, bod 4: účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti a v Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za rok 2023, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť spoločnosti v nasledujúcich účtovných obdobiach, okrem tých, ktoré sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke.

Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti, t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia účtovnej závierky.

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 Gundlach s. r. o. nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Gundlach s. r. o. zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Gundlach s. r. o.. S osobami poverenými spravovaním sme komunikovali okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

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 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме 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 Gundlach s. r. o. .
- 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 Gundlach s. r. o. 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 Gundlach s. r. o. 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

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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky Gundlach s. r. o. nemali k dispozícii.

Po jej predložení, posúdime, či výročná správa spoločnosti Gundlach s. r. o. za rok 2023 obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve a Obchodný zákonník.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky sa vyjadríme formou **Dodatku k tejto správe**, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s overenou účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa 2023 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 overovanej spoločnosti, uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe spoločnosti za rok 2023.

V Bratislave, dňa 26. marca 2024



BILDAN s. r. o., Súkennícka 10, 821 09 Bratislava, číslo Licencie SKAU 215

Ing. Margita Guttová, štatutárny audítor, číslo Licencie SKAU 612