

PROSORT
spol. s r. o. Poprad

Licencia UDVA č. 335

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Z OVERENIA RIADNEJ INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

K 31. DECEMBRU 2023

Adresát správy: EXPANDTECH, a. s.

IČO: 51 036 819

DIČ: 2120587491

Sídlo: Rovná 5620/31, 058 01 Poprad

Určená pre: Akcionárov spoločnosti

Overované obdobie: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Auditor: PROSORT, spol. s r. o. Poprad

Licencia UDVA č. 335

Zodpovedný audítor: Ing. Ľuboslava Urbanovičová Škrovinová

Licencia SKAU č. 872

Dátum vydania správy: 18. marca 2024

Správa nezávislého audítora

Akcionárom spoločnosti
EXPANDTECH, a. s.
Rovná 5620/31, 058 01 Poprad

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti EXPANDTECH, a. s., („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 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 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.

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

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 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš 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 EXPANDTECH, a. s. 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 sa obdržali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Poprade dňa 18. marca 2024 okrem časti správy „Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe“, pre účely ktorej je dátum našej správy 4. decembra 2024.

PROSORT, spol. s r. o. Poprad

Licencia UDVA č. 335



Ing. Ľuboslava Urbanovičová Škrovinová, štatutárny audítor
Licencia SKAU č. 872

Príloha: účtovná závierka k 31. 12. 2023

Výročná správa

spoločnosti

EXPANDTECH, a.s.

za rok 2023

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri OS Prešov, oddiel Sa, č. 10524/P

OBSAH

1. Charakteristika základnej činnosti spoločnosti Expandtech, a.s.
(Profil spoločnosti, Výrobný proces, Materiál a jeho využitie v automobilovom priemysle, Zodpovedné plnenie povinností, Systém manažérstva a kvality, Environmentálna politika)
2. Štruktúra akcionárov
3. Štruktúra Predstavenstva
4. Štruktúra Dozornej rady
5. Štruktúra a členenie aktív
6. Štruktúra a členenie pasív
7. Štruktúra hospodárskeho výsledku po zdanení
8. Iné dôležité informácie a významné udalosti v roku 2023
9. Predpokladaný vývoj spoločnosti v roku 2024
10. Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia
11. Návrh na rozdelenie zisku za rok 2023
12. Účtovná závierka 2023
13. Dodatok správy audítora

1 Charakteristika základnej činnosti spoločnosti Expandtech, a.s.

PROFIL SPOLOČNOSTI

Špecializujeme sa na výrobu a predaj komponentov z expandovaného polystyrénu a polypropylénu pre automobilový priemysel.

Spoločnosť vznikla v roku 2017 ako sesterská firma spoločnosti STD a.s., ktorá patrí k skúseným dodávateľom a výrobcom produktov z EPS a EPP. Rovnaká výrobná prevádzka, rovnakí vlastníci, rovnaké know-how a zázemie materskej spoločnosti sú predpokladom zachovania najvyššej kvality poskytovaných výrobkov.

Spoločnosť vznikla ako reakcia na rozvíjajúci sa automobilový priemysel a snahu o priblíženie sa k zákazníkom z danej oblasti. Jej neoceniteľnou prednosťou je centrálna pozícia v rámci Slovenska, dokonca priamo v srdci Európy. Táto strategicky výhodná poloha jej zaisťuje výborné dopravné spojenie, vzdialené len 1 km od napojenia na diaľničný uzol.

VÝROBNÝ PROCES

Výrobný program EXPANDTECH, a.s. zahŕňa široký sortiment komponentov pre automobilový priemysel. Dokáže sa plne prispôbiť požiadavkám zákazníka a vyrobiť akýkoľvek požadovaný produkt. Špecializuje sa na výrobu a predaj výrobkov z expandovaného polystyrénu (EPS) a polypropylénu (EPP) pre domáci i zahraničný trh. Spoločnosť EXPANDTECH, a.s. patrí k TIER 1 dodávateľom, ktorý produkuje výrobky pre klientov na Slovenku, v Nemecku, v Čechách, v Poľsku, v Španielsku a Taliansku. Vyrába a dodáva komponenty pre automobilové značky BMW, VW Polo, VW Touareg, Porsche Cayman, Porsche Panamera, Porsche Cayenne, Škoda, Fiat, Volvo, JLR, Hyundai a Kia.

EXPANDTECH, a.s. sídli v areáli Tatramat a.s., a svoju výrobnú prevádzku prevádzkuje v priestoroch spoločnosti STD, a.s. o rozlohe 17 tis. m², v meste Poprad. Závod tvorí výrobná časť o rozlohe približne 5 tis. m² a taktiež skladové priestory na ploche 3 tis. m².

MATERIÁL A JEHO VYUŽITIE V AUTOMOBILOVOM PRIEMYSLE

(EPS) Expandovaný polystyrén je ultra ľahký, ale silný materiál. Skladá sa z 98 % vzduchu a 2 % polystyrénu. Ide o prirodzenú alternatívu ku kovovým komponentom, slúži predovšetkým na ochranu, tlmenie nárazov a izoláciu. EPS dokáže výborne absorbovať energiu, vďaka

čomu nachádza uplatnenie v automobilovom priemysle. V tejto oblasti je veľkou výhodou tiež jeho nízka hmotnosť. Používa sa na výrobu dielov, ako sú: stĺpiky riadenia, sedadlá, nárazník, karoséria EPS má okrem iného výborné tepelnoizolačné vlastnosti, vyznačuje sa vysokou pevnosťou v tlaku, ťahu a ohybe a nízkou nasiakavosťou. Je osvedčeným materiálom na ochranu, uskladnenie a prenášanie produktov preto sa používa na výrobu rôznych typov balení.

(EPP) Expandovaný polypropylén sa svojimi vlastnosťami odlišuje od expandovaného polystyrénu (EPS). K jeho hlavným prednostiam patria vynikajúce mechanické vlastnosti (pružnosť, pevnosť v tlaku, schopnosť veľkej absorpcie energie), ktoré umožňujú jeho široké využitie v automobilovom priemysle. Výlisky nájdu svoje uplatnenie nielen v exteriéri, ale aj v interiéri auta, ako súčasť: nárazníkov, sedadiel, batožinových priestorov, hlavových opierok, výplň kobercov.

ZODPOVEDNÉ PLNENIE POVINNOSTÍ

Expandtech, a.s. spĺňa všetky zákonné povinnosti, ako je podávanie správ a platenie daní, poisťného a všetkých ďalších povinností vyplývajúcich z právnych noriem upravujúcich DPH, clo a povinnosti súvisiace so zamestnancami. Spoločnosť plní povinnosti podľa zákona o štatutárnom audite, pričom zákonom stanovené činnosti výboru pre audit vykonáva dozorná rada spoločnosti. Spoločnosť Expandtech, a.s. má vyrovnané záväzky voči štátnym orgánom k 31.12.2021.

SYSTEM MANAŽÉRSTVA A KVALITY

Výroba produktov spoločnosti EXPANDTECH, a.s. je riadená osvedčeným systémom manažérstva kvality. Je držiteľom certifikátu podľa normy ISO 9001:2008 a v súčasnosti už aj ISO 9001:2015. V úzkej spolupráci s automobilovým priemyslom neustále zlepšujeme kvalitu našich výrobkov.

- Spokojnosť našich zákazníkov je na prvom mieste.
- Spĺňame výrobné a kvalitatívne požiadavky našich zákazníkov podľa normy ISO TS 16 949
- Kladieme vysoké požiadavky na našich dodávateľov produktov a služieb
- V oblasti kontroly kvality spolupracujeme výhradne s certifikovanými laboratóriami.

Vysokú úroveň kvality zabezpečujú kvalifikovaní a skúsení pracovníci v celom výrobnom procese, počnúc prípravou a plánovaním výroby, cez samotný výrobný proces až po medzioperačnú kontrolu kvality a finálnu kontrolu hotových výrobkov, pripravených na expedíciu k zákazníkovi.

ENVIROMENTÁLNA POLITIKA

Environmentálne správanie a ochrana životného prostredia je pre spoločnosť Expandtech, a.s. je jednou z priorít našej výrobnéj činnosti. Spoločnosť sa snaží o vytvorenie rovnováhy medzi životným prostredím a priemyselnou činnosťou v súlade s trvalo udržateľným rozvojom. Máme presne určené pravidlá, právomoci a zodpovednosť kompetentných pracovníkov manažmentu životného prostredia. Zaväzujeme sa dodržiavať platné právne predpisy a iné požiadavky v oblasti ochrany životného prostredia, rozhodnutia orgánov štátnej správy a miestnej samosprávy a ostatné záväzky v oblasti ochrany životného prostredia. Od svojho založenia sa snažíme o prevenciu priemyselného znečisťovania a pravidelnú recykláciu odpadu. Práca s EPS umožňuje cenovo efektívne riešenia, ktoré sú zároveň šetrné k životnému prostrediu, pretože neobsahujú chladivá CFC 's alebo HCFC's. EXPANDTECH, a.s. nevyrába, nedistribuuje a ani nedováža chemikálie z krajín mimo EÚ na účely dodávok našim zákazníkom. Na tomto základe je spoločnosť klasifikovaná ako len následný používateľ, a preto sa na spoločnosť nevzťahuje povinnosť registrácie ako výrobcu s chemikáliami. Neustále zlepšovanie kvality a produktivity v spoločnosti zabezpečuje rast a zvyšuje jej konkurencieschopnosť.

2 Štruktúra akcionárov

Štruktúra akcionárov spoločnosti Expandtech, a.s. k 31.12.2023 bola nasledovná:

TEKNOT, S.R.L., Via Crocefisso 8, 20122 Milano (MI), Talianska republika

50 %, Podiel na základnom imaní 12 500 EUR

TATRAMAT, akciová spoločnosť, Hlavná 1416/28, 059 51 Poprad

50 %, Podiel na základnom imaní 12 500 EUR

3 Štruktúra Predstavenstva

Štruktúra Predstavenstva spoločnosti Expandtech, a.s. k 31.12.2023 je nasledovná:

- a) **Francesco Bifolco**, predseda predstavenstva
- b) **Ing. Ján Miško**, člen predstavenstva

4 Štruktúra Dozornej rady

Štruktúra Dozornej rady spoločnosti Expandtech, a.s. k 31.12.2023 je nasledovná:

- a) **JUDr. Pavol Ovšonka**, člen dozornej rady
- b) **Ing. Martin Kozler**, člen dozornej rady
- c) **Ing. Jana Perinajová**, člen dozornej rady
- d) **Ing. Linda Longhitano**, člen dozornej rady

5 Štruktúra a členenie aktív

<i>Aktíva v EUR</i>	<i>Stav k 31.12.2022</i>	<i>Stav k 31.12.2023</i>	<i>Rozdiel</i>
Neobežný majetok	134 700	129 326	-5 374
Obežný majetok	1 217 453	1 197 642	-19 811
Časové rozlíšenie	11 169	2 661	-8 508
Celkom	1 363 322	1 329 629	- 33 693

6 Štruktúra a členenie pasív

<i>Pasíva v EUR</i>	<i>Stav k 31.12.2022</i>	<i>Stav k 31.12.2023</i>	<i>Rozdiel</i>
Vlastné imanie	1 263 127	1 136 742	-126 385
Záväzky	91 676	192 887	101 211
Časové rozlíšenie	8 519	0	-8 519
Celkom	1 363 322	1 329 629	-33 693

7 Štruktúra hospodárskeho výsledku

<i>Hospodársky výsledok v EUR</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>Rozdiel</i>
Výsledok z hosp. činnosti	572 092	413 583	-158 509
Výsledok z finančnej činnosti	- 906	- 1 354	448
Výsledok z mimoriadnej činnosti	0	0	0
Daň z príjmov	125 091	97 301	-27 790
Hosp. výsledok po zdanení	446 095	314 928	-131 167
Pridaná hodnota	664 917	520 305	-144 612

8 Iné dôležité informácie a významné udalosti v roku 2023

- spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí
- spoločnosť neúčtovala o výdavkoch na vedu a výskum
- spoločnosť neúčtovala o vysporiadaní vlastných akcií
- spoločnosť neúčtovala o obstarávaní dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov ani o obchodných podieloch ovládajúcej osoby

Významná udalosť v r. 2023

- Na rozdiel od domácej časti ekonomiky, ktorá je zaťažená vysokou mierou inflácie, nestabilnou situáciou vývoja cien energií, po prechodnom spomalení v oblasti automotive sme v roku 2023 zaznamenali pomerne silný reštart ekonomickej aktivity. Na tejto pozitívnej vlne sme sa viedli vďaka pravidelným a zvýšeným objednávkam ako aj optimálnym plánovaním štruktúry nákladov hospodárskej činnosti.
- Predovšetkým sa v značnej miere zlepšila dostupnosť čipov a dielov, dodávateľské a logistické reťazce sa oproti roku 2022 zásadne oživilo a spriechodnili.
- Výhľad ekonomického vývoja spoločnosti Expandech, a.s. však naďalej zostáva obklopený vysokou neistotou nad rámec vládnych politík. Dosah vojny na Ukrajine predstavuje najväčšie riziko pre ekonomiku a s tým spojená otázka ako si Európa a Slovensko poradia s energetickou krízou, od ktorej sa odvíja správanie spotrebiteľov, a teda aj nákup nových automobilov.
- Zlepšenie hospodárskej situácie podniku sme zaznamenali v druhej polovici roka. Zároveň prišlo k zmierneniu tlakov v dodávateľských reťazcoch. Naopak zhoršenie sme zaznamenali v zvýšených nákladoch vstupných komodít

9 Predpokladaný vývoj Spoločnosti v r. 2024

- Aj v roku 2024 bude musieť Automotive priemysel čeliť viacerým výrazným výzvam. Kľúčový bude vývoj cien na celoeurópskom, príp. svetovom trhu. Automobilky a ich široká dodávateľská sieť po celom svete budú stále zápasíť s nestabilným vývojom cien energií a vstupných komodít, čo si bude od manažmentu spoločnosti vyžadovať naďalej optimálne plánovanie nákladovej štruktúry podniku.
- V krátkodobej perspektíve však najväčší priemyselný sektor na Slovensku čakajú dôležitejšie zmeny s čoraz väčším tlakom na spotrebiteľov prechodom na elektromobily.
- Prechod na elektromobilitu sa naplno rozbehne v roku 2026. Termíny pre produkciu elektromobilov vo veľkom objeme na Slovensku však podľa ZAP SR vyzerajú v jednotlivých závodoch približne takto: Kia: roky 2025 a 2026, Volkswagen: rok 2026, Stellantis v Trnave už elektromobily vyrába, Jaguar Land Rover 2025 až 2030.
- Nová koncepcia registračných poplatkov zase pomohla znížiť dlhodobu mimoriadne vysoký podiel starých a veľmi starých vozidiel, ktoré sa na Slovensko dovážajú – áut

starších ako 10 rokov sa vlni doviezlo o 3 222 menej. Tento faktor by mohol motivovať spotrebiteľov ku kúpe nového vozidla a teda udržanie výrobných predpokladov, a teda stanovený obchodný plán pre rok 2024.

- Postupné zotavovanie ekonomiky vyvolá tlak rast reálnych miezd, s ktorým musí spoločnosť uvažovať.
- Očakávame, že efekt inflácie a nákladových faktorov by sa mal v roku 2024 pomaly zmierňovať.
- Výrobné procesy spoločnosti Expandtech, a.s. sa neustále vyvíjajú a prispôbujú požiadavkám princípom udržateľnosti a inovácií a i naďalej budú všetky aktivity a výrobky spoločnosti plánované v súlade s najprísnejšími pravidlami a predpismi neustále náročnejšej environmentálnej politiky.
- Najvyššou prioritou závodu naďalej zostáva zachovanie zdravia a bezpečnosti zamestnancov, ich vzdelávanie a vytváranie zdravého pracovného prostredia.

10 Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

Po ukončení účtovného obdobia nenastali udalosti, ktoré by výrazne ovplyvnili činnosť spoločnosti.

11 Návrh na rozdelenie zisku za rok 2023

<i>Rozdelenie zisku za rok 2023</i>	EUR
Nerozdelený zisk	314 927

12 Účtovná závierka

Účtovná závierka v zložení súvaha, výkaz ziskov a strát a poznámky, budú uložené v registri účtovných závierok.

V Poprade, 25.03.2024

Francesco Bifolco

Predseda predstavenstva