

CEDRO I. S.R.O., NOVOZÁMOCKÁ 1178/ 1, 942 01 ŠURANY

# Výročná správa 2023

---

CEDRO I., s.r.o.

Výročná správa vyhotovená podľa § 20 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve  
v znení neskorších predpisov

november 2024

## Legislatívny rámec pre výročnú správu

Spoločnosť má povinnosť auditu podľa § 19 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a preto má aj povinnosť vyhotoviť výročnú správu podľa § 20 zákona o účtovníctve.

Táto výročná správa podlieha tiež overeniu audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Táto výročná správa bude elektronicky uložená do registra účtovných závierok a jeho cestou aj do zbierky listín obchodného registra tak, ako to ustanovuje § 23 ods. 2 a § 23b ods. 4 zákona o účtovníctve.

## Obsah výročnej správy:

- 1) Identifikačné údaje
- 2) Povinné informácie
- 3) Ďalšie informácie
- 4) Povinné prílohy

### 1) Identifikačné údaje – základné informácie

Obchodné meno:	CEDRO I., s.r.o.
IČO:	<b>36546682</b>
DIČ:	2020142234
IČ DPH:	SK2020142234
Adresa sídla:	Novozámocká 1178/1, 942 01 Šurany
Obchodný register:	Obchodný register Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro., Vložka číslo: 13146/N
Konateľ spoločnosti:	Jan Hrubeš
Prokurista spoločnosti:	-
Webové sídlo spoločnosti, mail:	www:cedro.sk mail:cedro@cedro.sk

Štatutárnym orgánom spoločnosti CEDRO I., s.r.o. je konateľ spoločnosti. Spoločnosť nemá povinnosť ani dobrovoľne nezriadila dozornú radu. Činnosť spoločnosti upravuje spoločenská zmluva spoločnosti.

### Identifikačné údaje – doplňujúce informácie

Výsledok hospodárenia 2023	Zisk 611 630 €
Splatené základné imanie (účet 411)	6 640 €
Zákonný rezervný fond (účet 417a 421)	664 €
Priemerný počet zamestnancov	55
Hlavná činnosť	nástrojárstvo - výroba nástrojov

Účtovným obdobím spoločnosti je kalendárny rok. Spoločnosť nemá odštepny závod ani organizačnú zložku v tuzemsku. Spoločnosť nevlastní obchodný podiel v inej spoločnosti, ani nie je vlastnená inou spoločnosťou.

## 2) Povinné informácie

### a) Informácie o vývoji účtovnej jednotky

Spoločnosť CEDRO I., s.r.o., vznikla dňa 06.09.2000 zakladateľskou listinou. Do obchodného registra Okresného súdu Nitra bola zapísaná dňa 27.03.2002. Spoločnosť CEDRO I., s.r.o. so sídlom v Šuranoch dodáva od svojho vzniku na slovenský i zahraničný trh náradie a nástroje najmä pre drevospracujúce podniky, ako na prvotné rezanie, tak i na ďalšie spracovanie. Je dodávateľom ručného a elektrického náradia pre výroby, ale aj domácej dielne v odbore elektrotechnika, kovovýroba, stavebníctvo a záhradníctvo. Firma pri svojej činnosti využíva dlhoročné skúsenosti majiteľa, ktoré získala na českom trhu v rámci podnikania. Hlavným programom výroby a predaja sú najrôznejšie typy pílových kotúčov, pílové pásy, strojové rámové listy, vrátane ich opráv, stroje a nástroje na ostrenie a údržbu, ale aj nástroje na spracovanie dreveného odpadu. Firma dodáva hobľovacie nože a súpravy fréz na výrobu okien a nábytku. V rokoch 2007 a 2011 firma investovala do výstavby novej prevádzkovej výrobnéj haly "servisno-opravárenskej dielne" a tiež do strojového parku, v ktorej zabezpečuje svojim zákazníkom servis, ale i výrobu nových výrobkov pre drevospracujúci priemysel. V roku 2009 zahájila a v roku 2011 dokončila výstavbu novej prevádzkovej haly, v ktorej rozšírila svoju činnosť o ďalší servis a výrobu pílových kotúčov. V roku 2016 dokončila výstavbu rozšírenia výrobných i administratívnych priestorov. V roku 2017 začala naša firma s odborným poradenstvom a zaškolením svojich zákazníkov a firiem. V roku 2018 naša spoločnosť dokončila nadstavbu výrobných a prevádzkových priestorov ako i skladovacích priestorov základného materiálu. V roku 2018 naša firma dokončila testovanie zavedenia nového sortimentu štiepkovacích a lámacích nožov. V roku 2019 zahájila ich výrobu. V roku 2020 zahájila tepelnú úpravu pre sériovú výrobu štiepkovacích a lámacích nožov. V roku 2020 rozšírila výrobu o nové druhy nástrojov a zahájila obnovu strojového parku za modernejšie a výkonnejšie technológie. Toto zameranie bude pokračovať i v rokoch 2021 - 2024

V roku 2023 sme pokračovali v implementácii nového výpočtového systému, jeho ďalších modulov a funkcionalít, podarilo sa nám zvládnuť implementáciu výroby a skladového hospodárstva a najmä sme pracovali na funkčnom prostredí pre koncových užívateľov. Je to dlhodobejší proces, v ktorom budeme aj naďalej pokračovať, aby sme zefektívnili naše podnikanie a spríjemnili prácu našim zamestnancom. Ďalej sme taktiež začali pracovať na rozšírení sortimentu o ďalší segment a to sú úzke pílové pásy. Rozhodli sme sa takto, aby sme zvýšili našu konkurenciu schopnosť a dokázali uspokojiť čo najviac potrieb našich zákazníkov priamo našou výrobou.

Činnosť firmy má i zásadný vplyv na zamestnanosť. V roku 2023 eviduje pokles o piatich výrobných zamestnancov, z dôvodu racionalizačných opatrení, ktoré sme prijali z dôvodu vplyvu

nepriaznivej celosvetovej ekonomickej situácii. Priemerný stav zamestnancov v roku 2023 bol 55, z čoho vo výrobných profesiách pracovalo 37 zamestnancov.

Spoločnosť svojou činnosťou nemá významný vplyv na životné prostredie, nevypúšťa exhaláty do vzduchu ani nevytvára znečistenie vody, či nebezpečné odpady. V areáli a blízkom okolí firmy vytvára príjemné prostredie výsadbou drevín, rastlín a udržiavaním zelene.

**SÚVAHA**  
**Vybrané ukazovatele o majetku a záväzkoch**

STRANA AKTÍV SÚVAHY (netto aktíva v celých eurách)	ROK 2023	ROK 2022	Index 23/22
<b>MAJETOK SPOLU</b>	5 015 923	5 177 763	0,97
A. Neobežný majetok	1 934 629	1 682 097	1,15
A.1 Dlhodobý nehmotný majetok	129 500	93 480	1,39
A.II Dlhodobý hmotný majetok	1 805 129	1 588 617	1,14
A.III Dlhodobý finančný majetok			
B. Obežný majetok	3 069 918	3 490 513	0,88
B.I Zásoby	423 639	527 046	0,80
B.II Dlhodobé pohľadávky			
B.III Krátkodobé pohľadávky	1 951 945	2 017 258	0,97
B.IV Krátkodobý finančný majetok			
B. V Finančné účty	694 334	946 209	0,73
C. Časové rozlíšenie	11 376	5 153	2,21

STRANA PASÍV SÚVAHY (údaje v celých eurách)	ROK 2023	ROK 2022	Index 23/22
<b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU</b>	5 015 923	5 177 763	0,97
A. Vlastné imanie	3 709 195	3 371 265	1,10
A.1 Základné imanie	6 640	6 640	1
A.II Emisné ážio			
A.III Ostatné kapitálové fondy	261 000	435 000	0,60
A.IV Záonné rezervné fondy	664	664	1
A.V Ostatné fondy zo zisku			
A.VI Oceňovacie rozdiely z precenenia			
A.VII Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 828 961	1 611 220	1,76
A. VIII Výsledok hospodárenia bežného roku po zdanení	611 930	1 317 741	0,46
B. Záväzky	1 306 728	1 785 156	0,73
B.I Dlhodobé záväzky	97 441	87 916	1,11
B.II Dlhodobé rezervy			
B.III Dlhodobé bankové úvery	792 745	534 874	1,48
B. IV Krátkodobé záväzky	361 235	1 047 198	0,35
B.V Krátkodobé rezervy	9 550	39 760	0,24
B.VI Bežné bankové úvery	42 128	75 408	0,56
B.VII Krátkodobé finančné výpomoci			
C. Časové rozlíšenie		21 342	0

#### Komentár k súvahe - aktíva:

Spoločnosť hospodári s vlastným dlhodobým hmotným majetkom (nie prenájatým). V roku 2023 firma investovala do strojového parku – pokles v absolútnom vyjadrení je 162 tis. EUR. Na pokles majetku mali vplyv odpisy hmotného investičného majetku.

Spoločnosť nevlastní akcie ani obchodný podiel v inej spoločnosti.

Spoločnosť oproti prechádzajúcemu roku zaznamenala pokles stavu obežného majetku indexom 0,88 %, čo spôsobilo hlavne zníženie stavu pohľadávok indexom 0,97 %, čo v absolútnom vyjadrení predstavuje hodnotu 421 tis. Eur. V položke zásoby zaznamenávame zníženie z dôvodu zvýšenia spotreby materiálových a tovarových zásob. Nárast pomaly obrátkových zásob bez pohybu nad jeden rok nebol zaznamenaný. Opravná položka k zásobám nebola tvorená.

Objem krátkodobých pohľadávok sa znížil oproti minulému roku indexom 0,97. Pokles pohľadávok vznikol z dôvodu lepšej vymožitelnosti a úhradou pohľadávok zo strany obchodných partnerov v lehote splatnosti. K pohľadávkam po lehote splatnosti tvorila spoločnosť opravnú položku v sume 11 377 EUR.

Časové rozlíšenie aktív predstavujú náklady budúcich období, a to najmä – poistné platené vopred.

#### Komentár k súvahe - pasíva:

Základné imanie spoločnosti v sume 6 640 eur zapísané v obchodnom registri je splatené. Vlastné imanie spoločnosti je v sume 3 709 195 EUR a celkové záväzky sú v sume 1 306 728 eur, čo značí, že spoločnosť hospodári prevažne z vlastnými zdrojmi ako aj cudzími zdrojmi, ktoré spočívajú v bankových úveroch, záväzkoch z obchodného styku a záväzkoch voči spoločníkovi. Spoločnosť vytvára zákonný rezervný fond v súlade s Obchodným zákonníkom.

Krátkodobé rezervy v sume 9 550 EUR sú najmä – rezerva na nevyčerpané dovolenky a s tým súvisiace sociálne a zdravotné poistenie.

Spoločnosť má bankové úvery ktorých zostatok je:

- so splatnosťou do jedného roka vo výške 42 128 €
- so splatnosťou nad jeden rok vo výške 792 745 €

**VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**  
**Vybrané ukazovatele o výsledku hospodárenia**

(údaje v celých eurách)	ROK 2023	ROK 2022	Index 23/22
<b>ČISTÝ OBRAT</b>	5 123 734	8 133 979	0,63
<b>Výnosy z hospodárskej činnosti spolu</b>	5 381 032	8 229 681	0,65
I. Tržby z predaja tovaru	336 964	826 445	0,41
II. Tržby z predaja vlastných výrobkov	2 763 094	4 517 180	0,61
III. Tržby z predaja služieb	2 023 675	2 790 354	0,73
IV. Zmena stavu zásob vlastnej výroby	94 349	- 8 611	10,96
V. Aktivácia			
VI. Tržby z predaja investičného majetku a zásob	84 488	51 861	1,63
VII. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	78 462	52 452	1,45
<b>Náklady na hospodársku činnosť spolu</b>	4 669 648	6 607 010	0,71
A. Náklady na obstaranie predaného tovaru	236 599	677 203	0,35
B. Spotreba materiálu, energie a neskladovateľné dodávky	1 344 651	2 602 606	0,52
C. Opravné položky k zásobám			
D. Služby	1 381 529	1 572 350	0,88
E. Osobné náklady	1 249 772	1 320 609	0,95
G. Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	332 889	353 087	0,94
H. Zostatková cena predaného majetku a zásob	78 149	27 642	2,83
I. Opravné položky k pohľadávkam	-7 789	717	0,92
J. Ostatné náklady na hospodársku činnosť	43 697	43 703	0,99
<b>Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti</b>	711 384	1 622 671	0,44
Výnosy z finančnej činnosti	5 400	11 106	0,49
Náklady na finančnú činnosť	46 795	53 672	0,87
<b>Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti</b>	-41 395	-42 566	0,97
Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením	669 989	1 580 105	0,42
Daň z príjmov splatná	51 784	262 650	0,20
Daň z príjmov odložená	6 275	- 286	21,9
<b>CELKOVÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ</b>	611 930	1 317 741	0,46

Komentár k výkazu ziskov a strát (výsledovka):

Spoločnosť zaznamenala oproti minulému roku celkový pokles výnosov z hospodárskej činnosti vo vybraných výnosových ukazovateľoch, a to tržby z predaja vlastných výrobkov indexom 0,61; tržby z predaja služieb indexom 0,73 a tržby z predaja tovaru klesli indexom 0,41. Celkový výsledok hospodárenia v sume 611 930 EUR je tvorený najmä v hospodárskej oblasti. Vo finančnej oblasti spoločnosť dosiahla stratu spôsobenú najmä úrokmi. Spoločnosť vykázala celkový pokles hospodárskeho výsledku indexom 0,46.

Celkové náklady na hospodársku činnosť klesli indexom 0,71. Pokles nákladov zaznamenávame v rozhodujúcich nákladových ukazovateľoch a je úmerný k poklesu výnosov a k dosiahnutému hospodárskemu výsledku.

#### *Štruktúra odbytu*

Spoločnosť v súlade s obchodnými podmienkami uzatvorenými s obchodnými partnermi z dôvodu zložitej ekonomickej situácie v celosvetovom meradle nedosiahla plánovaný objem produkcie. Z celkového čistého obratu, ktorý dosiahla za rok 2023 v objeme 5 123 734. €, tvoril podiel do krajín EÚ 45,7 % a podiel na domácom trhu 54,3 %. Spoločnosti sa darí udržať si konkurencie schopnosť na trhu vďaka dlhoročným skúsenostiam, úzkej špecializácii výroby, inovatívne technologickému vybaveniu, pracovnému kapitálu ako i dobrým obchodným vzťahom s partnermi.

Pri hodnotení hospodárskeho výsledku za rok 2023 a jeho porovnaním s predchádzajúcimi účtovnými obdobiami je potrebné konštatovať, že nepriaznivý celospoločenský stav mal veľmi nepriaznivý vplyv na celkovú ekonomickú situáciu a hospodárenie našej spoločnosti. Celkové výnosy poklesli vo všetkých ukazovateľoch. Náklady poklesli z dôvodu prijatých racionalizačných opatrení, ale i z dôvodu pomerových ukazovateľov k dosiahnutým výnosom. Tento nepriaznivý stav mal vplyv i na zamestnanosť vo firme, pričom stav zamestnancov oproti minulému roku poklesol o 5 zamestnancov vo výrobe.

#### b) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia.

Súčasný nepriaznivý stav v ekonomike a v celospoločenskej situácii spôsobený vojnou na Ukrajine sa dotýka značnou mierou našej firmy. V roku 2024 zaznamenávame pokles dopytu spôsobený neistotou na trhu, zvýšením cien, vysokou infláciou, stagnáciou ekonomiky na zahraničných trhoch a podobne. Budeme i naďalej prijímať racionalizačné opatrenia, aby náš vývoj pozitívne pokračoval i v budúcom období, a aby sme boli schopní sa prípadným poklesom vyrovnáť.

#### c) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji účtovnej jednotky.

V roku 2023 firma pokračovala v modernizácii dielní a strojného vybavenia, čím sa vytvorili podmienky pre rozšírenie sortimentu výroby, skvalitnenie pracovných podmienok a zefektívnenie celkovej výroby. Tento trend reagoval na požiadavky tuzemského i zahraničného trhu. Investovaním do moderných technológií sa naša spoločnosť stala samostatnejšou v napĺňaní strategických cieľov, nie je závislá na subdodávkach, je konkurencieschopnejšia a nezávislejšia. Tento trend bude cieľový aj v nasledujúcich rokoch. Podľa predpokladov aj v budúcom období bude prevládať výroba pilových

pásov, kotúčov, strojových rámových listov a ostatného sortimentu podľa požiadavky trhu. Naša spoločnosť bude aj naďalej rozvíjať materiálne aj technické vybavenie výrobných hál, bude sa snažiť znižovať energetickú náročnosť a v nemalej miere bude aj naďalej skvalitňovať pracovné prostredie. V roku 2023 sme zaviedli do výroby nový sortiment a to výrobu úzkych pílových pásov a teda aj celú novú technológiu výroby tohto segmentu. Týmto budeme schopní ponúknuť ešte pestrejšiu paletu výrobkov našim zákazníkom a byť tak konkurencieschopnejší. V roku 2023 spoločnosť rozšírila výrobu o nové druhy nástrojov a doplnila strojový park o modernejšie a výkonnejšie technológie.

V roku 2024 naďalej budeme pokračovať v zlepšovaní vlastností výrobkov, vo vývoji, v aplikácii špeciálnych požiadaviek jednotlivých zákazníkov. Starostlivo budeme sledovať vývoj a reagovať na požiadavky trhu.

#### d) Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Cieľom projektu je vývoj technologického procesu tepelného spracovania tiel pílových kotúčov na odstránenie pnutí po rezaní laserom. Cieľom projektu je dosiahnutie stabilnejších vlastností kotúčov, zvýšenie životnosti pri nižšej hrúbke kotúča, čím sa dosiahne presnejší rez, efektívnejšie rezanie a úspora materiálu. Merateľným cieľom projektu je o 10% nižšia hrúbka tela kotúča a jeho dlhšia životnosť, oproti bežnému tepelnému spracovaniu, až o 20%. Náklady na projekt - 61 878,57 €.

#### e) Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky – bez náplne.

#### f) Informácie o návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty.

Spoločnosť za rok 2023 dosiahla účtovný zisk po zdanení vo výške 611 930,24 € . Rozhodnutím valného zhromaždenia bude hospodársky výsledok zúčtovaný na účet 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov.

#### g) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov – bez náplne.

#### h) Informácie o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

#### i) Informácie o ročnej správe o platbách orgánom verejnej moci (§ 20 ods. 2 zákona o účtovníctve) – bez náplne.

#### j) Finančné nástroje (§ 20 ods. 5 zákona o účtovníctve)

Spoločnosť nepoužíva finančné nástroje (napr. prevoditeľné cenné papiere, finančné rozdielové zmluvy, deriváty) podľa zákona č.566/2001 Z. z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – preto nemá povinnosť uviesť špecifické informácie o cieľoch a metódach riadenia rizík.

k) Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu (§ 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť neemitovala cenné papiere (akcie), ktoré by boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu. Preto spoločnosť nemá povinnosť vo výročnej správe uvádzať štruktúrované informácie podľa § 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve, napríklad – vyhlásenie o správe a riadení.

l) Subjekt verejného záujmu (§ 20 ods. 9 až 14 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu tak, ako ho definuje § 2 ods. 14 zákona o účtovníctve (napr. emitent cenných papierov na regulovanom trhu, banka, poisťovňa, obchodník s cennými papiermi, subjekt kolektívneho investovania).

### 3) Ďalšie informácie

- Firemná sociálna politika - Kolektívna zmluva v spoločnosti zatiaľ nie je. Sociálny fond spoločnosť tvorí v zmysle zákona. Zamestnancom poskytujeme benefity formou kurzov, zahraničných firemných školení, spoločenských podujatí.
- Ľudské zdroje - priemerný počet zamestnancov v roku 2023 bol 55, z toho zamestnancov vo výrobe 37. Z celkového počtu - 2 ženy. Fluktuácia vzhľadom k celkovému počtu zamestnancov a profesií je primeraná. Vo firme prebiehajú pravidelné školenia BOZP, odborné profesijné školenia i školenia zabezpečené formou vzdelávacích pobytov.
- Podpora miestnych komunít (napr. športu, kultúry, ochrany životného prostredia, zdravotníctva)
- Informácia – spoločnosť si plní svoje daňové záväzky voči štátu a záväzky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni
- Test spoločnosti na pojem „spoločnosť v kríze“ (§ 67a Obchodného zákonníka)  
vlastné imanie/záväzky celkom  $3\,709\,195 / 1\,306\,728 = 2,838 > 0,08$

### 4) Povinné prílohy

Prílohou tejto výročnej správy sú:

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2023 (Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky)

Správa audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2023

Jan Hrubeš  
konateľ spoločnosti

Šurany 30.11.2024

# Správa nezávislého audítora

**CEDRO I., s.r.o.**

za rok končiaci 31. decembra 2023

2024

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníci a konateľovi spoločnosti CEDRO I., s.r.o.

### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti CEDRO I., s.r.o., IČO: 36546682 (ďalej „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 „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 „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 auditorské 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 auditorských 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 auditorských 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

#### 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.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Nových Zámkoch, 16. December 2024

Auditorská znalecká spoločnosť, s.r.o.  
Licencia SKAU č. 264



Ing. Ľudmila Poláčeková  
Licencia SKAu č. 791