

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA Z AUDITU
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za rok 2024**

Minerva Slovensko, a.s.

Sokolská 7, 960 01 Zvolen

SPRÁVA NEZAVISLÉHO AUDÍTORA

akcionárom a štatutárnemu orgánu akciovej spoločnosti Minerva Slovensko, a.s. so
sídлом Sokolská 7, 960 01 Zvolen

Názor

Uskutočnila som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Minerva Slovensko, a.s. so
sídлом Sokolská 7, 960 01 Zvolen (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k
31.decembru 2024, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky,
ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie
spoločnosti Minerva Slovensko, a.s. so sídlom Sokolská 7, 960 01 Zvolen k 31.12.2024 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 som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International
Standards on Auditing - ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená
v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti som nezávislá
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 môj audit
účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa
etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a
vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu spoločnosti 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 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam 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 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.
- Oboznamujem 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.
- 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 spochybníť schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú 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 požiadaviek 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 našimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdila som, či výročná správa spoločnosti Minerva Slovensko, a.s. obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mala uviesť.

dátum správy audítora: *17.marca 2025*

EKO-AUDIT, s.r.o.

9.mája 424/7

039 01 Turčianske Teplice

Licencia UDVA č. 431

meno a priezvisko zodpovedného audítora:

Mgr. Ľubica Marčeková

Štatutárny audítor SKAU

číslo licencie: 1131

podpis audítora: