

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

Systemair Production a.s.
2024

Správa
audítorskej
spoločnosti

...pre objektívne poznanie
ACCONT AUDIT

1. Správa nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky

Adresát správy

Adresátom tejto správy sú akcionári akciovej spoločnosti - účtovnej jednotky **Systemair Production a.s.**, sídlo: Hlavná 371, 900 43 Kalinkovo, IČO: 00 683 868, dozorná rada a predstavenstvo uvedenej spoločnosti.

Názor audítora

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky účtovnej jednotky - akciovej spoločnosti **Systemair Production a.s.**, so sídlom: Hlavná 371, 900 43 Kalinkovo, IČO: 00 683 868, ktorá obsahuje Súvahu k 30. aprílu 2024, Výkaz ziskov a strát za hospodársky rok končiaci k uvedenému dátumu a Poznámky, ktoré obsahujú ďalšie vysvetľujúce informácie.

Priložená účtovná závierka účtovnej jednotky **Systemair Production 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 30.aprílu 2024 a výsledok jej hospodárenia za hospodársky rok, ktorý sa skončil 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 audítora 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 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 jednotlivo 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). Náš 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.

Posúdili sme, či dokument „2023/2024 Výročná správa Systemair Production a.s.“ obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Názor audítora k Výročnej správe

Podľa nášho názoru, na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky a posúdenia informácií v dokumente „2023/2024 Výročná správa Systemair Production a.s.“ uvádzame, že:

- Informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za hospodársky rok 2023-2024, sú v súlade s účtovnou závierkou za dané účtovné obdobie
- Dokument „2023/2024 Výročná správa Systemair Production a.s.“ obsahuje informácie požadované zákonom o účtovníctve.

Správnosť Výročnej správy

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 dostali pred dátumom vydania tejto našej správy k účtovnej závierke. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Iné skutočnosti uvedené vo Výročnej správe

V dôsledku vojnového konfliktu na Ukrajine, Spoločnosť vo Výročnej správe uviedla informácie týkajúce sa týchto skutočností. K dátumu vydania dokumentu „2023/2024 Výročná správa Systemair Production a.s.“, sú podľa nášho názoru zverejnené informácie pre užívateľov dostatočné, tak z pohľadu poznania Spoločnosti ako aj poznania a vývoja situácie.

Audítor 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

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



Dátum vydania správy

Správa je vydaná v Bratislave 12. februára 2025 v dvoch originálnych vyhotoveniach v slovenskom jazyku.

Iné doplňujúce informácie

Táto Správa audítorskej spoločnosti ACCONT AUDIT, s.r.o. je segmentom dokumentu „2023/2024 Výročná správa Systemair Production a.s.“ spoločnosti Systemair Production a.s., ktorej úplná verzia obsahuje auditovanú Účtovnú závierku podnikateľov v podvojnóm účtovníctve zostavenú k 30.04.2024.

