

11. marca 2025

VELOX, s.r.o.

Ivánska cesta 5285/91
821 04 Bratislava

Ing. Miroslav Baláž, MBA
certifikovaný audítor

Toto prehlásenie poskytujeme v súvislosti s auditom účtovnej závierky finančných výkazov spoločnosti NOWAS s. r. o. („spoločnosť“) za rok končiaci sa 31. decembra 2023. Uvedomujeme si, že poskytnutie našich prehlásení v súvislosti s informáciami obsiahnutými v tomto liste je dôležitým predpokladom, ktorý Vám umožní vyjadriť názor, či účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledkoch jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Sme si vedomí toho, že účelom Vášho auditu účtovnej závierky je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku; že Váš audit zahŕňajúci preverenie účtovného systému, interných kontrol a súvisiacich údajov v rozsahu, v akom ste považovali za potrebné bol vykonaný v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi; a že audit nie je primárne navrhnutý na identifikáciu podvodov, nedostatkov, chýb a iných nezrovnalostí, ak takéto existujú, vzhľadom na čo nie je možné očakávať, že audit takéto podvody, nedostatky, chyby či iné nezrovnalosti nutne objaví.

Vzhľadom na vyššie uvedené a na základe vykonaných procedúr, ktoré sme považovali za nevyhnutné pre získanie dostatočných informácií potvrdzujeme podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia pravdivosť nasledovných prehlásení:

A. Účtovná závierka a účtovné záznamy

1. Splnili sme povinnosti vyplývajúce zo zákazkového listu pri príprave finančných výkazov v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.
2. Ako predstaviteľ spoločnosti prehlasujem našu zodpovednosť za vernú prezentáciu účtovnej závierky. Sme presvedčení, že účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz o finančnej situácii a výsledkoch hospodárenia a peňažných tokoch spoločnosti za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve, a že neobsahuje významné nepresnosti či vynechané skutočnosti.
3. Významné účtovné zásady a postupy použité pri zostavení účtovnej závierky sú v účtovnej závierke náležite popísané.
4. Ako konateľ spoločnosti som presvedčený, že spoločnosť disponuje systémom interných kontrol, ktorého adekvátnosť umožňuje pripraviť účtovnú závierku v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve, a neobsahuje významné nesprávne spôsobené podvodom alebo chybou.

B. Podvody

1. Prehlasujeme našu zodpovednosť za návrh, implementáciu a udržiavanie interných kontrol, ktorých cieľom je zabráňovať vzniku podvodov, resp. odhaľovať ich existenciu.
2. Poskytli sme Vám výsledky nášho posúdenia miery rizika, že účtovná závierka by mohla v dôsledku podvodu obsahovať významné nesprávne.
3. Nedisponujeme žiadnymi informáciami o akomkoľvek podvode alebo podozrení na podvod, ktorý by zahŕňal štatutárny orgán spoločnosti alebo iných zamestnancov, ktorí zastávajú dôležité úlohy v systéme internej kontroly nad finančným výkazníctvom. Okrem toho nedisponujeme žiadnymi informáciami o akomkoľvek podvode alebo podozrení na podvod s významným vplyvom na účtovnú

závierku, ktorý by zahŕňal iných zamestnancov. Nie sú nám známe žiadne obvinenia z finančných machinácií, vrátane podvodov či podozrení z podvodu (bez ohľadu na ich zdroj alebo formu a akýchkoľvek anonymných obvinení zo strany zamestnancov), ktoré by mohli spôsobiť nesprávnosti v účtovnej závierke alebo inak ovplyvniť finančné výkazníctvo Spoločnosti.

C. Dodržiavanie zákonov a nariadení

1. Oboznámili sme Vás so všetkými nám známymi skutočnými alebo potenciálnymi prípadmi nedodržania zákonov a nariadení, ktorých vplyv by sa mal pri príprave účtovnej závierky zobrať do úvahy.

D. Poskytnuté informácie a úplnosť informácií a transakcií

1. Poskytli sme Vám:
 - Prístup ku všetkým informáciám, o ktorých si myslíme, že sú relevantné pri príprave účtovnej závierky ako záznamy, dokumentácie a iné záležitosti.
 - Ďalšie informácie, ktoré ste od nás žiadali za účelom auditu a
 - Neobmedzený prístup k osobám v rámci spoločnosti, ktoré ste pokladali za nevyhnutné kontaktovať pri získavaní audítorských dôkazov.
2. Všetky významné transakcie boli zaznamenané v účtovných záznamoch a sú zobrazené v účtovnej závierke.
3. Sprístupnili sme Vám všetky zápisnice zo zasadnutí spoločnosti v priebehu roka 2023 až 2025.
4. Týmto potvrdzujeme úplnosť informácií poskytnutých o identite spriaznených osôb. Zverejnili sme Vám totožnosť spriaznených osôb spoločnosti a nám známe spriaznené osoby a transakcie so spriaznenými osobami, vrátane predajov, nákupov, pôžičiek, prevodov majetku, záväzkov a služieb, lízinguových zmlúv, záruk, nefinančných transakcií i bezodplatných transakcií za rok končiaci k uvedenému dátumu, ako aj súvisiace pohľadávky a záväzky voči týmto osobám ku koncu roka 2023. Tieto transakcie boli pre potreby účtovnej závierky náležite ocenené a vykázané.
5. Sme presvedčení, že významné predpoklady, ktoré sme použili pri stanovení účtovných odhadov vrátane tých, ktoré sú ocenené reálnou hodnotou, sú primerané.
6. Oboznámili sme Vás so všetkými podmienkami zmluvných vzťahov, ktoré by v prípade nedodržania mohli mať závažný vplyv na účtovnú závierku, vrátane všetkých zmluvných podmienok súvisiacich s nesplatenými dlhmi. Všetky podmienky takýchto zmluvných vzťahov Spoločnosť splnilo.

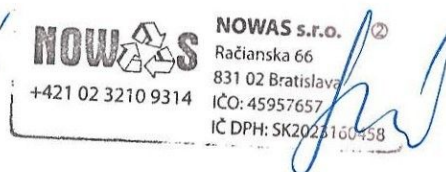
E. Záväzky a podmienené záväzky

1. Oboznámili sme Vás so všetkými záväzkami a podmienenými záväzkami, vrátane tých, ktoré sa spájajú s písomnými či ústnymi zárukami. Tieto záväzky sú náležite zohľadnené v účtovnej závierke.
2. Informovali sme Vás o všetkých otvorených a potenciálnych sporoch nárokoch, a to bez ohľadu na to, či boli prediskutované s právnym poradcom alebo nie.
3. Zaznamenali sme a vykázali všetky záväzky, skutočné i podmienené, a v poznámkach k účtovnej závierke sme vykázali všetky záruky, ktoré sme poskytli tretím stranám.

F. Udalosti po ukončení účtovného obdobia

1. Po ukončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu vykazovaných informácií alebo ktoré by mali byť vykázané v účtovnej závierke alebo zverejnené v poznámkach.

Ing. Tatjana Straková
Konateľ spoločnosti



NOWAS s. r. o.
Prehľad neupravených rozdielov
k 31. decembru 2023

V priebehu auditu sumarizujeme rozdiely medzi čiastkami zaúčtovanými Spoločnosťou a čiastkami, o ktorých sme presvedčení, že by mali byť zaúčtované v súlade s platnými účtovnými postupmi a zásadami. Prehľad neupravených rozdielov je nasledovný.

Špecifické rozdiely (v tis. Eur):	Úprava rozdielov by zvýšila (- znížila) výsledok hospodárenia
Náklady za služby poskytnuté 2023, zaúčtované 2024	-15
Zníženie nákladov za služby poskytnuté v roku 2022	-40
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku zamestnancov	-8
Celková suma neupravených rozdielov pred efektom dane z príjmu	-63
Efekt dane z príjmu	12
Celková suma neupravených rozdielov po zohľadnení efektu dane z príjmu	-51