

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

za obdobie od 01.01.2024 – 31.12.2024

z auditu účtovnej zvierky

spoločnosti s ručením obmedzeným

**CSO Sirník s.r.o.**  
**Košice**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníkov a konateľov spoločnosti s ručením obmedzeným  
CSO Sirmík s.r.o., Košice

### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti CSO Sirmík s.r.o., Rastislavova 98, 043 46 Košice („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2024, 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, okrem možných vplyvov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 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 podmienený názor*

Spoločnosť v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období eviduje pohľadávku voči spoločnosti Združenie obcí pre separovaný zber Zemplín n.o. v hodnote 447 TEUR, ktorá je k 31.12.2023 po splatnosti viac ako 3 roky. Voči spoločnosti Združenie obcí pre separovaný zber Zemplín n.o. bol dňa 22.11.2023 vyhlásený konkurz podľa Obchodného vestníka a Registra úpadcov. Z vyššie uvedených dôvodov mala spoločnosť vytvoriť 100% opravnú položku k danej pohľadávke. Na základe uvedených zistení prišlo k významnému nadhodnoteniu pohľadávok v hodnote 447 TEUR k 31.12.2023.

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.

### *Iná skutočnosť*

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve, a teda nemusí ani vypracovať výročnú správu. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

Audit účtovnej zvierky Spoločnosti za rok končiaci sa k 31. decembru 2023 vykonal iný audítor, ktorý dňa 4. marca 2024 vyjadril k tejto účtovnej zavierke nepodmienený názor.

#### *Zdôraznenie skutočnosti*

Upozorňujeme na časť II. Odsek 9, a) Poznámok, v ktorej sa uvádza, že Spoločnosť v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období vykázala v súvahe na riadku č. 17 Ostatný dlhodobý majetok hodnotu 833 251 Eur. Táto hodnota nebola správne vykázaná, nakoľko mala byť vykázaná na riadku č. 13 Stavby.

Upozorňujeme na časť II. Odsek 9, b) Poznámok, v ktorej sa uvádza, že Spoločnosť v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období vykázala v súvahe na riadku č. 65 Iné pohľadávky krátkodobé hodnotu 672 923 Eur. Táto hodnota nie je správne vykázaná, nakoľko mala byť vykázaná na riadku č. 51 Iné pohľadávky dlhodobé.

Upozorňujeme na časť II. Odsek 9, f) Poznámok, v ktorej sa uvádza, že Spoločnosť v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období vykázala v súvahe na riadku č. 119 Záonné rezervy hodnotu 134 147 Eur. Táto hodnota nie je správne vykázaná, nakoľko mala byť vykázaná na riadku č. 120 Ostatné rezervy.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú zvierku*

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej zvierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej zvierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej zvierky 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

#### *Zodpovednosť audítorskej spoločnosti za audit účtovnej zvierky*

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná zvierka 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 jednotlivo 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 nesprávnej 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 nesprávnej 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 spochybníť 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.

S osobami poverenými spravovaním komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Piešťany, 28. februára 2025

CLA Slovakia s.r.o.  
Karpatská 8  
811 05 Bratislava  
Obchodný register, zložka 74698/B  
Licencia SKAU č. 269



  
Zodpovedný audítor  
Ing. Erik Marek  
Licencia SKAU č. 866