

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

za obdobie od 01. 01. 2024 – 31. 12. 2024

z auditu účtovnej závierky

spoločnosti s ručením obmedzeným

**HECHT SK, spol. s r.o.**  
**Prievidza**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníka a konateľov spoločnosti s ručením obmedzeným  
HECHT SK, spol. s r.o. Prievidza

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Podmieneny Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti HECHT SK, spol. s r.o., Letisková ulica II.1925/20, Prievidza 971 01 („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 vplyvom 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

1. Spoločnosť k 31.12.2024 vykazuje v účtovnej závierke na riadku č.126 súvahy Ostatné záväzky z obchodného styku nesprávnu hodnotu 1 394 702 Eur. Na riadku č.126 súvahy Ostatné záväzky z obchodného styku mala byť vykázaná hodnota 236 597 Eur a na riadku č.125 súvahy Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám mala byť vykázaná hodnota 1 158 105 Eur.

Spoločnosť k 31.12.2024 vykazuje v účtovnej závierke na riadku č.138 súvahy Ostatné rezervy nesprávnu hodnotu 228 602 Eur. Na riadku č.138 súvahy Ostatné rezervy mala byť vykázaná hodnota 179 250 Eur a na riadku č.137 súvahy Zákonné rezervy mala byť vykázaná hodnota 49 351 Eur.

Spoločnosť k 31.12.2024 vykazuje v účtovnej závierke na riadku č.110 súvahy Ostatné dlhodobé záväzky nesprávnu hodnotu 111 873 Eur. Na riadku č.110 súvahy Ostatné dlhodobé záväzky mala byť vykázaná hodnota 49 699 Eur a na riadku č.135 súvahy Iné krátkodobé záväzky mala byť vykázaná hodnota 73 675 Eur.

V dôsledku uvedených zistení prišlo k významnému skresleniu nasledovných riadkov v súvahe: riadok č. 125 je podhodnotený o sumu 1 158 105 Eur a riadok č. 126 je nadhodnotený o sumu 1 158 105 Eur; riadok č. 137 je podhodnotený o sumu 49 351 Eur a riadok č. 138 je nadhodnotený o sumu 49 351 Eur; riadok č. 135 je podhodnotený o sumu 62 174 Eur a riadok č. 110 je nadhodnotený o sumu 62 174 Eur.

2. Spoločnosť k 31.12.2023 vykazuje v účtovnej závierke na riadku č.126 súvahy Ostatné záväzky z obchodného styku nesprávnu hodnotu 352 473 Eur. Na riadku č.126 súvahy

Ostatné záväzky z obchodného styku mala byť vykázaná hodnota 244 291 Eur a na riadku č.125 súvahy Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám mala byť vykázaná hodnota 108 182 Eur.

Spoločnosť k 31.12.2023 vykazuje v účtovnej závierke na riadku č.138 súvahy Ostatné rezervy nesprávnu hodnotu 181 183 Eur. Na riadku č.138 súvahy Ostatné rezervy mala byť vykázaná hodnota 139 495 Eur a na riadku č.137 súvahy Zákonné rezervy mala byť vykázaná hodnota 41 688 Eur.

Spoločnosť k 31.12.2023 vykazuje v účtovnej závierke na riadku č.110 súvahy Ostatné dlhodobé záväzky nesprávnu hodnotu 171 544 Eur. Na riadku č.110 súvahy Ostatné dlhodobé záväzky mala byť vykázaná hodnota 112 083 Eur a na riadku č.135 súvahy Iné krátkodobé záväzky mala byť vykázaná hodnota 87 046 Eur.

V dôsledku uvedených zistení prišlo k významnému skresleniu nasledovných riadkov v súvahe: riadok č. 125 je podhodnotený o sumu 108 182 Eur a riadok č. 126 je nadhodnotený o sumu 108 182 Eur; riadok č. 137 je podhodnotený o sumu 41 688 Eur a riadok č. 138 je nadhodnotený o sumu 41 688 Eur; riadok č. 135 je podhodnotený o sumu 59 461 Eur a riadok č. 110 je nadhodnotený o sumu 59 461 Eur.

3. Poznámky účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2024 neobsahujú správne údaje vyžadované zákonom stanovenými predpismi v nasledujúcich bodoch: Článok I, bod 5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou; Článok II, bod 4) Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov; Článok III, bod 1n) Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo; bod 1q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti; bod 2b) Jednotlivé druhy rezerv; bod 2c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti; Článok V, bod 2) Ostatné finančné povinnosti a Článok X - Prehľad peňažných tokov - nepriama metóda.

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*

Audit účtovnej závierky Spoločnosti za rok končiaci sa k 31.decembru 2023 vykonal iný audítor, ktorý dňa 30. apríla 2024 vyjadril k tejto účtovnej závierke nepodmienený názor.

### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním 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.

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

### *Zodpovednosť audítorskej spoločnosti 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 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 zachováваме 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 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 auditorských 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 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.

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.

### 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 zváženie, 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

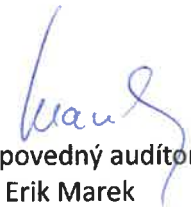
- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2024 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Piešťany, 15. mája 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