

**Správa nezávislého audítora**  
k účtovnej závierke a výročnej správe zostavnej k  
31. decembru 2024

**WAY INDUSTRIES, a. s.**  
**Priemyselná 937/4**  
**963 01 Krupina**  
**IČO: 44 965 257**

**Správa nezávislého audítora**  
**Akcionárom a štatutárnemu orgánu spoločnosti**  
**WAY INDUSTRIES, a. s. Krupina**

**I. Správa z auditu účtovnej závierky**

**Podmienení názor**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti WAY INDUSTRIES, a.s. so sídlom Priemyselná 937/4, 963 01 Krupina, IČO: 44 965 257, (ďalej len "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 vplyvu skutočností uvedených 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**

Nemohli sme uskutočniť pozorovanie fyzického počítania zásob, ktoré sú vykáuzané k 31. decembru 2024 vo výške 8 974 939 €, nakoľko dátum inventúry bol skôr, ako sme prijali zákazku auditu. Nemohli sme preto získať dostatočné a vhodné dôkazy o množstve zásob, a to ani inými náhradnými postupmi.

Spoločnosť nevytvorila dostatočnú opravnú položku k pohľadávkam voči partnerovi EGYPTIAN TANK PLANT /MF200/. Dotvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 41 147 €, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 41 147 € a výsledok hospodárenia po zdanení by sa znížil o 41 147 €.

Spoločnosť nevytvorila dostatočnú opravnú položku k postúpenej pohľadávke na ENERGOSERVIS, s.r.o. z roku 2021 v hodnote 124 355 €, ktorá mala byť započítaná so záväzkami voči spoločnosti ENERGOSERVIS, s.r.o. v zmysle Zmluvy o vysporiadaní vzájomných vzťahov z roku 2022.

Spoločnosť nevytvorila dostatočnú opravnú položku k pohľadávkam – poskytnutým zálohám evidovaných na účte 314300. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 190 593 €, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 190 593 € a výsledok hospodárenia po zdanení by sa znížil o 190 593 €.

Nemohli sme získať dostatočné a vhodné dôkazy o existencii a správnosti ocenenia pohľadávky postúpenej na materskú spoločnosť SW, a.s. v hodnote 3 956 820 €, ktorá bola splatná k 31.1.2023, ale k úhrade nedošlo, a to ani inými náhradnými postupmi.

Nemohli sme získať dostatočné a vhodné dôkazy o existencii a správnosti pohľadávok evidovaných na analytickom účte 335400 – pohľadávky voči zamestnancom v hodnote 14 968 €. Pohľadávky neboli inventarizované posledné štyri roky. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 14 968 €, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 14 968 € a výsledok hospodárenia po zdanení by sa znížil o 14 968 €.

Nemohli sme získať dostatočné a vhodné dôkazy o existencii a správnosti pohľadávok evidovaných na analytickom účte 325901 – Ost.záv.SH post.SIBA v hodnote 104 615 €. Vytvorením opravnej položky by sa znížila hodnota pohľadávok v súvahe o 104 615 €, prevádzkové náklady vo výkaze ziskov a strát by sa zvýšili o 104 615 € a výsledok hospodárenia po zdanení by sa znížil o 104 615 €.

Nemohli sme získať dostatočné a vhodné dôkazy o existencii a správnosti pohľadávok evidovaných na analytickom účte 379701 – Ostatné záväzky v hodnote 232 369 €.

### **Iná skutočnosť**

Účtovnú závierku spoločnosti WAY INDUSTRIES, a.s. za predchádzajúci rok auditoval iný auditor, ktorý vo svojej správe zo dňa 19. 12. 2024 vyjadril podmienený názor.

### **Významná neistota týkajúca sa nepretržitosti pokračovania v činnosti**

Upozorňujeme na skutočnosť, že Spoločnosť vykazuje za rok končiaci sa 31.12.2024 záporné vlastné imanie vo výške 1 354 665 €, čo vyvoláva závažné pochybnosti o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

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 podmienený názor.

### **Zodpovednosť štatutárneho orgánu 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 audítora 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 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame 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 spochybniť 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.

## II. 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. Naš 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 posúdenie, 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.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho 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 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Dátum: 5. december 2025

*Anna Packová*  
 Audítorka  
 Ing. Anna Packová  
 Dedovec 1876/394  
 017 01 Považská Bystrica  
 Licencia SKAU č. 378

