

Výročná správa 2024

SGS GLASS, s.r.o.

Legislatívny rámec pre výročnú správu

Spoločnosť má povinnosť auditu podľa § 19 zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a preto má aj povinnosť vyhotoviť výročnú správu podľa § 20 zákona o účtovníctve.

Táto výročná správa podlieha tiež overeniu audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Táto výročná správa bude elektronicky uložená do registra účtovných závierok a jeho cestou aj do zbierky listín obchodného registra tak, ako to ustanovuje § 23 ods. 2 a § 23b ods. 4 zákona o účtovníctve.

Obsah výročnej správy:

- 1) Identifikačné údaje
- 2) Povinné informácie
- 3) Ďalšie informácie
- 4) Povinné prílohy

1) Identifikačné údaje – základné informácie

| | |
|---------------------------------|---|
| Obchodné meno: | SGS GLASS, s.r.o. |
| IČO: | 36822965 |
| DIČ: | 2022439474 |
| IČ DPH: | SK2022439474 |
| Adresa sídla: | Komárňanská cesta 11, 940 64 Nové Zámky |
| Obchodný register: | Obchodný register Okresného súdu Nitra, Oddiel: Sro., Vložka číslo: 20515/N |
| Konateľ spoločnosti: | Mgr. Alžbeta Surányiová |
| Prokurista spoločnosti: | - |
| Webové sídlo spoločnosti, mail: | www:sgsglass.sk |

Štatutárnym orgánom spoločnosti SGS Sklenárstvo s.r.o. je konateľ spoločnosti. Spoločnosť nemá povinnosť ani dobrovoľne nezriadila dozornú radu.

Identifikačné údaje – doplňujúce informácie

| | |
|---------------------------------------|--------------------------|
| Výsledok hospodárenia 2024 | Zisk 102 207 |
| Splatené základné imanie (účet 411) | 9 958 eur |
| Zákonný rezervný fond (účet 417a 421) | 10 993 eur |
| Priemerný počet zamestnancov | 55 |
| Hlavná činnosť | Tvarovanie plochého skla |

Účtovným obdobím spoločnosti je kalendárny rok. Spoločnosť nemá odštepny závod ani organizačnú zložku v tuzemsku. Spoločnosť nevlastní obchodný podiel v inej spoločnosti, ani nie je vlastnená inou spoločnosťou.

2) Povinné informácie

a) Informácie o vývoji účtovnej jednotky

Spoločnosť Sklenárstvo SGS, s.r.o. vznikla zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Nitra dňa 01.09.2007. Od 20. 10. 2020 je obchodný názov spoločnosti SGS GLASS, s. r. o. Hlavným predmetom činnosti spoločnosti sú sklenárske práce, predovšetkým výroba sklenených deliacich priečok a zábradlí, laminované a kalené sklá, ktoré majú široké využitie v stavebnom odvetví. Výroba izolačného skla ako súčasť okien a dverí, ale aj chladiacich vitrín.

Spoločnosť podnikala od svojho vzniku vo vlastných priestoroch, ale z kapacitných dôvodov do roku 2020 i v prenajatých priestoroch. Pri svojej činnosti využíva dlhoročné skúsenosti majiteľa firmy, ktoré získal v rámci vzdelávania i svojej podnikateľskej praxe. Vo svojich začiatkoch sa firma zameriavala hlavne na opracovanie skla pre firmy na priame použitie, ale i na výrobu skla ako produktu vstupujúceho do finálnych výrobkov v rámci subdodávok určených pre konečného spotrebiteľa - domácnosti, občania (zrkadlá, sprchovacie kúty, opracovanie skla na zasklievanie fasád a pod.). K uvedenej výrobe boli prevádzkové priestory vybavené technologickým zariadením. Postupne s rastúcimi požiadavkami trhu bolo potrebné rozširovať výrobný sortiment a kapacitu výroby, čo viedlo k inovácií výrobného zariadenia a celkového technologického procesu. Okrem izolačných skiel sme začali vyrábať i kalené sklá do interiérov, na fasády budov, zábradlia a sklenené deliace priečky ESG a VSG. Kalenie ako službu poskytujeme i pre ostatných sklenárov. Na tento účel má potrebné technologické vybavenie. Vlastné kalenie je jedna z najlepších a najvýhodnejších nami poskytovaných služieb. Ďalším výrobným produktom je opracovanie izolačných skiel. Na tento účel má firma z dôvodu zefektívnenia výroby zriadené dve výrobné linky. Firma zabezpečuje i dodávky laminovaných skiel podľa požadovanej hrúbky na základe požiadavky klienta (ako výplň dverí, zábradlia, pláty stolov, ako aj pre stavebnú výrobu) -do týchto skiel poskytujeme i možnosť výberu vložného materiálu rôznych druhov, tipov a farieb. V roku 2024 sa firma zamerala na modernizáciu kancelárskych priestorov, ktorej cieľom je vytvoriť lepšie pracovné prostredie, na zvýšenie efektívnosti pracovného výkonu našich zamestnancov. Vytvorené moderné kancelárske prostredie spĺňa všetky požiadavky administratívnych

zamestnancov v modernom dizajne. Firma investovala aj do rozvoja technologického zariadenia v kancelárskych priestorov, ako aj do modernizácie výroby, čím napĺňame našu víziu rozširovania výroby a posilnenia pozície na trhu. Dlhodobou víziou našej spoločnosti ostáva aj naďalej posilnenie miesta na trhu v stavebnom priemysle a zachovanie pozície rodinnej firmy, ktorá je jedným zo základných pilierov našej spoločnosti. V predchádzajúcich rokoch sme si určili nový cieľ, ktorým je zníženie environmentálnej záťaže a formovanie ekologického zmýšľania u zamestnancov.

Spoločnosť svojou činnosťou nemá významný vplyv na životné prostredie, nevypúšťa exhaláty do vzduchu ani nevytvára znečistenie vody, či nebezpečné odpady.

SÚVAHA
Vybrané ukazovatele o majetku a záväzkoch

| STRANA AKTÍV SÚVAHY (netto aktíva v celých eurách) | ROK 2024 | ROK 2023 | Index 24/23 |
|---|-----------|-----------|-------------|
| MAJETOK SPOLU | 3 693 616 | 3 136 967 | 1,178 |
| A. Neobežný majetok | 1 621 213 | 2 116 110 | 0,767 |
| A.I Dlhodobý nehmotný majetok | | | |
| A.II Dlhodobý hmotný majetok | 2 787 473 | 2 116 110 | 1,317 |
| A.III Dlhodobý finančný majetok | | | |
| B. Obežný majetok | 904 575 | 1 020 857 | 0,89 |
| B.I Zásoby | 466 123 | 201 684 | 2,311 |
| B.II Dlhodobé pohľadávky | | | |
| B.III Krátkodobé pohľadávky | 381 205 | 705 371 | 0,54 |
| B.IV Krátkodobý finančný majetok | | | |
| B. V Finančné účty | 57 247 | 113 802 | 0,503 |
| C. Časové rozlíšenie | 1 568 | | |

| STRANA PASÍV SÚVAHY (údaje v celých eurách) | ROK 2024 | ROK 2023 | Index 24/23 |
|---|-----------|-----------|-------------|
| VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU | 3 693 616 | 3 136 967 | 1,177 |
| A. Vlastné imanie | 1 524 286 | 1 299 863 | 1,173 |
| A.1 Základné imanie | 9 958 | 9 958 | |
| A.II Emisné ážio | | | |
| A.III Ostatné kapitálové fondy | 124 000 | | 1 |
| A.IV Zákonné rezervné fondy | | 10 993 | 1 |
| A.V Ostatné fondy zo zisku | 10 993 | | 1 |
| A.VI Oceňovacie rozdiely z precenenia | | | |
| A.VII Výsledok hospodárenia minulých rokov | 1 277 128 | 1 133 314 | 1,127 |
| A. VIII Výsledok hospodárenia bežného roku po zdanení | 102 207 | 145 598 | 0,702 |
| B. Záväzky | 2 169 330 | 1 837 104 | 1,18 |
| B.I Dlhodobé záväzky | 641 634 | 335 128 | 1,915 |
| B.II Dlhodobé rezervy | | | |
| B.III Dlhodobé bankové úvery | 544 207 | 690 403 | 0,397 |
| B. IV Krátkodobé záväzky | 603 566 | 570 655 | 1,058 |
| B.V Krátkodobé rezervy | 82 935 | 88 264 | 0,94 |
| B.VI Bežné bankové úvery | 296 988 | 152 654 | 1,945 |
| B.VII Krátkodobé finančné výpomoci | | | |
| C. Časové rozlíšenie | | | |

Komentár k súvahe - aktíva:

Spoločnosť hospodári s vlastným dlhodobým hmotným majetkom (nie prenájatým). Dlhodobý majetok v porovnaní s predchádzajúcim rokom stúpol v absolútnom vyjadrení o 671 tis. EUR.

Spoločnosť nevlastní akcie ani obchodný podiel v inej spoločnosti.

Spoločnosť oproti prechádzajúcemu roku zaznamenala zníženie stavu obežného majetku indexom 0,89, čo spôsobilo hlavne zníženie stavu pohľadávok a finančných účtov. Zásoby zaznamenali zvýšenie z dôvodu vytvorenia zásob materiálu na nasledujúci účtovný rok. Nárast pomaly obrátkových zásob bez pohybu nad jeden rok nebol zaznamenaný. Opravná položka k zásobám nebola tvorená. Objem krátkodobých pohľadávok sa znížil oproti minulému roku indexom 0,54. Finančné účty zaznamenali pokles indexom 0,53.

Komentár k súvahe - pasíva:

Základné imanie spoločnosti v sume 9 958 eur zapísané v obchodnom registri je splatené. Vlastné imanie spoločnosti je v sume 1 524 286 € a celkové záväzky sú v sume 2 169 330 EUR čo znamená, že spoločnosť hospodári prevažne s vlastnými zdrojmi, ako aj cudzími zdrojmi z ktorých dlhodobé zdroje sú vo výške 642 tis. € a tvoria ich dlhodobé záväzky a dlhodobé bankové úvery. Krátkodobé cudzie zdroje tvoria v absolútnom vyjadrení hodnotu 604 tis. €. Spoločnosť vytvára zákonný rezervný fond v súlade so spoločenskou zmluvou.

Krátkodobé rezervy v sume 82 935 eur sú rezervy na nevyčerpané dovolenky a s tým súvisiace sociálne a zdravotné poistenie a rezervy na záručné opravy. Celkové dlhodobé záväzky vzrástli oproti predchádzajúcemu roku indexom 1,91 a celková suma nárastu v absolútnom vyjadrení je 306 tis. € z čoho najväčšiu položku tvorí navýšenie úveru.

Z celkových krátkodobých záväzkov v sume 603 566 € najväčšiu časť tvoria záväzky z obchodného styku v sume 263 219 €. Krátkodobé záväzky oproti predchádzajúcemu roku klesli v absolútnej hodnote o 63 tis. €. Z ostatných krátkodobých záväzkov v sume 263 219 € tvoria záväzky z leasingu so splatnosťou do jedného roka.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
Vybrané ukazovatele o výsledku hospodárenia

| (údaje v celých eurách) | ROK 2023 | ROK 2022 | Index 23/22 |
|--|-----------|-----------|----------------|
| ČISTÝ OBRAT | 3 785 939 | 4 373 518 | 0,870 |
| Výnosy z hospodárskej činnosti spolu | 4 268 241 | 4 415 533 | 0,967 |
| I. Tržby z predaja tovaru | | | |
| II. Tržby z predaja vlastných výrobkov | 3 763 824 | 4 345 143 | 0,867 |
| III. Tržby z predaja služieb | 22 115 | 38 375 | 0,577 |
| IV. Zmena stavu zásob vlastnej výroby | 32 108 | | 1 |
| V. Aktivácia | | | |
| VI. Tržby z predaja investičného majetku a zásob | 381 747 | 37 800 | 10,10 |
| VII. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 68 447 | 4 215 | 16,239 |
| Náklady na hospodársku činnosť spolu | 4 068 356 | 4 185 374 | 0,972 |
| A. Náklady na obstaranie predaného tovaru | | | |
| B. Spotreba materiálu, energie a neskladovateľné dodávky | 1 985 700 | 2 738 698 | 0,725 |
| C. Opravné položky k zásobám | | | |
| D. Služby | 249 873 | 214 768 | 1,163 |
| E. Osobné náklady | 1 218 043 | 850 094 | 1,433 |
| F. Ostatné dane a poplatky | 24 721 | 23 468 | 1,053 |
| G. Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku | 174 879 | 326 420 | 0,536 |
| H. Zostatková cena predaného majetku a zásob | 373 000 | | 1 |
| I. Opravné položky k pohľadávkam | | | |
| J. Ostatné náklady na hospodársku činnosť | 42 140 | 31 926 | 1,320 |
| Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti | 199 885 | 230 159 | 0,869 |
| Výnosy z finančnej činnosti | | | |
| Náklady na finančnú činnosť | 83 187 | 49 108 | 1,694 |
| Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti | - 83 187 | - 49 108 | -1,694 |
| Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením | | | |
| Daň z príjmov splatná | 144 491 | 38 687 | 3,74 |
| Daň z príjmov odložená | | | |
| CELKOVÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ | 102 207 | 145 598 | 0,70 |

Komentár k výkazu ziskov a strát (výsledovka):

Spoločnosť zaznamenala oproti minulému roku pokles výnosov z hospodárskej činnosti hlavne v položkách tržieb z predaja výrobkov. Náklady na hospodársku činnosť pokles indexom 0,97, avšak pokles nákladov v porovnaní s poklesom čistého obratu je nižší v indexe 0,10, čo má negatívny vplyv na hospodársky výsledok.

Celkový výsledok hospodárenia v sume 102 207 EUR je tvorený najmä v hospodárskej oblasti. Vo finančnej oblasti spoločnosť dosiahla stratu spôsobenú najmä úrokmi.

Celkové náklady na hospodársku činnosť poklesli - indexom 0,92. Pokles nákladov zaznamenávame takmer vo všetkých ukazovateľoch. Nárast zaznamenávame v ukazovateli osobné náklady indexom 1,43 a v ukazovateli služby indexom 1,16.

Štruktúra odbytu

Spoločnosť v súlade s obchodnými podmienkami uzatvorenými s obchodnými partnermi naplnila plánovaný objem a kvalitu produkcie. Z celkového čistého obratu, ktorý dosiahla za rok 2024 v objeme 3 786 tis. €, tvoril podiel tržieb z vlastných výrobkov a služieb do krajín EÚ 36,60 % a podiel tržieb na domácom trhu 63,40 %. Spoločnosti sa darí udržať si konkurenčnú schopnosť na trhu vďaka úzkej špecializácii výroby, inovatívnemu technologickému vybaveniu, pracovnému kapitálu ako i dobrým obchodným vzťahom s partnermi a dlhoročnými odbornými skúsenosťami a rozširovaním trhu.

b) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia.

Po ukončení účtovného obdobia ku dňu 31.12.2024 v súvislosti s celosvetovo nepriaznivou spoločenskou a ekonomickou situáciou spôsobenou vojnou na Ukrajine, nestabilným ekonomickým prostredím identifikujeme potencionálny vplyv i na ekonomickú situáciu našej spoločnosti. Zvážili sme všetky možné dopady na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že naďalej musíme dodržiavať a vytvárať racionalizačné opatrenia, ktorými dokážeme adekvátne a flexibilne reagovať na situáciu na trhu. Tento stav zatiaľ neovplyvnil našu ekonomickú situáciu zásadným spôsobom. Celkové zvýšenie nákladov očakávame i v roku 2025. Celospoločenské zvyšovanie cien, ktoré sa týka i našich obchodných partnerov, môže mať vplyv v roku 2025 na výšku našich výnosov.

c) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji účtovnej jednotky.

V roku 2024 sa naša spoločnosť zameriavala na inováciu výroby. Investície do strojového parku a modernizácie celkového výrobného prostredia, vytvorila podmienky pre skvalitnenie výroby a pracovných podmienok a zefektívnila celkový výrobný proces. Naďalej investujeme do technologických zariadení. Obstarali sme brúsny stroj BOTTERO VARIANT 810BC.

Dlhodobou víziou našej spoločnosti ostáva aj naďalej prevádzka, ktorá je vybavená modernými a inovatívnymi technológiami si vyžaduje odborný obsluhujúci personál. Naša spoločnosť zabezpečuje odborné školenia a vzdelávanie, snaží sa zabezpečiť dobré pracovné podmienky a prostredie, ktoré vedú k stabilizácii pracovníkov v odborných profesiách.

Týmto procesom reagujeme na požiadavky tuzemského i zahraničného trhu kde si naša spoločnosť upevňuje pozíciu v napĺňaní strategických cieľov, klesla nám miera závislosti na subdodávkach, sme konkurencieschopnejší a nezávislejší. Tento trend bude hlavným cieľom i v nasledujúcich rokoch. Podľa predpokladov i v budúcom období bude prevládať doterajšia výrobná činnosť so snahou maximálneho a efektívneho vyťaženia výrobných kapacít, a to rozvojom materiálneho a technického vybavenia výrobných priestorov.

d) Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja – bez náplne.

e) Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky – bez náplne.

f) Informácie o návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty.

Spoločnosť vytvorila za rok 2024 účtovný zisk po zdanení vo výške 102.207 eur. Rezervný fond je vytvorený nad zákonný rámec. Preto na valné zhromaždenie bude predložený návrh na nasledovné použitie zisku – preúčtovanie na *účet 428-Nerozdelný zisk minulých rokov*.

g) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov – bez náplne.

h) Informácie o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

i) Informácie o ročnej správe o platbách orgánom verejnej moci (§ 20 ods. 2 zákona o účtovníctve) – bez náplne.

j) Vykazovanie informácií o udržateľnosti a správa audítora o uistení v oblasti vykazovania informácií o udržateľnosti (§ 20 ods. 2 zákona o účtovníctve) – bez náplne.

k) Finančné nástroje (§ 20 ods. 5 zákona o účtovníctve)

Spoločnosť nepoužíva finančné nástroje (napr. prevoditeľné cenné papiere, finančné rozdielové zmluvy, deriváty) podľa zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – preto nemá povinnosť uviesť špecifické **informácie o cieľoch a metódach riadenia rizík**.

l) Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu (§ 20 ods. 6 až 8, 10 až 12 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť neemitovala cenné papiere (akcie), ktoré by boli prijaté na obchodovanie na regulovanom tuzemskom alebo zahraničnom trhu. Preto spoločnosť nemá povinnosť vo výročnej správe uvádzať štruktúrované informácie podľa § 20 ods. 6, 7 a 10 zákona o účtovníctve, napríklad – vyhlásenie o správe a riadení alebo opis politiky rozmanitosti.

m) Informácie o udržateľnosti (§ 20 ods. 9 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť **nemá povinnosť vykazovania informácií o udržateľnosti**, preto nemá ani povinnosť vo výročnej správe uviesť informácie o kľúčových nehmotných zdrojoch, od ktorých závisí obchodný model účtovnej jednotky.

m) Prijemca podielu zaplatenej dane (§ 20 ods. 13 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť **nie je príjemcom podielu zaplatenej dane**, preto nemá povinnosť zverejňovať údaje podľa § 20 ods. 13 zákona o účtovníctve, napríklad – účel použitia a výdavky na správu.

n) Subjekt verejného záujmu (§ 20 ods. 9 až 14 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu tak, ako ho definuje § 2 ods. 14 zákona o účtovníctve (napr. emitent cenných papierov na regulovanom trhu, banka, poisťovňa, obchodník s cennými papiermi, subjekt kolektívneho investovania).

3) Ďalšie informácie

- Firemná sociálna politika - Kolektívna zmluva v spoločnosti zatiaľ nie je. Sociálny fond spoločnosť tvorí v zmysle zákona. Zamestnancom poskytujeme benefity formou kurzov, školení, spoločenských podujatí, príspevku na stravovanie podľa Zákonníka práce a sociálneho fondu.
- Ľudské zdroje - priemerný počet zamestnancov v roku 2024 bol 55, z toho zamestnancov vo výrobe 41. Fluktuácia vzhľadom k celkovému počtu zamestnancov a profesií je primeraná. Vo firme prebiehajú pravidelné školenia BOZP, odborné profesijné školenia i školenia zabezpečené formou vzdelávacích pobytov.
- Podpora miestnych komunít (napr. športu, kultúry, ochrany životného prostredia, zdravotníctva)

- Informácia – spoločnosť si plní svoje daňové záväzky voči štátu a záväzky voči sociálnej a ISO normy kvality alebo iné certifikáty a osvedčenia. Spoločnosť má index daňovej spoľahlivosti – „spoľahlivý“
- Test spoločnosti na pojem „spoločnosť v kríze“ (§ 67a a nasledujúce Obchodného zákonníka); riziko úpadku pri pomere vlastného imania k záväzkom pod 8 %
$$\text{Vlastné imanie } 1\,524\,286 / 2\,169\,330 = 0,70 > 0,08$$
- Informácia, či spoločnosť má spracovanú transferovú dokumentáciu podľa § 18/1 ZDP – bez obsahovej náplne
- Informácie požadované alebo odporúčené záujmovými združeniami, v ktorých je účtovná jednotka členom (napr. Zväz elektrotechnického priemyslu, a podobne) – bez obsahovej náplne

4) Povinné prílohy

Prílohou tejto výročnej správy sú:

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2024 (Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky)

Správa audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2024



Mgr. Alžbeta Surányiová
konateľ spoločnosti

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti SGS GLASS, s.r.o.

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SGS GLASS, s.r.o., Nové Zámky IČO: 36822965 (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, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2024 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 názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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.

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 auditorských 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 auditorské 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 dospejem 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 mojej 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.

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 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.

Nových Zámkoch, 12. December 2025

Auditorská znalecká spoločnosť s.r.o. licencie 264
Licencia SKAU č. 264



Ing. Ludmila Poláčková
Licencia SKAU č. 791