

Hamburger Recycling Slovakia s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Hamburger Recycling Slovakia s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 31. DECEMBRU 2022**

Miesto

A

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM

**SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM
ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH
PREDPISOV**

Základné údaje

Audítora ustanovil výbor akcionárov spoločnosti Hamburger Recycling Slovakia s.r.o. (ďalej len "spoločnosť") na základe rozhodnutia z 28. decembra 2022. Účelom auditu je vykonať audit účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov. Audítora ustanovil výbor akcionárov spoločnosti Hamburger Recycling Slovakia s.r.o. na základe rozhodnutia z 28. decembra 2022. Účelom auditu je vykonať audit účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Prílohy

Prílohou k správe sú: 1. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022. 2. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Prílohy

Prílohou k správe sú: 1. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022. 2. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Prílohy

Prílohou k správe sú: 1. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022. 2. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Prílohy

Prílohou k správe sú: 1. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022. 2. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Prílohy

Prílohou k správe sú: 1. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022. 2. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Prílohy

Prílohou k správe sú: 1. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022. 2. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Prílohy

Prílohou k správe sú: 1. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022. 2. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Prílohy

Prílohou k správe sú: 1. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022. 2. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Prílohy

Prílohou k správe sú: 1. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022. 2. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Prílohy

Prílohou k správe sú: 1. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022. 2. Správa z auditu účtovnej závierky spoločnosti k 31. decembru 2022 v súlade s ustanoveniami zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len "zákon") a iných právnych predpisov.

Hamburger Recycling Slovakia s.r.o.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti Hamburger Recycling Slovakia s.r.o.:

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Hamburger Recycling Slovakia s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“), ktorá zahŕňa súvahu k 31. decembru 2022, výkaz ziskov a strát za rok, ktorý sa skončil 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 2022 a výsledku jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov sa bližšie uvádza v odseku *Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky*. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. 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, ktoré sú relevantné pre náš audit účtovnej závierky, a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že získané audítorské dôkazy poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Iné skutočnosti

Audit účtovnej závierky spoločnosti Hamburger Recycling Slovakia s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2021 vykonal iný audítor, ktorý dňa 4. marca 2022 vyjadril k tejto účtovnej závierke nepodmienенý názor.

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti zodpovedá za zostavenie účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve, a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán spoločnosti považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, aby neobsahovala významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky štatutárny orgán zodpovedá 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 reálnu 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, ktorá obsahuje názor audítora. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, ale nie záruku, že audit vykonaný podľa Medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí prípadnú významnú nesprávnosť. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak by bolo opodstatnené očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov, ktoré boli prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus počas celého auditu. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a vykonávame audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre názor audítora. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako 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 aby sme vyjadrili názor na efektívnosť interných kontrol spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód, ako aj primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich informácií zverejnených štatutárnym orgánom.
- Predkladáme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne používa účtovnú zásadu 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 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 takéto zverejnené informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery však 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 zverejnených informácií, ako aj to, či účtovná závierka verne zobrazuje uskutočnené transakcie a udalosti.

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVKÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH 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 sme zodpovední za oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a za vyhodnotenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

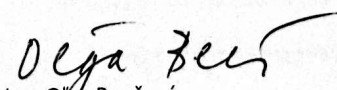
Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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 2022 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 spoločnosti a jej situácii, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava 8. marca 2023


Ing. Olga Benčová
zodpovedný audítor
Licencia UDVA č. 1002

V mene spoločnosti
Deloitte Audit s.r.o.
Licencia SKAu č. 014