

SPRÁVA NEZÁVISLEHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik

Správa z auditu účtovnej závierky

Název

Učtovnicou vna sa za účtovnej závierky spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik, 034 83 Liptovská Teplá, IČO 31 598 170 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a prílohy, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných záležití a účtovných meraní.

Podľa nášho názoru, podľa našej účtovnej závierky spoločnosti RENOP, spol. s r.o., výkaz ziskov a strát, súvaha k 31. decembru 2023 a výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 43/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Správa nezávislého audítora k účtovnej závierke a výročnej správe

k 31.12.2023 a Výročná správa za rok 2023

Audit sme vykonali podľa zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov (zákon o účtovníctve) a podľa účtovnej závierky spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik, 034 83 Liptovská Teplá, IČO 31 598 170 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a prílohy, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných záležití a účtovných meraní. Naše posudzovanie je založené na získaní dôkazov, ktoré sme získali poskytujúci

RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik

034 83 Liptovská Teplá

IČO 31 598 170

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie účtovnej závierky spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik, 034 83 Liptovská Teplá, IČO 31 598 170 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a prílohy, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných záležití a účtovných meraní.

Prí zostavení účtovnej závierky spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik, 034 83 Liptovská Teplá, IČO 31 598 170 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a prílohy, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných záležití a účtovných meraní, sa použili zásady účtovníctva v znení neskorších predpisov (zákon o účtovníctve) a podľa účtovnej závierky spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik, 034 83 Liptovská Teplá, IČO 31 598 170 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a prílohy, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných záležití a účtovných meraní.

Zodpovednosť audítora za zostavenie účtovnej závierky

Nášou zodpovednosťou je zistiť, či účtovná závierka spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik, 034 83 Liptovská Teplá, IČO 31 598 170 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a prílohy, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných záležití a účtovných meraní, je v súlade s účtovníctvom v znení neskorších predpisov (zákon o účtovníctve) a podľa účtovnej závierky spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik, 034 83 Liptovská Teplá, IČO 31 598 170 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a prílohy, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných záležití a účtovných meraní.

V rámci našich úvah sme sa zameriavali na zistenie, či účtovná závierka spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik, 034 83 Liptovská Teplá, IČO 31 598 170 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a prílohy, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných záležití a účtovných meraní, je v súlade s účtovníctvom v znení neskorších predpisov (zákon o účtovníctve) a podľa účtovnej závierky spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik, 034 83 Liptovská Teplá, IČO 31 598 170 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a prílohy, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných záležití a účtovných meraní.

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, súvisiace s určeními a hodnoteniami súvisiacimi s výkazom ziskov a strát a súvahu k 31. decembru 2023, výkazom ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a prílohy, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných záležití a účtovných meraní. Riziká súvisiace s významnou nesprávnosťou v dôsledku podvodu je vyššie ako riziko významnej chyby, pretože podvod má väčšiu tendenciu byť dobrovoľne skrytý, zatiaľ čo významná chyba má väčšiu tendenciu byť náhodná.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre štatutárny orgán spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti RENOP, spol. s r.o., registrovaný sociálny podnik, 034 83 Liptovská Teplá, IČO 31 598 170 (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, 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 2023 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 názor

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.

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 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 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 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.

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 2023 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.

Vrútky, 19. apríl 2024

Auditorská spoločnosť:

AuditMT, s.r.o.

licencia UDVA č. 433

Obchodný register Žilina, vložka 50190/L



Zodpovedný audítor:

Ing. Jarmila Rumannová

licencia SKAU číslo 618