

Elis Textile Care SK s. r. o.

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2023

Elis Textile Care SK s. r. o.

Ludovíta Stárka 2152/16

911 05 Trenčín

IČO: 44 506 031

Správa nezávislého audítora

31. decembra 2023

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti Elis Textile Care SK s. r. o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Elis Textile Care SK s. r. o. („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, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, 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 podmienený názor

1. K 31. decembru 2023 Spoločnosť vykazuje dlhodobý hmotný majetok v zostatkovej hodnote 3 518 662 EUR (k 31. decembru 2022: 2 805 347 EUR bez strojov určených na predaj) a goodwill v zostatkovej hodnote 135 298 EUR (k 31. decembru 2022: 162 358 EUR). Vzhľadom na existenciu viacerých indikátorov zníženia hodnoty, vedenie Spoločnosti vypracovalo analýzu zníženia hodnoty, na základe ktorej dospelo k záveru, že návratná hodnota dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku Spoločnosti nie je nižšia ako jeho účtovná hodnota. Neboli nám poskytnuté dostatočné a vhodné audítorské dôkazy podporujúce predpoklady použité pri analýze zníženia hodnoty, a preto sme sa nemohli ubezpečiť alternatívnymi audítorskými postupmi o správnosti ocenenia tohto dlhodobého majetku a určiť, či z tohto dôvodu sú potrebné úpravy výsledku hospodárenia vykázaného vo výkaze ziskov a strát a zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku a goodwillu k 31. decembru 2023 a k 31. decembru 2022 vykázaného v účtovnej závierke. Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci sa 31. decembra 2022 bol tiež podmienený. Náš názor na účtovnú závierku za bežné obdobie je modifikovaný aj z dôvodu možného vplyvu týchto skutočností na porovnateľnosť údajov za bežné obdobie so zodpovedajúcimi údajmi za predchádzajúce účtovné obdobie.

2. Spoločnosť vykazuje textílie a ostatný dlhodobý majetok v zostatkovej hodnote 1 785 955 EUR k 31. decembru 2023. V priebehu roka Spoločnosť vyradila časť z týchto majetkov predajom tretím stranám. Spoločnosť zúčtovala výnosy z predaja tohto majetku v hodnote 184 673 EUR, pričom tento majetok nebol vyradený z registra majetku a v tejto súvislosti neboli zaúčtované žiadne náklady do výkazu ziskov a strát. Spoločnosť nám neposkytla príslušnú podpornú dokumentáciu na preukázanie úplnosti predaja týchto aktív. Vzhľadom na charakter účtovnej evidencie Spoločnosti sme sa nemohli ubezpečiť alternatívnymi auditorskými postupmi o existencii takéhoto textilu a iného dlhodobého hmotného majetku v súvahe a úplnosti predajov tohto majetku vo výkaze ziskov a strát a určiť, či z tohto dôvodu sú potrebné úpravy výsledku hospodárenia vykázaného vo výkaze ziskov a strát a zostatkovej hodnoty ostatného dlhodobého hmotného majetku k 31. decembru 2023 vykázaného v účtovnej závierke.

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 podmienený 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 reálnu 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 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 jednotlivito 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 zachovávame 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 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.

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.

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. 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 končiaci sa 31. decembra 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.

Bratislava, 27. júna 2024



Mazars Slovensko, s.r.o.
Licencia SKAU č. 236



Ing. Slávka Klabníková
Licencia UDVA č. 1010

Mazars Slovensko, s.r.o.

SKY PARK OFFICES 1

Bottova 2A

811 09 Bratislava

Elis Textile Care SK s. r. o.

Translation of the Independent Auditor's Report

31 December 2023

Elis Textile Care SK s. r. o.

Ludovíta Stárka 2152/16

911 05 Trenčín

ID: 44 506 031

Translation of the Independent Auditor's Report

31 December 2023

To the Partner and the Executive of Elis Textile Care SK s. r. o.

I. Report on the Audit of the Financial Statements

Qualified Opinion

We have audited the financial statements of Elis Textile Care SK s. r. o. ("the Company"), which comprise the balance sheet as at 31 December 2023, and the income statement for the year then ended, and notes, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, except for possible effects of the matters described in the Basic for Qualified Opinion paragraph, the accompanying financial statements give a true and fair view of the financial position of the Company as at 31 December 2023, and of its financial performance, for the year then ended in accordance with Act on Accounting No. 431/2002 Coll., as amended ("Act on Accounting").

Basis for Qualified Opinion

1. As at 31 December 2023, the Company reports non-current tangible assets in net book value of EUR 3 518 662 (as at 31 December 2022: EUR 2 805 347 excluding machines intended for future sale) and goodwill in net book value of EUR 135 298 (as at 31 December 2022: EUR 162 358). Due to the existence of several impairment indicators, the management of the Company prepared an impairment analysis, based on which they concluded that the recoverable amount of Company's non-current tangible and intangible assets exceeds their carrying value. We were not provided with sufficient appropriate audit evidence supporting the assumptions used in the impairment analysis, and, consequently, were unable to satisfy ourselves by alternative audit procedures as to the proper valuation of these non-current assets and to determine whether adjustments might have been necessary in respect of the result for the year reported in the income statement and the net book value of the non-current tangible assets and goodwill as at 31 December 2023 and as at 31 December 2022 presented in the financial statements. Our opinion on the financial statements as at 31 December 2022 was also qualified accordingly. Our opinion on the current period's financial statements is also modified because of the possible effect of these matters on the comparability of the current period's figures and corresponding figures.

2. The Company recorded the textiles and other tangible non-current assets of EUR 1 785 955 thousand at net book value as at 31 December 2023. During the year the Company disposed of some of these assets through sales to third parties. The Company recognised revenue from sale of such assets in the amount of EUR 184 673 thousand with no derecognition of such assets was made to the assets register nor any expense charges were made to the income statement in this regard. The Company did not provide us with appropriate supporting documentation to evidence the completeness of sales of these assets. Owing to the nature of the Company's accounting records, we were unable to satisfy ourselves by alternative means as to the existence of such textiles and other tangible non-current assets in the balance sheet and completeness of sales of these assets in the income statement and determine whether any adjustments might have been necessary in respect of the result for the year reported in the income statement and the net book value of the non-current tangible assets as at 31 December 2023 presented in the financial statements.

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Our responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of our report. We are independent of the Company in accordance with the provisions of Act No. 423/2015 Coll. on Statutory Audit and on Amendment to and Supplementation of Act No.431/2002 Coll. on Accounting, as amended ("Act on Statutory Audit") related to ethical requirements, including the Code of Ethics for Auditors that are relevant to our audit of the financial statements, and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with these requirements. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified opinion.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management as represented by the statutory body is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with the Act on Accounting and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibility for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with International Standards on Auditing will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with International Standards on Auditing, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.

- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

II. Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Report on Information Disclosed in the Annual Report

Management is responsible for information disclosed in the annual report prepared under the requirements of the Act on Accounting. Our opinion on the financial statements stated above does not apply to other information in the annual report.

In connection with the audit of financial statements, our responsibility is to gain an understanding of the information disclosed in the annual report and consider whether such information is materially inconsistent with the financial statements, or our knowledge obtained in the audit of the financial statements, or otherwise appears to be materially misstated.

We evaluated whether the Company's annual report includes information whose disclosure is required by the Act on Accounting.

Based on procedures performed during the audit of the financial statements, in our opinion:

- Information disclosed in the annual report prepared for the year ended 31 December 2023 is consistent with the financial statements for the relevant year; and
- The annual report includes information pursuant to the Act on Accounting.

Furthermore, based on our understanding of the Company and its position, obtained in the audit of the financial statements, we are required to disclose whether material misstatements were identified in the annual report, which we received prior to the date of issuance of this auditor's report. There are no findings that should be reported in this regard.

Bratislava, 27 June 2024

Mazars Slovensko, s.r.o.
SKAU licence No. 236

Ing. Slávka Klabníková
UDVA licence No. 1010