

## Správa nezávislého audítora

Akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Balex Metal, a. s.:

### *Správa z auditu účtovnej závierky*

#### *Podmieneny názor*

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Balex Metal, a. s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, 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 časti Základ pre podmienený názor nižšie, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2021 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*

Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci 31. decembra 2020 bol modifikovaný vo vzťahu k nasledovným záležitostiam:

- (a) Na základe informácií o transferovom oceňovaní, ktoré nám boli poskytnuté v priebehu auditu za rok 2020 sme došli k záveru, že Spoločnosť vykonáva svoje aktivity ako zmluvný výrobca s obmedzenými rizikami, a teda má nárok dosahovať nízky, avšak stabilný zisk zo svojej činnosti. Hospodársky výsledok dosiahnutý Spoločnosťou za rok 2020 však nezodpovedal informáciám, ktoré nám boli poskytnuté. Hospodársky výsledok zmluvného výrobcu s obmedzenými rizikami by predstavoval zisk, ktorý by za rok 2020 vytvoril dodatočný zdaniteľný príjem. Na základe obmedzených informácií, ktoré nám Spoločnosť poskytla, s prihliadnutím na rôzne scenáre daňového plánovania, ktoré má Spoločnosť potenciálne k dispozícii, sme však neboli schopní daňovú expozíciu Spoločnosti k 31. decembru 2020 kvantifikovať s dostatočnou presnosťou a spoľahlivosťou. Z tohto dôvodu sme nedokázali urobiť záver ohľadom výšky záväzku zo splatnej dane z príjmov (a s ním súvisiacich nákladov), ktorý by mal byť vykázaný v účtovnej závierke Spoločnosti k 31. decembru 2020. V roku 2021 Spoločnosť zaúčtovala rezervu na dodatočnú daň za rok 2020 v celkovej čiastke 55 tisíc eur. Keďže bola táto rezerva súvisiaca s rokom 2020 vykázaná v hospodárskom výsledku za rok 2021, je tento hospodársky výsledok podhodnotený (a hospodársky výsledok za rok 2020 nadhodnotený) o uvedenú sumu.
- (b) Podľa nášho názoru Spoločnosť, ako zmluvný výrobca s obmedzenými rizikami, nemala k 31. decembru 2020 vo svojej odloženej daňovej pozícii vykazovať odloženú daňovú pohľadávku v hodnote 76 tisíc eur (primárne pozostávajúcu z daňovej straty za rok 2020). Z tohto dôvodu podľa nášho názoru mala Spoločnosť v súvahe k 31. decembru 2020 vykázat namiesto odloženej daňovej pohľadávky v hodnote 14 tisíc eur odložený daňový záväzok v hodnote 62 tisíc eur. Rovnako bol z tohto dôvodu náklad na odloženú daň z príjmov vykázaný vo výkaze ziskov a strát za rok končiaci sa 31. decembra 2020 podhodnotený o 76 tisíc eur. V roku 2021 Spoločnosť zaúčtovala opravu odloženej daňovej pozície v celkovej čiastke 76 tisíc eur. Keďže je oprava vecne prislúchajúca do nákladov roku 2020 vykázaná v nákladoch roku 2021, je hospodársky výsledok za rok 2021 podhodnotený (a hospodársky výsledok za rok 2020 nadhodnotený) o uvedenú sumu..

Náš názor na účtovnú závierku za rok končiaci 31. decembra 2021 je modifikovaný z dôvodu vplyvov vyššie uvedených záležitostí na vyššie uvedené pozície súvahy k 31. decembru 2020 a na výkaz ziskov a strát za roky 2020 a 2021.



Shape the future  
with confidence

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.

#### *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 vyjadruje náš názor. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa ISAs 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 jednotlivcovi alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa ISAs, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме 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 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 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 audítorských dôkazov



Shape the future  
with confidence

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.

### **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 2021 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 sme neidentifikovali žiadne ďalšie zistenia, okrem tých, ktoré sú zahrnuté v časti Správa z auditu účtovnej závierky, odsek Základ pre podmienený názor.

4. júla 2025

Bratislava, Slovenská republika

Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.

Licencia SKAU č. 257

Ing. Peter Bobík, štatutárny audítor

Licencia UDVA č. 1065