

Dodatok správy nezávislého audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 423/2015 Z.z.

Spoločníkovi a konateľom spoločnosti FINALCAST, s.r.o.:

- I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti FINALCAST, s.r.o. („spoločnosť“) k 31. decembru 2015, uvedenú vo výročnej správe spoločnosti. K tejto účtovnej závierke sme dňa 26. júla 2016 vydali správu audítora v nasledujúcom znení:

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov („Zákon o účtovníctve“), a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

- i) Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2015 finančnú investíciu v dcérskej spoločnosti SPV ADAKAR, s.r.o. v hodnote 425 tisíc EUR, ktorá vlastní 100% podiel v spoločnosti ADAKAR s.r.o. v hodnote 450 tisíc EUR. Spoločnosť ADAKAR s.r.o. k 31. decembru 2015 vykázala stratu vo výške 13 tisíc EUR a vlastné imanie vo výške 77 tisíc EUR. Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2015 neobsahuje žiadnu úpravu zohľadňujúcu túto skutočnosť. Ak by spoločnosť vytvorila opravnú položku, znížila by sa jej zostatková hodnota a výsledok hospodárenia spoločnosti k 31. decembru 2015 o 349 531 EUR. Súčasne by sa zvýšila odložená daňová pohľadávka a výsledok hospodárenia o 76 897 EUR.
- ii) Spoločnosť si dala vypracovať poistno-matematický prepočet rezervy na odchodné do dôchodku. Na základe tohto prepočtu bola stanovená výška rezervy k 31. decembru 2015 na hodnotu 114 469 EUR. Ak by spoločnosť rezervu na odchodné dotvorila, zvýšila by sa k 31. decembru 2015 hodnota rezerv a znížil sa výsledok hospodárenia o 69 569 EUR. Súčasne by sa zvýšila odložená daňová pohľadávka a výsledok hospodárenia o 15 305 EUR.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti FINALCAST, s.r.o. k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so Zákonom o účtovníctve.

- II. Overili sme taktiež súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou. Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedné vedenie spoločnosti. Našou úlohou je vydať na základe overenia názor o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primeranú istotu, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou. Informácie uvedené vo výročnej správe sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2015. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje primeraný podklad pre vyjadrenie názoru audítora.

Podľa nášho názoru sú uvedené účtovné informácie vo výročnej správe vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou spoločnosti k 31. decembru 2015 a sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Bratislava, 30. septembra 2016



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



Ing. Barbora Lux, MBA
Licencia UDVA č. 993

TRANSLATION OF APPENDIX TO THE INDEPENDENT
AUDITOR'S REPORT AS AT 31 DECEMBER 2015