

---

**Clamason Slovakia, s.r.o.**

---

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
K 31. DECEMBRU 2015**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
O OVERENÍ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY SPOLOČNOSTI**

**Clamason Slovakia, s.r.o.**

**K 31. DECEMBRU 2015**

Identifikačné údaje:

|                            |  |
|----------------------------|--|
| Obchodné meno spoločnosti: | Clamason Slovakia, s.r.o.                        |
| IČO:                       | 35 929 162                                       |
| Sídlo spoločnosti:         | Rastislavova 12<br>Nitra 949 01                  |
| Overované obdobie:         | Rok končiaci sa 31. decembra 2015                |
| Dátum vyhotovenia správy:  | 20. januára 2017                                 |
| Audítorská spoločnosť:     | Mazars Slovensko, s.r.o.<br>Licencia SKAU č. 236 |
| Zodpovedná audítorka:      | Ing. Barbora Lux, MBA<br>Licencia UDVA č. 993    |

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### **Spoločníkovi a konateľom spoločnosti Clamason Slovakia, s.r.o.:**

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Clamason Slovakia, s.r.o. („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *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 stav materiálu v zostatkovej hodnote 440 tisíc eur, stav nedokončenej výroby v hodnote 139 tisíc eur a stav hotových výrobkov v hodnote 24 tisíc eur. Avšak stav zásob v podpornej dokumentácii nesúhlasí so stavom zásob zisteným na nami počítanej vzorke počas fyzickej inventarizácie k 31. decembru 2015. Okrem toho, účtovná hodnota nedokončenej výroby bola stanovená na základe odhadu vedenia spoločnosti a účtovná hodnota hotových výrobkov na základe predajnej ceny poníženej o maržu, namiesto výrobných nákladov skutočne vynaloženými spoločnosťou. Spoločnosť nepripravila žiadnu analýzu na vyhodnotenie rozdielov medzi týmito dvoma oceňovacími bázami, v dôsledku čoho sme sa nevedeli uistiť o existencii, kompletnosti a ocenení nedokončenej výroby a hotových výrobkov a o existencii a kompletnosti materiálu k 31. decembru 2015 a súvisiacich nákladov za rok končiaci sa k tomuto dátumu.

#### *Podmienený názor*

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

#### *Zdôraznenie skutočností*

Upozorňujeme na bod III (4) poznámok účtovnej závierky. Spoločnosť účtovala o chybe predchádzajúcej obdobia v hodnote 40 tisíc eur vzťahujúcej sa na odloženú daňovú pohľadávku, ktorá mala byť vykázaná v súlade so zákonom o účtovníctve k 31. decembru 2014. Náš názor nie je vzhľadom na túto skutočnosť podmienený.

*Iná skutočnosť*

Audit účtovnej závierky spoločnosti Clamason Slovakia, s.r.o. za rok končiaci sa 31. decembra 2014 vykonal iný audítor, ktorý dňa 20. marca 2015 vyjadril vo svojej správe podmienený názor na túto účtovnú závierku z dôvodu nesprávne použitej metódy oceňovania zásob.

Bratislava, 20. januára 2017



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



Ing. Barbora Lux, MBA  
Licencia UDVA č. 993

---

**Clamason Slovakia, s.r.o.**

---

**INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT AS AT 31 DECEMBER  
2015**

THE INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT  
ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF

Clamason Slovakia, s.r.o.

AS AT 31 DECEMBER 2015

Identifying data:

|                           |  |
|---------------------------|--|
| Name of the company:      | Clamason Slovakia, s.r.o.                        |
| IČO:                      | 35 929 162                                       |
| Seat of the company:      | Rastislavova 12<br>Nitra 949 01                  |
| Audited period:           | Year ended 31 December 2015                      |
| Date of the audit report: | 20 January 2017                                  |
| Auditing company:         | Mazars Slovensko, s.r.o.<br>SKAU licence No. 236 |
| Responsible auditor:      | Ing. Barbora Lux, MBA<br>UDVA licence No. 993    |

## INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Partner and Executives of Clamason Slovakia, s.r.o.:

We have audited the accompanying financial statements of Clamason Slovakia, s.r.o. („the Company”), which comprise the balance sheet as at 31 December 2015, and the income statement for the year then ended, and a summary of significant accounting policies and other explanatory notes.

### *Management's Responsibility for the Financial Statements*

Management as represented by the Statutory Body is responsible for the preparation and fair presentation of these financial statements in accordance with Act on Accounting No. 431/2002 Coll., as amended („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.

### *Auditor's Responsibility*

Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit. We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing. Those Standards require that we comply with ethical requirements and plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement.

An audit involves performing procedures to obtain audit evidence about amounts and disclosures in the financial statements. The procedures selected depend on the auditor's judgment, including the assessment of the risks or material misstatements of the financial statements, whether due to fraud or error. In making those risk assessments, the auditor considers internal control relevant to the entity's preparation and fair presentation of the financial statements in order to design audit procedures that are appropriate in circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the entity's internal control. An audit also includes evaluating the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates made by Management, as well as evaluating the overall presentation of the financial statements.

We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our qualified audit opinion.

### *Basis for Qualified Opinion*

- i. The Company reports raw material inventories with carrying value of EUR 440 thousand and work in progress and finished goods of EUR 139 thousand and EUR 24 thousand, respectively, as of 31 December 2015. However, quantities included in the supporting evidence did not agree with physical quantities observed by us on a sample basis during the counting of physical inventories as of 31 December 2015. In addition, the carrying value of work in progress was determined on the basis of Company's management estimate and the carrying value of finished goods on the basis of selling price less margin, as opposed to production cost actually incurred by the Company. No analysis was prepared to evaluate differences between the two valuation bases. Accordingly, we were unable to satisfy ourselves as to the existence, completeness and valuation of work in process and finished goods and of existence and completeness of raw material inventories as at 31 December 2015 and related costs for the year then ended.

### *Qualified Opinion*

In our opinion, except for the possible effect of the matter described in the Basis for Qualified Opinion paragraph, the financial statements give a true and fair view of the financial position of Clamason Slovakia, s.r.o. as at 31 December 2015, and of its financial performance for the year then ended in accordance with Act on Accounting.

*Emphasis of matter*

We draw attention to note n. III (4) in the Notes to the financial statements. The Company recorded a correction of prior year's error of EUR 40 thousand related to deferred tax asset, which should have been recognized in line with Act on Accounting as at 31 December 2014. Our opinion is not qualified in respect of this matter.

*Other matter*

The financial statements of Clamason Slovakia, s.r.o. for the year ended 31 December 2014 were audited by another auditor, whose report dated 20 March 2015 expressed a qualified opinion on those financial statements, with respect to application of incorrect inventory valuation method.

Bratislava, 20 January 2017

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

Ing. Barbora Lux, MBA  
UDVA license No 993