

Constellium Extrusions Levice s. r. o.
Priemyselná ulica 5654/3
Levice – časť Géňa
934 01 Levice
Slovenská republika
Tel : +421 36 324 96 90
Fax.:+421 36 324 96 99
<http://softalloys.constellium.com>

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Karadžičova 2
Bratislava - mestská časť Staré Mesto 815 32

Levice, 6. októbra 2017

VYHLÁSENIE VEDENIA

Vážení páni, vážené dámy,

- 1 Toto Vyhlásenie vedenia Vám predkladáme v súvislosti s auditom účtovnej závierky spoločnosti Constellium Extrusions Levice s.r.o.: (ďalej len „Spoločnosť“), zostavenej k 31. decembru 2016 v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ostatnými relevantnými právnymi predpismi, ktoré vydalo Ministerstvo financií SR.
- 2 Uznávame týmto našu zodpovednosť za zostavenie účtovnej závierky, ktorá objektívne zobrazuje výsledky hospodárenia a finančnú situáciu Spoločnosti v súlade so zákonom NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ostatnými relevantnými platnými predpismi, ktoré vydalo Ministerstvo financií SR.
- 3 Uznávame takisto našu zodpovednosť za správne vedenie účtovníctva a náležité fungovanie systémov vnútornej kontroly, ktoré majú za úlohu zabraňovať podvodom a omylom a odhaľovať ich. Uznávame našu zodpovednosť za správnosť účtovných záznamov a účtovnej závierky zostavenej na ich základe.
- 4 Na základe informácií, ktoré sme dostali od ostatných vedúcich pracovníkov i radových zamestnancov Spoločnosti, podľa najlepšieho vedomia a svedomia potvrdzujeme, že nasledujúce informácie a stanoviská, ktoré Vám boli predložené v súvislosti s Vami vykonaným auditom účtovnej závierky Spoločnosti zostavenej k 31. decembru 2016, sú správne.

Účtovné záznamy a operácie

- 5 Poskytli sme Vám:
 - prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné pre zostavenie účtovnej závierky, akými sú napr. účtovné záznamy, dokumentácia a iné podklady,
 - dodatočné informácie, ktoré ste od nás požadovali za účelom auditu, a
 - neobmedzený prístup k osobám v rámci našej Spoločnosti, od ktorých bolo podľa Vás nutné získať audítorské dôkazy.

- 6 Boli Vám dané k dispozícii všetky zápisnice z valných zhromaždení, zasadnutí predstavenstva a porád riadiacich pracovníkov Spoločnosti.
- 7 Všetky realizované transakcie a prijaté záväzky Spoločnosti boli náležitým spôsobom zobrazené a zaevidované v jej účtovníctve.
- 8 Účtovná závierka obsahuje všetky údaje a informácie nevyhnutné k tomu, aby objektívne zobrazovala finančnú situáciu Spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil. Neobsahuje žiadne závažné chyby a nijaké významné skutočnosti z nej neboli vynechané.
- 9 Účtovné zásady ako i účtovné postupy a metódy z nich vyplývajúce sú zhodné s tými, ktoré sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke. Všetky prípadné zmeny v účtovných zásadách a metódach, ku ktorým počas roka došlo, sú uvedené v poznámkach k účtovnej závierke.

Aktíva

- 10 Do súvahy sú zahrnuté všetky aktíva Spoločnosti k 31. decembru 2016.
- 11 Potvrdzujeme, že sme nadobudli vlastnícke právo ku všetkým aktívam, ktoré sa nachádzajú v súvahe, a čerpáme z nich ekonomické úžitky.
- 12 Významné predpoklady, ktoré sme použili pri účtovných odhadoch (vrátane tých, ktoré sa týkajú oceňovania v reálnej hodnote), sú primerané.
- 13 Oprávky a zníženia hodnoty dlhodobého majetku, vrátane opravných položiek k zastaranému dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku, boli zaúčtované v súlade so sadzbami podľa príslušných predpisov. Tieto sadzby podľa nášho názoru verne odrážajú dobu ekonomickej životnosti príslušných aktív.
- 14 Podľa nášho názoru sú obežné aktíva v súvahe vykázané buď v obstarávacej cene alebo čistej realizovateľnej hodnote stanovenej za bežných obchodných podmienok, podľa toho, ktorá je z nich nižšia. Opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku a k zásobám pokladáme konkrétne za dostatočné a plne pokrývajúce prípadné zníženie hodnoty týchto aktív.
- 15 Fyzickou inventarizáciou majetku nepeňažnej povahy, akým je napr. dlhodobý majetok či zásoby, sme preukazným spôsobom overili jeho existenciu i výšku hodnoty vykazovanú v účtovníctve. Uskutočnili sme všetky potrebné úpravy účtovných záznamov, ktoré vyplynuli z tohto overenia.
- 16 Žiadne aktíva uvedené v súvahe nie sú k dátumu účtovnej závierky a ani po ňom zaťažené záložným právom, ťarchou či iným spôsobom zástavy.
- 17 Okrem výnimiek uvedených v účtovnej závierke sme neposkytli úver ani neuskutočnili také transakcie so spriaznenými stranami, vrátane vedenia a vyšších riadiacich pracovníkov Spoločnosti, ktoré by sa realizovali za iných ako bežných obchodných podmienok.

Závazky

- 18 K súvahovému dňu bol zúčtovaný záväzok alebo rezerva na všetky významné finančné záväzky, vrátane záruk a podmienených záväzkov, u ktorých sa dá očakávať, že ich výsledkom bude významná strata. Všetky tieto položky sú uvedené v účtovnej závierke.
- 19 Poskytli sme vám informácie o všetkých nám známych prebiehajúcich alebo hroziacich súdnych sporoch či nárokoch, ktorých dopad by sa mal zväziť pri zostavovaní účtovnej závierky.
- 20 Poskytli sme vám informácie o všetkých nám známych prípadoch nedodržania či pravdepodobného nedodržania zákonných a iných relevantných predpisov, ktorých dopad by sa mal zväziť pri zostavovaní účtovnej závierky.
- 21 Spoločnosť dodržala všetky záväzky vyplývajúce zo zmluvných dohôd, ktorých neplnenie by mohlo mať významný dopad na účtovnú závierku.
- 22 Poskytli sme Vám posledné predbežné kalkulácie dane z príjmu právnických osôb, podľa ktorých Spoločnosť eviduje splatnú daň za zdaňovacie obdobie 2016 vo výške o EUR. Podľa nášho názoru sa konečná výška dane Spoločnosti, ktorú bolo potrebné vykázať v daňovom priznaní, nebude výrazne odlišovať od posledných predbežných kalkulácií, ktoré ste od nás dostali. Spoločnosť neplánuje vykonať žiadne významné úpravy daňových odpisov, ktoré by mohli významným spôsobom ovplyvniť výšku odloženého daňového záväzku.

Ostatné

- 23 Poskytli sme Vám výsledky zhodnotenia rizika výskytu významných nesprávností v účtovnej závierke v dôsledku podvodu. Nie sme si vedomí žiadnych nezrovnalostí (vrátane podvodov zo strany vedenia či zamestnancov Spoločnosti) ani žiadnych skutočných či možných porušení stanov, kontraktov a dohôd, ktoré by mohli mať za následok významnú penalizáciu či iné straty Spoločnosti. Nezaznamenali sme žiadne obvinenia týkajúce sa takéhoto nekorektného konania, vrátane podvodov, či iných obdobných porušení.
- 24 Účtovná závierka obsahuje všetky záležitosti, o ktorých vieme, že sú relevantné pre to, aby Spoločnosť mohla naďalej pokračovať vo svojej činnosti, vrátane všetkých dôležitých podmienok a udalostí, poľahčujúcich faktorov a plánov Spoločnosti. Spoločnosť je taktiež odhodlaná a má schopnosť podniknúť kroky a opatrenia potrebné na to, aby mohla naďalej pokračovať vo svojej činnosti.
- 25 Poskytli sme Vám informácie o spriaznených osobách Spoločnosti ako aj o nám známych vzťahoch k týmto osobám a transakciách, ktoré sme s nimi uskutočnili. Vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami boli náležite zaúčtované a zverejnené v súlade s požiadavkami slovenskej legislatívy.
- 26 Spoločníci Spoločnosti schválili PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o. ako audítora účtovnej závierky Spoločnosti za rok 2016 na valnom zhromaždení dňa 24. januára 2017.

- 27 Účtovná závierka neobsahuje žiadne významné nesprávne údaje a taktiež z nej nijaké informácie neboli vynechané. Sme presvedčení, že neopravené nesprávne údaje či informácie, ktoré ste v nej počas auditu zistili, nemajú jednotlivito ani v súhrne významný dopad na účtovnú závierku ako celok. Prehľad týchto položiek je priložený nižšie:

Účet	Nezaúčtovaná úprava	Suma v EUR
92	Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	-660 107
553		660 107

- 28 Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Na Spoločnosť sa vzťahujú ustanovenia §67a - §67i Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze, ktoré sú platné od 1. januára 2016, keďže vykazuje záporné vlastné imanie.

Spoločnosť počas obdobia, v ktorom sa nachádzala v kríze, vrátila časť plnení nahrádzajúcich vlastné zdroje, ktoré jej boli poskytnuté spriaznenou stranou v rámci skupiny Constellium formou cash-poolingu. Spoločnosť tak konala v rozpore s ustanovením §67f Obchodného zákonníka. Spoločnosť si je vedomá, že členovia štatutárneho orgánu, ktorí vykonávali funkciu v čase poskytnutia plnenia v rozpore so zákazom podľa §67f Obchodného zákonníka, ručia spoločne a nerozdielne za jeho vrátenie.

Spoločnosť zároveň obdržala od materskej spoločnosti Potvrdenie o pokračujúcej podpore „Letter of support“, v ktorom sa materská spoločnosť zaväzuje podporovať Spoločnosť minimálne po dobu 12 mesiacov od dátumu prípravy účtovnej závierky.

Spoločnosť počas roka 2016 využívala svoje výrobné kapacity na 75% - 80% a vyprodukovala 13,3 tisíc ton výrobkov. Spoločnosť plánuje v horizonte rokov 2018-2019 rozšírenie výrobných kapacít o novú výrobnú halu a výrobnú linku. Kapitálová investícia do strojov je manažmentom Spoločnosti odhadovaná spolu na 12 miliónov EUR. Nové investície do výroby prinesú pri svojom plnom využití zdvojnásobenie produkčných kapacít, spolu na 30 tisíc ton ročne.

- 29 Informovali sme Vás o všetkých nižšie uvedených dokumentoch, ktoré hodláme vydať s tým, že budú obsahovať účtovnú závierku a s ňou súvisiacu Správu nezávislého audítora, resp. budú k nim priložené, alebo ktoré musia byť podľa platnej legislatívy, regulačných požiadaviek alebo zvyklostí vydané spolu s informáciami o hospodárskej činnosti účtovnej jednotky, jej finančných výsledkoch a finančnej situácii, tak ako sú uvedené v účtovnej závierke.

Názov dokumentu, ktorý bude obsahovať účtovnú závierku alebo bude k nej priložený:
Výročná správa.

Žiadne z týchto informácií neboli ešte k dispozícii pred dňom vydania Vašej Správy nezávislého audítora. Máme v úmysle pripraviť tieto informácie do 30. septembra 2017, pričom Vám ich poskytneme ešte pred ich vydaním, aby ste mohli dokončiť svoje postupy v súlade s Vašimi povinnosťami, ktoré sa k nim viažu.

- 30 Po 31. decembri 2016 nenastali žiadne také udalosti, ktoré by vyžadovali úpravu alebo zverejnenie v účtovnej závierke. Rovnako nám nie je známa žiadna iná udalosť, ktorá, aj keď nemala vplyv na účtovnú závierku, v období po 31. decembri 2016 spôsobila alebo mohla spôsobiť závažnú zmenu, zvrat či iný neočakávaný vývoj vo finančnej situácii, klasifikácii aktív a pasív a výsledku hospodárenia Spoločnosti.

S úctou,



Ing. Štefan Pásztor
Prokurista
Constellium Extrusions Levice s.r.o.