

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s.

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s. a jej dcérskych spoločností („Skupina“), ktorá obsahuje:

- konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021;

a za rok od 1. januára do 31. decembra 2021:

- konsolidovaný výkaz ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku;
- konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania;
- konsolidovaný výkaz peňažných tokov;

a

- poznámky konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie Skupiny k 31. decembru 2021, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v našej správe v odseku Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky. Od Skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej 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 názor.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite konsolidovanej účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Identifikovali sme nasledovné kľúčové záležitosti auditu:

Podnikové kombinácie

Za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2021, Skupina vykázala nasledujúce reálne hodnoty určitých položiek nadobudnutého majetku:

- Goodwill vo výške 7 389 tisíc EUR predstavuje goodwill, ktorý vznikol z akvizícií spoločnosti MM REVITAL a.s. a jej dcérskej spoločnosti („MM REVITAL“ alebo „skupina MM REVITAL“) a spoločnosti CryptoData a.s. a jej dcérskej spoločnosti („CryptoData“ alebo „skupina CryptoData“) počas roka 2021.
- Zásobník objednávok vo výške 2 213 tisíc EUR, čo predstavuje zazmluvnené objednávky identifikované pri akvizícii skupiny MM Revital uskutočnenej v roku 2021.
- Vzťahy so zákazníkmi vo výške 512 tis. EUR, čo predstavuje vzťahy so zákazníkmi identifikované pri akvizícii skupiny MM REVITAL uskutočnenej v roku 2021.
- Značka vo výške 420 tisíc EUR, ktorá predstavuje značku identifikovanú pri akvizícii skupiny MM REVITAL uskutočnenej v roku 2021.
- Investície do nehnuteľností vo výške 23 475 tisíc EUR, ktoré predstavujú investície do nehnuteľností ocenené reálnou hodnotou pri akvizícii skupiny CryptoData uskutočnenej v roku 2021.

Pozri Poznámku 4 (Významné účtovné zásady) a Poznámku 9 (Obstarania dcérskych spoločností v roku 2021)

Kľúčové záležitosti auditu	Naša reakcia
Ako je uvedené v Poznámke 9, počas roka končiaceho sa 31. decembra 2021, Skupina nadobudla 100% podiel v spoločnosti MM REVITAL a. s. spolu s jej dcérskou spoločnosťou HES-COMGEO, a. s. („skupina MM REVITAL“) a 25% nekontrolujúci podiel v jej pridruženej spoločnosti Terradron s.r.o.	Naše audítorské postupy v tejto oblasti, ktoré sme vykonávali za asistencie našich špecialistov na oceňovanie v prípadoch, kde to bolo relevantné, zahŕňali okrem iných: • Posúdenie návrhu a implementácie fungovania vybraných interných kontrol,

Okrem toho Skupina nadobudla 100% podiel v spoločnosti CryptoData a.s. spolu s jej dcérskou spoločnosťou DCBA s.r.o. („skupina CryptData“).

Príslušné ustanovenia IFRS EÚ ukladajú množstvo požiadaviek na spoločnosti, ktoré nadobúdajú kontrolné podiely v iných podnikoch. Tieto požiadavky zahŕňajú stanovenie či a kedy spoločnosť získala kontrolu nad obstarávaným subjektom, poskytnutú protihodnotu a nadobudnutý identifikovateľný čistý majetok, a tiež stanovenie reálnych hodnôt tohto čistého majetku k dátumu nadobudnutia.

V súvislosti s uvedenými akvizíciami Skupina stanovila reálnu hodnotu nadobúdaného majetku k dátumu nadobudnutia, najmä pomocou nasledovných metód:

- V prípade zásobníka objednávok a vzťahov so zákazníkmi, metódou nadmerného zisku za viacero období (MEEM): tam, kde je to relevantné, okrem iného odkazom na odhady diskontovaných budúcich peňažných tokov, náklady komplementárneho majetku a vážený priemer nákladov na kapitál;
- V prípade značky metódou oslobodenie od licenčných poplatkov, okrem iného odkazom na odhady diskontovaných budúcich peňažných tokov, sadzbu licenčných poplatkov a vážený priemer nákladov na kapitál;
- Pre investície v nehnuteľnostiach: výnosovou metódou pre investície v nehnuteľnostiach ako celok, použitím odhadov diskontovaných budúcich peňažných tokov, pre pozemok: trhovou hodnotou s odkazom na transakčné hodnoty porovnateľných pozemkov, pre technológie budovy: metódou odpisovaných reprodukčných nákladov.

Stanovenie odhadov si vyžadovalo významný úsudok od manažmentu Skupiny, vrátane budúcich trhových podmienok a ich vplyvu na činnosť nadobudnutých dcérskych spoločností. Tieto odhady ovplyvnila aj zvýšená neistota vyplývajúca z budúceho

ako sú stanovenie dátumu obstarania, poskytnutej protihodnoty, identifikácia nadobudnutého majetku a prevzatých záväzkov a odhad reálnych hodnôt nadobudnutého čistého majetku;

- Posúdenie správnosti stanovenia dátumu obstarania Skupinou a posúdenie, či bola alebo nebola získaná kontrola nad obstarávanými subjektami preskúmaním príslušných zmlúv o kúpe akcií a inej dokumentácie súvisiacej s týmito akvizíciami a relevantnou evidenciou;
- Posúdenie úplnosti nadobudnutého majetku a prevzatých záväzkov na základe nášho chápania prevádzkovej činnosti nadobúdaných subjektov a analýzy ich finančných informácií a účtovných záznamov;
- Posúdenie vhodnosti použitých oceňovacích metód pre stanovenie reálnej hodnoty identifikovateľného majetku a záväzkov k dátumu nadobudnutia s odkazom na bežne používané metódy oceňovania a príslušné požiadavky štandardov finančného výkazníctva;
- Pokiaľ ide o vyššie uvedené metódy oceňovania, berúc do úvahy potenciálny vplyv pandémie COVID-19, posúdenie kľúčových predpokladov vrátane:
 - Pre metódu nadmerného zisku za viacero období: odhadovaný zisk pred zdanením, úrokmi a odpismi („EBITDA“) (vrátane súvisiacich výnosov a nákladov) a investičné výdavky, s odkazom, okrem iného, na historické údaje, verejne dostupné trhové informácie a makroekonomické údaje Národnej banky Slovenska a Európskej centrálnej banky. Taktiež sme posúdili uplatňované diskontné sadzby s odvolaním sa na verejne dostupné informácie;
 - Pre Metódu oslobodenia od licenčných poplatkov: odhadovaná EBITDA (vrátane súvisiacich výnosov a nákladov) a investičné výdavky, s odkazom, okrem iného, na historické údaje, verejne dostupné

vývoja súčasného ekonomického prostredia a pandémie COVID-19.

Z tohto dôvodu sme považovali tieto záležitosti za spojené s významným rizikom významných nesprávností, ktoré si počas auditu vyžadovali našu zvýšenú pozornosť. V tejto súvislosti sme určili túto oblasť ako kľúčovú záležitosť auditu.

trhové informácie a makroekonomické údaje Národnej banky Slovenska a Európskej centrálnej banky. Taktiež sme posúdili uplatňované diskontné sadzby s odvolaním sa na verejne dostupné informácie;

- Pre výnosovú metódu: odhadovaná EBITDA (vrátane súvisiacich výnosov a nákladov) a investičné výdavky, s odkazom, okrem iného, na historické údaje, verejne dostupné trhové informácie a makroekonomické údaje Národnej banky Slovenska a Európskej centrálnej banky. Taktiež sme posúdili uplatňované diskontné sadzby s odvolaním sa na verejne dostupné informácie;
- Pre trhovú hodnotu pozemku: transakčné hodnoty pre podobné nehnuteľnosti, ktorých výber sme tiež posúdili. Pre metódu odpisovaných reprodukčných nákladov technológií budov: ich historické obstarávacie ceny, údaje o inflácii od poskytovateľa makroekonomických dát a zostatkové doby životnosti na základe dopytovania sa technického personálu Skupiny a inej podpornej evidencie;
- Posúdenie úplnosti a kvality zverejnení súvisiacich s týmito obstaraniami v konsolidovanej účtovnej závierke v porovnaní s príslušnými požiadavkami štandardov finančného výkazníctva.

Znehodnotenie neobežného majetku

K 31. decembru 2021 bola účtovná hodnota:

- Investícií do subjektov účtovaných metódou vlastného imania: 6 375 tis. EUR (po odpočítaní súvisiacej straty zo zníženia hodnoty vo výške 1 167 tis. EUR).
- Nehnuteľností, strojov a zariadení: 1 715 tis. EUR (po odpočítaní súvisiacej straty zo zníženia hodnoty vo výške 631 tis. EUR).
- Goodwillu: 7 389 tis. EUR.

Pozri Poznámku 4 (Významné účtovné zásady), Poznámku 10 (Nehnuteľnosti, stroje a zariadenia), Poznámku 11 (Goodwill a nehmotný majetok) a Poznámku 13 (Investície do subjektov účtovaných metódou vlastného imania).

Kľúčové záležitosti auditu

V súlade s príslušnými ustanoveniami štandardov finančného výkazníctva je Skupina povinná každoročne testovať na zníženie hodnoty nehmotný majetok s neobmedzenou dobou životnosti alebo nehmotný majetok, ktorý ešte nie je k dispozícii na použitie, a jednotky generujúce hotovosť („CGU“), ku ktorým bol alokovaný goodwill. Okrem toho, ako je uvedené v Poznámke 10 a 13 konsolidovanej účtovnej závierky, Skupina identifikovala indikátory zníženia hodnoty nehnuteľností, strojov a zariadení a investícií do pridružených a spoločne kontrolovaných podnikov.

Vzhľadom na vyššie uvedené faktory, Skupina k 31. decembru 2021 testovala na zníženie hodnoty goodwill, investície do pridružených a spoločne kontrolovaných podnikov a nehnuteľností, stroje a zariadenia pre všetky relevantné CGU. Skupina stanovila návratnú hodnotu pre jednotlivé CGU na základe ich úžitkovej hodnoty odhadnutej prostredníctvom diskontovaných budúcich peňažných tokov.

Stanovenie návratnej hodnoty majetku zahŕňa množstvo predpokladov a úsudkov, najmä tých, ktoré sa týkajú zoskupenia majetku do jednotiek generujúcich peňažné toky, použitých diskontných sadzieb a budúcich peňažných tokov, pričom kľúčové predpoklady predstavujú očakávaná budúca EBITDA a investičné výdavky.

Vzhľadom na uvedené faktory, spolu so zvýšenou neistotou v odhadoch vyplývajúcou z dopadu pandémie COVID-19, naše postupy vyžadovali použitie významných úsudkov a zvýšenú pozornosť v priebehu nášho auditu.

Z tohto dôvodu sme považovali túto oblasť za kľúčovú záležitosť auditu.

Naša reakcia

Naše auditorské postupy vykonané v tejto oblasti, ak to bolo relevantné, s podporou našich špecialistov na oceňovanie, okrem iného zahŕňali:

- Testovanie návrhu a implementácie vybraných interných kontrol súvisiacich s identifikáciou indikátorov zníženia hodnoty a s procesom testovania zníženia hodnoty;
- Posúdenie vhodnosti zoskupenia majetku do CGU na základe nášho porozumenia prevádzkovej činnosti Skupiny a jednotlivých spoločností v Skupine;
- Posúdenie modelu diskontovaných peňažných tokov Skupiny vo vzťahu k príslušným štandardom finančného výkazníctva, trhovú prax a na internú konzistentnosť;
- Hodnotenie kvality rozpočtovania Skupiny porovnaním historických projekcií so skutočnými výsledkami;
- Posúdenie kľúčových predpokladov a údajov použitých v testoch na zníženie hodnoty. To okrem iného zahŕňalo:
 - Posúdenie primeranosti predpokladov týkajúcich sa budúcej EBITDA (vrátane predpokladov pre výnosy a náklady) a investičných výdavkov. Naše postupy sme vykonali na základe nášho porozumenia aktivít jednotiek generujúcich hotovosť a s odvolaním sa na schválené rozpočty Skupiny, dostupné historické údaje, údaje konkurenčných spoločností a na makroekonomické údaje z Národnej banky Slovenska a Európskej centrálnej banky. Ako súčasť postupov sme tiež zväžili potenciálny vplyv pandémie COVID-19;
 - Preskúmanie primeranosti použitých diskontných sadzieb, okrem iného aj na základe údajov z verejne dostupných trhových zdrojov;
- Posúdenie náchylnosti modelu na testovanie znehodnotenia majetku a z toho vyplývajúcich záverov o znížení hodnoty majetku v súvislosti s možnou zaujatosťou manažmentu, preskúmaním analýzy citlivosti modelu Skupiny na zmeny kľúčových predpokladov;

- Posúdenie primeranosti a úplnosti zverejnení týkajúcich sa testovania znehodnotenia majetku v konsolidovanej účtovnej závierke v súvislosti s požiadavkami štandardov finančného výkazníctva.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Skupiny 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 Skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Skupiny.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná 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 audítorských 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej 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 Skupiny.
- 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 spochybniť schopnosť Skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- Získavame dostatočné a vhodné audítorské dôkazy ohľadom finančných informácií účtovných jednotiek alebo podnikateľských aktivít Skupiny, aby sme mohli vyjadriť názor na konsolidovanú účtovnú závierku. Sme zodpovední za riadenie, dohľad a výkon auditu Skupiny. Sme výhradne zodpovední za náš názor audítora.

S osobami poverenými správou a riadením 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.

Osobám povereným správou a riadením tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o uskutočnených opatreniach na elimináciu ohrozenia nezávislosti alebo o aplikovaných ochranných opatreniach.

Zo skutočností komunikovaných osobám povereným správou a riadením určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite konsolidovanej účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu. Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto účtovnej závierke. Náš názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

V súvislosti s výročnou správou zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme vyjadrili názor na to, či sú tieto iné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie, a či konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho zákon o účtovníctve vyžaduje, aby sme uviedli, či sme na základe našich poznatkov o Skupine a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených v konsolidovanej výročnej správe významné nesprávne. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Správa k ostatným právnym a regulačným požiadavkám

Správa o nezávislom overení súladu prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky s požiadavkami európskeho jednotného elektronického formátu vykazovania (ďalej „ESEF“)

Spoločnosť nás poverila vykonať zákazku poskytujúcu primerané uistenie, aby sme overili súlad prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky Skupiny za rok končiaci sa 31. decembra 2021, ktorá je súčasťou ročnej finančnej správy (ďalej „Prezentácia konsolidovanej účtovnej závierky“), s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Opis predmetu zákazky a identifikácia kritérií

Štatutárny orgán aplikoval Prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky tak, aby splnil požiadavky delegovaného nariadenia Komisie (EÚ) č. 2019/815 zo 17. decembra 2018, ktorým sa dopĺňa smernica Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 2004/109/ES, pokiaľ ide o regulačné technické predpisy o špecifikácii jednotného elektronického formátu vykazovania (ďalej „Nariadenie o ESEF“). Príslušné požiadavky týkajúce sa Prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky sú obsiahnuté v Nariadení o ESEF.

Požiadavky na Prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktoré sú uvedené v predchádzajúcom odseku, predstavujú podľa nášho názoru vhodné kritériá, na základe ktorých je možné vyvodiť záver s primeraným uistením.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením

Štatutárny orgán je zodpovedný za Prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá je v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF. Táto zodpovednosť zahŕňa:

- prípravu konsolidovanej účtovnej závierky vo formáte XHTML;
- výber a použitie vhodných značiek v iXBRL použití ESEF taxonómie; a
- návrh, zavedenie a udržiavanie interných kontrol relevantných pre Prezentáciu konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významný nesúlad s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľadanie nad procesom finančného výkazníctva Skupiny, vrátane prípravy konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá je tiež v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Naša zodpovednosť

Našou zodpovednosťou je vyjadriť záver s primeraným uistením, či Prezentácia konsolidovanej účtovnej závierky je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Zákazku poskytujúcu primerané uistenie sme vykonali v súlade s Medzinárodným štandardom pre zákazky na uisťovacie služby 3000 (revidované znenie), "Zákazky na uisťovacie služby iné ako audit alebo preverenie historických finančných informácií" (ďalej „ISAE 3000(R)“), ktorý bol vydaný Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (ďalej „IAASB“). V súlade s týmto štandardom sme povinní dodržiavať príslušné etické požiadavky a naplánovať a vykonať postupy s cieľom získať primerané uistenie, že Prezentácia konsolidovanej účtovnej závierky je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Charakter, načasovanie a rozsah vykonaných postupov závisia od úsudku audítora. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že služba vykonaná v súlade s ISAE 3000(R) vždy odhalí významný nesúlad.

Naša kontrola kvality a požiadavky na nezávislosť

Uplatňujeme ustanovenia Medzinárodného štandardu na kontrolu kvality 1 (ktorý vydala IAASB), a preto udržiavame ucelený systém kontroly kvality, vrátane zdokumentovaných zásad a postupov, ktoré sa týkajú dodržiavania etických a profesijných štandardov, ako aj súvisiacich právnych a regulačných požiadaviek.

Dodržiavame požiadavky na nezávislosť a ďalšie etické princípy vyplývajúce z Medzinárodného etického kódexu pre účtovných odborníkov (vrátane Medzinárodných štandardov nezávislosti), ktorý vydala Rada pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov. Tento kódex je založený na základných princípoch bezúhonnosti, objektívnosti, odbornej spôsobilosti a primeranej starostlivosti, dôvernosti a profesionálneho správania.

Prehľad vykonaných postupov

Naše plánované a vykonané postupy boli zamerané na získanie primeraného uistenia, že Prezentácia konsolidovanej účtovnej závierky je vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF. Naše postupy zahŕňali najmä:

- oboznámenie sa so systémom internej kontroly a procesmi relevantnými pre použitie elektronického formátu vykazovania konsolidovanej účtovnej závierky, vrátane prípravy formátu XHTML a označovania položiek konsolidovanej účtovnej závierky;
- overenie, či bol formát XHTML použitý správne;
- posúdenie úplnosti označenia položiek konsolidovanej účtovnej závierky značkovacím jazykom XBRL podľa požiadaviek na aplikáciu elektronického formátu, ako je uvedené v Nariadení o ESEF;
- posúdenie, či Skupina primerane použila značky XBRL z taxonómie ESEF a vytvorila dodatočné prvky tam, kde nebol identifikovaný iný vhodný prvok základnej taxonómie ESEF; a
- posúdenie vhodnosti priradenia prvkov rozšírenej taxonómie k prvkom základnej taxonómie ESEF.

Sme presvedčení, že dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre vyjadrenie nášho záveru.

Záver

Podľa nášho názoru, na základe nami vykonaných postupov, je Prezentácia konsolidovanej účtovnej závierky vo všetkých významných súvislostiach v súlade s požiadavkami Nariadenia o ESEF.

Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní štatutárnym orgánom spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s. dňa 3. júla 2020 na základe nášho schválenia valným zhromaždením spoločnosti GARFIN HOLDING, a. s. dňa 30. júna 2020. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje 2 roky.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre dozornú radu Spoločnosti, ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neaudítorské služby

Neboli poskytované zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od Skupiny.

Audítorská spoločnosť:

KPMG Slovensko spol. s r.o.

Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:

Ing. Branislav Prokop

Licencia UDVA č. 1024

Bratislava, 30. septembra 2022