

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Určená spoločníkom a konateľom spoločnosti Kremnická banská spoločnosť, s.r.o. so sídlom v Kremnici

I. Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Kremnická banská spoločnosť, s.r.o. so sídlom v Kremnici, IČO: 31 596 819 („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvažu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad, účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských 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 Z. z. 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených spravovaním za účtovnú závierku

Štatutárny orgán Spoločnosti 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.

Osoby poverené spravovaním sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti.

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, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných auditorských 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 účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské 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 auditorské 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť 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 auditorských dôkazov 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.

II. 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. Naš 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 2023 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 neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.*

Banská Bystrica, 25.3.2024

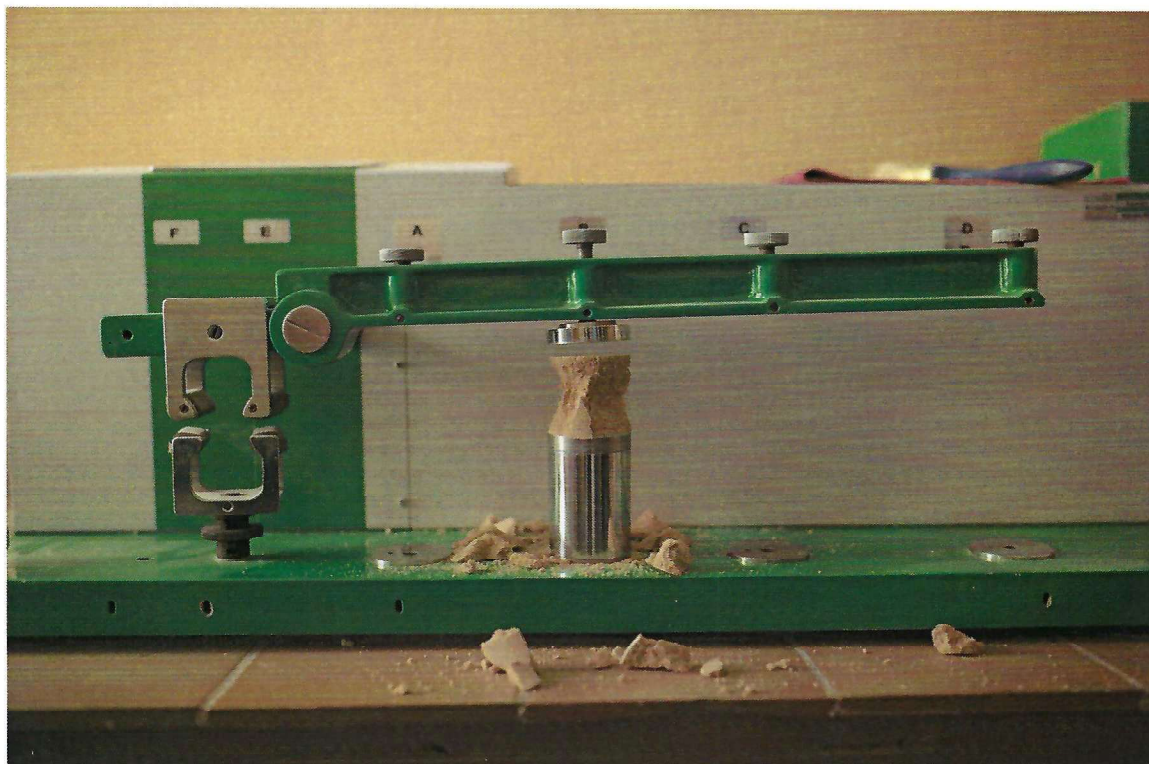
ADS Consult s.r.o. Banská Bystrica
Jaseňová 15675/29, 974 09 Banská Bystrica
Licencia UDVA : č. 415
Obchodný register : Okresný súd Banská Bystrica,
Oddiel : Sro, Vložka číslo : 35369/S

Ing. Dagmar Vereš
Kľúčový auditorský partner
Licencia UDVA : č. 1177



Výročná správa

za účtovné obdobie k 31.12.2023



Kremnická banská spoločnosť, s.r.o.

Jula Horvátha, 889/8, 967 01 Kremnica

Spoločnosť je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Banskej Bystrici, oddiel Sro,
vložka číslo 1574/S
IČO: 31596819

Vyhotovená dňa: 16.03.2024

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to a member of the statutory body of the accounting unit.

.....
Podpis člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the person responsible for the preparation of the annual report.

.....
Podpis osoby zodpovednej za vyhotovenie výročnej správy



O B S A H

- A - Stav a vývoj spoločnosti
- B - Údaje osobitného významu
- C - Predpokladaný budúci vývoj činnosti spoločnosti
- D - Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja
- E - Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov
- F - Návrh na vysporiadanie straty
- G - Údaje požadované podľa osobitných predpisov
- H - Údaje o organizačnej zložke spoločnosti v zahraničí
- G - Prílohy: Účtovná závierka



A - Stav a vývoj spoločnosti

Povinnosť vypracovať výročnú správu spoločnosti za rok 2023 vyplýva z § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve.

Obchodné meno účtovnej jednotky

Kremnická banská spoločnosť, s.r.o.

Jula Horvátha 889/8

967 01 Kremnica

Predmet činnosti

- výroba elektrickej energie,
- banská činnosť a činnosť vykonávaná banským spôsobom,
- sprostredkovanie a obchodná činnosť mimo riadnej predajne,
- nákladná cestná doprava.

Zoznam členov orgánov

Ing. Karol Danys - konateľ spoločnosti

Ing. Ivan Kurka - konateľ spoločnosti

Štruktúra vlastníkov – spoločníci

Vlastníci	Podiel na ZI EUR	Podiel na ZI / % /	Hlasovacie práva / % /
ZGM ZEBIEC Starachowice	4880	49	49
Ing. Danys Karol	3884	39	39
Ing. Kurka Ivan	1195	12	12

Kremnická banská spoločnosť, s.r.o. vznikla v decembri roku 1993. Nosným výrobným programom je ťažba a spracovanie bentonitov. Zároveň sa veľká pozornosť venuje výrobe elektrickej energie v malých vodných elektrárňach.

V roku 2021 bola ovplyvňovaná činnosť organizácie pandémie koronavírusu Covid-19. Prebiehala dezinfekcia priestorov a v závere roka v zmysle vládneho nariadenia boli pracovníci aj povinne testovaní. Postupne sa epidémia začala pretavovať do zdražovania vstupných komponentov a v predlžovaní ich dodacích lehôt. Vážny vplyv mala cena plynu, ktorá oproti roku 2020 vzrástla trojnásobne. To



do vysokej miery ovplyvňovalo aj hospodárske výsledky. Z ložiska Jelšovský potok sa vyexpedovalo 31438 t bentonitu. Predalo sa 13258 t bentonitovej podstielky.

Výroba elektrickej energie mierne vzrástla na 10602 MWh. Hodnota opráv a investícií predstavovala 369655,- €. Významnými investíciami bolo zakúpenie pásového rýpadla, ale aj rekonštrukcia kobiek VN v MVE II. stupeň, či výmena dopravníkov na automatickej baliacej linke. V rámci opráv najväčšou akciou bolo čistenie Akumulačnej nádrže Kremnické Bane.

Spoločnosť v roku 2021 zamestnávala 107 pracovníkov. Priemerná mzda dosiahla 1,7 % nárast oproti roku 2020.

Rok 2022 bol pre spoločnosť mimoriadne náročný. Ceny vstupných komponentov sa zvyšovali z mesiaca na mesiac, pričom ich dodacie termíny sa predlžovali. Náhradné diely výnimočne zdraželi a bolo ich veľmi ťažko zadovážiť. Ceny PHM rýchlo narastali a ťažba suroviny sa predražovala. Najväčší vplyv mala cena plynu, ktorý sme od mesiaca september museli doobjednávať a jeho cena bola trojnásobne vyššia ako v úvode roku. Náklady neúmerne narastali a nebolo ich možné ihneď premietat' do zvýšenia cien výrobkov. Postupný nárast cien predávaných výrobkov nedokázal eliminovať mimoriadne zvyšovanie nákladov. Navyše v roku 2022 sa prejavilo extrémne sucho. Prítoky vody klesli na minimálnu úroveň, čo malo vplyv na výrobu elektrickej energie, ktorá klesla na 7330 MWh. Výroba elektrickej energie sa tak znížila oproti predchádzajúcemu roku o takmer 31%. Z ložiska Jelšovský potok sa vyexpedovalo 33716 t bentonitu. Predalo sa 13399t bentonitovej podstielky. Hodnota plánovaných, realizovaných opráv a investícií predstavovala sumu 398045,-€. Významnou položkou pre investíciu bolo zakúpenie technologických zariadení do sušiackej linky v hodnote 163206,- €.

V rámci opráv najväčšou akciou bola Oprava privádzača technologickej vody do MVE I. stupeň v čiastke 211315,- €.

Spoločnosť v roku 2022 zamestnávala 103 pracovníkov. Priemerná mzda dosiahla 3,16 % nárast oproti roku 2021.

Pre rok 2023 boli prijaté opatrenia v obmedzení výdavkov na investície a opravy. Vyplývalo to z dôvodu cenových turbulencií v rámci nákupu energií, ktoré mali v predchádzajúcom roku devastačné následky na hospodársky výsledok. Z tohto dôvodu opravy a investície boli len vo výške 199907,- €. Najväčšou investíciou bolo čiastočné rozšírenie výroby na linke Sušiareň bentonitu v čiastke 96692,- €. Významnejšiu opravu tvorila výmena náhradných dielov na ABL v hodnote 10988,- €. Po mimoriadne suchom predchádzajúcom roku sa poveternostné zrážky ustálili a to sa prejavilo aj na výrobe elektrickej energie, ktorá stúpila na 11816 MWh. Z ložiska bentonitových surovín sa vyexpedovalo 46364 t suroviny a predalo sa 11270 t podstielky.

Spoločnosť k 31.12. 2023 zamestnávala 99 pracovníkov. Priemerná mzda dosiahla 12,1 % nárast oproti roku 2022.



Zamestnanosť

Ukazovateľ	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2023
Počet zamestnancov spolu	107	103	99
Z toho :			
Výrobní robotníci	85	83	81
TIIP	22	20	18
Priemerný počet zamestnancov	106	103	100
Mzdy pre výpočet priemerného zárobku v €	1472426	1546301	1673287
Odpočítateľné položky v €	123747	98354	127593

B - Údaje osobitného významu

Po skončení účtovného obdobia do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by ovplyvnili štruktúru vlastníkov alebo nepretržitú existenciu účtovnej jednotky.

Okrem uvedenej skutočnosti následne uvádzame informáciu súvisiacu s prebiehajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine:

Spoločnosť nemá žiadne obchodné styky s Ukrajinou, Ruskom, Bieloruskom a ani s osobami vedenými na sankčnom zozname. V tomto smere nepredpokladá negatívny vplyv, ktorý by mal priamy ekonomický vplyv na podnikanie.

V čase zverejnenia účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný pokles predaja. Situácia sa neustále mení a preto je obťažné odhadnúť budúci vývoj.

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty, zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2024.

C - Predpokladaný budúci vývoj činnosti spoločnosti

Spoločnosť predpokladá v roku 2024 vyťažiť do 45000 t bentonitu v ložisku Jelšovský potok I. a do 10000 t bentonitu v ložisku Okolo salaša. Zámerom je udržať výrobu podstielok na úrovni roku 2023.



Opravy a investície v roku 2024, vzhľadom na nízke čerpanie finančných zdrojov z dôvodov uvedených v tejto správe, budú znovu spustené do obvyklého režimu..

Je pripravený plán nárastu miezd pracovníkov spoločnosti o 7 %.

D - Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť neúčtovala o nákladoch na činnosti v oblasti výskumu a vývoja.

E - Nadobúdanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov

Spoločnosť neúčtovala o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov ani o obchodných podieloch ovládajúcej osoby.

F - Návrh na rozdelenie zisku

Konatelia navrhujú Valnému zhromaždeniu vytvorený zisk za rok 2023 vo výške 798723,12 €, zaúčtovať do nerozdeleného zisku minulých rokov.

G - Údaje požadované podľa osobitných predpisov

Spoločnosť nezostavuje konsolidovanú účtovnú závierku.

Neexistujú podniky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom.

Ekonomické ukazovatele sú podrobne uvedené v účtovnej závierke za rok 2023. Mierne prevažuje zahraničný export, ktorý dosahuje 51 % tržieb z vyrábanej produkcie. Čistý obrat oproti roku 2022 stúpol o 21,5 %, kde sa prejavila zvýšená výroba elektrickej energie a predaj suroviny. Náklady na hospodársku činnosť v tom istom období sa znížili o 5,5 %, k čomu prispelo obmedzenie opráv a investícií.

Vlastné imanie v roku 2023 sa zvýšilo oproti roku 2022 o 27,3 %. Spoločnosť pracovala bez úverov. Hospodársky výsledok spoločnosti predstavuje zisk vo výške 798723,12 €.

Výrobná činnosť nenarušuje životné prostredie takým spôsobom, aby ho ohrozovalo.

H - Údaje o organizačnej zložke spoločnosti v zahraničí

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.