



LIGUM, spol. s r.o. Poprad

Levočská cesta 51, 058 02 Poprad, Slovenská republika

**VÝROČNÁ
SPRÁVA
ZA ROK 2023**

Apríl 2024

Príhovor riaditeľa spoločnosti

Rok 2023 sa už niesol v znamení stabilizácie cien. Ceny zmesí okrem dodávateľa Westland, kde od 1.4. došlo k rastu cien v priemere o 10-12 % s postupným klesaním do 1.10.2023, ostatní dodávatelia udržali ceny z roku 2022.

Z hľadiska cien energie (elektrina, plyn) bol ešte priaznivý vývoj vďaka zmluvám na odber platným do 31.12.2023. Stúpili dopravné náklady o 10 %. Inflačná krivka v roku 2023 sa pohybovala v rozmedzí od 15,4 % do 5,9 % s postupným klesaním ku koncu roka 2023. Táto pomerne vysoká inflácia spojená s nutnosťou zastabilizovania hlavne mladých zamestnancov viedla k priemernému rastu miezd o 10 % (k 1.9.2023).

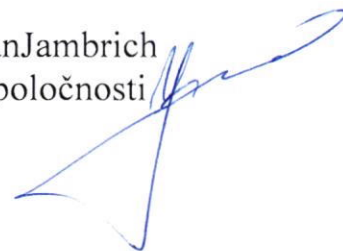
V roku 2023 sme mohli riešiť len parciálne nutné úpravy (navýšenia) cien v priemere o 2,5 – 3 % vrátane cien rámcovej zmluvy pre U. S. Steel. Naopak dynamickejší bol pohyb cien v programe OEM (WH), kde aj znížením cien kovov, zvýšeným konkurenčným tlakom došlo k zníženiu cien za komplety v priemere o 3 až 5 %.

V roku 2023 sa nám podarilo zvýšiť tržby o 1,67 % ale došlo k zníženiu celkových výnosov o 2,78 % a k zníženiu zisku pred zdanením o 16,77 %. Najväčší vplyv na tento pokles malo zníženie tržieb pre U. S. Steel (-1,7 %), WH (-1,67 %), papierenský priemysel (-31,2 %), lakovanie plechov (-7,8 %). K rastu došlo u drevárskeho priemyslu (+20,8 %) a k rastu polygrafie (+17,9 %).

V rámci investícií sme vystavili objednávky a uhradili platby v zmysle platných zmlúv (FVE, kompresorová stanica, Poreba – doplatok) vo výške 169 831 EUR.

V spoločnosti pracuje 38 zamestnancov.

Ing. Štefan Jambrich
riaditeľ spoločnosti



OBSAH

1. Správa o podnikateľskej činnosti a stave majetku spoločnosti	
1.1. Úvod	4
1.2. Štruktúra spoločníkov, hospodárenie a zamestnanosť v spoločnosti	5
1.3. Plnenie hlavných cieľov spoločnosti za rok 2023	6
1.4. Stav majetku spoločnosti k 31.12.2023	8
1.5. Komentár k hospodárskemu výsledku za rok 2023	10
1.6. Záver	11
2. Návrh na rozdelenie zisku	11
3. Hlavné ciele spoločnosti na rok 2024	11
4. Súvaha k 31.12.2023	13
5. Výkaz ziskov a strát k 31 .12.2023	14
6. Stanovisko audítora k účtovnej závierke roka 2023	15

1. SPRÁVA O PODNIKATEĽSKEJ ČINNOSTI A STAVE MAJETKU SPOLOČNOSTI

1.1. ÚVOD

Hlavným predmetom činnosti našej spoločnosti je pogumovanie valcov a výroba polyuretánových valcov. V menšej miere poskytujeme našim klientom aj sprostredkovateľské služby, keď im zabezpečujeme kompletne dodávky vrátane výroby kovových valcov.

V závislosti od potrieb a možností poskytujeme klientom tiež službu pri prebrúsení valcov, drážkovaní a úprave gumovaných povrchov.

Identifikácia našej spoločnosti:

IČO: 31696881
IČ DPH: SK2020514419
DIČ: 2020514419

Adresa našej spoločnosti:

LIGUM, spol. s r.o.
Levočská cesta 51
P. O. Box 12
058 02 POPRAD

Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Prešov, oddiel Sro., Vložka 1951/P.

Prioritné úlohy stanovené pre rok 2023 určovali základné strategické ciele v oblasti:

- ekonomickej:
Zabezpečenie vlastných výkonov vo výške 2 400 000 EUR a dosiahnutie zisku pred zdanením vo výške 70 000 EUR
- obchodu a marketingu:
Udržanie, resp. navýšenie dodávok v programe OEM, metalurgický priemysel, ofsetový program
- investičnej:
Pokračovanie v rekonštrukciách výrobných a pomocných zariadení podľa návrhu plánu rekonštrukcií, ukončenie a spustenie kompresorovej stanice a prepojenie Haly 1 a Skladu 1

prepravu, prípravu na opätovné použitie, zhodnotenie, recykláciu, spracovanie a zneškodnenie odpadov (spolu 9,66 t) sme na základe tejto zmluvy uhradili sumu 1 896,02 EUR (bez DPH).

Spoločnosť ďalej vyprodukovala komunálny a nebezpečný odpad (118,07 t + 4,93 t) za likvidáciu ktorého zaplatila spolu 18 233,02 EUR bez DPH. V zmysle § 3 ods. 2 zákona č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia a podľa sadzobníka VZ Mesta Poprad spoločnosť uhradila poplatok 50,00 EUR za malý zdroj znečisťovania ovzdušia prevádzkovaný v meste Poprad (povrchové úpravy kovov bez použitia organických rozpúšťadiel), V zmysle § 3 ods.1 a 3 a § 5 ods. 1 a 3 zákona č. 401/1998 Z. z. o poplatkoch za znečisťovanie ovzdušia poplatok v celkovej sume 236,00 EUR za stredné zdroje znečisťovania ovzdušia prevádzkované v okrese Poprad (kategórie Spracovanie gumy, pogumovanie valcov a Vykurovanie haly) a poplatok 81,12 EUR podľa § 81 zákona č. 582/2004 Z. z. o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

Spoločnosť nemá náklady v oblasti výskumu a vývoja.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

V roku 2024 spoločnosť neplánuje znižovať počet zamestnancov.

1.3. PLNENIE HLAVNÝCH CIEĽOV SPOLOČNOSTI ZA ROK 2023

1. V roku 2023 zabezpečiť tržby za predaj pogumovaných a polyuretánových valcov vo výške 2 400 000 EUR.

Spoločnosť za rok 2023 dosiahla tržby vo výške 3 904 252 EUR, plán bol splnený na 162,7 %.

Úloha splnená.

2. Dosiahnuť zisk pred zdanením vo výške 70 000 EUR.

Skutočne dosiahnutý zisk pred zdanením bol vo výške 419 464 EUR.

Úloha splnená.

3. Ukončenie a spustenie kompresorovej stanice do 06/2023, ukončenie prepojenia Haly 1 a Skladu 1 do 06/2023.

Kompresorová stanica bola spustená odovzdávacím protokolom dňa 17.7.2023. Prechod bol realizovaný v rámci letnej odstávky od 31.7. – 4.8.2023.

Úloha splnená.

- 4. Príprava projektu „Green power“, inštalácia fotovoltických a solárnych panelov pre úsporu elektrickej energie a spotreby plynu.**
Pre etapu FVE (fotovoltická elektrárňa) bola vybraná spoločnosť Enprotech, kde cena dodávky a inštalácie FVE predstavuje cenu 92 796 €, do 31.12.2023 bol uhradený preddavok vo výške 50 % zo zmluvnej ceny. Termín realizácie z hľadiska schvaľovacieho procesu na MÚ Poprad je presunutý do 06/2024. Etapa solárnych panelov je presunutá na obdobie 12/2024.
- 5. Pokračovanie prác na postupnom zavádzaní nového IS v spolupráci s firmou ASSECO .**
V priebehu roka sa uskutočnili tri stretnutia so zameraním na oblasť kalkulácie a nákupu. Tiež sa zrealizovalo podobnejšie školenie kolegom z Ligum Jablonec n/Nisou.
- 6. Personálna stabilizácia výrobných zamestnancov a doplnenie stavu o minimálne dvoch pracovníkov.**
Úloha v roku 2023 čiastočne splnená.
K 1.9.2023 nástup jedného pracovníka na oblasť SS, v rámci skúšobnej lehoty výstup k 1.12.2023.
S platnosťou od 1.1.2024 a 1.2.2024 nástup dvoch pracovníkov na oblasť SS.
- 7. Zabezpečenie podpory a pomoci pre dcérsku spoločnosť LIGUM Lutsk na Ukrajine.**
Bola zabezpečená dodávky zmesí, základných a pomocných materiálov v zmysle potrieb na UA.
Začiatok prípravy krízového režimu v prípade dlhodobého výpadku výroby na UA (mobilizácia, poškodenie prevádzky).
- 8. Optimalizácia nákladov, nákupu základných surovín (zmesi) a v iných oblastiach spoločnosti z hľadiska nestabilnej ekonomicko-politickej situácie.**
Plnenie tohto bodu bolo zamerané hlavne na testy a dodávku alternatívnych zmesí hlavne pre oblasť OEM pri dodržaní kvality a pri výhodnejších cenových podmienkach.

9. Zabezpečenie podmienok (kapacity, kooperácie, personálny stav) pre splnenie požiadaviek našich kľúčových odberateľov (OEM, metalurgia, ofset).

Aj keď došlo k miernemu poklesu objemu pre program OEM a metalurgiu, boli splnené všetky termínové a kvalitatívne podmienky odberateľov.

10. Zabezpečiť finančné krytie pre plynulý ekonomicko-investičných chod spoločnosti.

Všetky investičné akcie boli financované z vlastných zdrojov. Súčasne bol zabezpečený plynulý chod financovania spoločnosti.
Úloha splnená.

1.4. STAV MAJETKU SPOLOČNOSTI K 31. 12. 2023

ÚČTOVNÁ HODNOTA MAJETKU

Za účtovné obdobie roka 2023 je majetok spoločnosti vykázaný celkom vo výške 6 425,4 tis. EUR a jeho hodnota v porovnaní so stavom v roku 2022 klesla o 2,5 tis. EUR.

Hodnota majetku podľa jednotlivých druhov je nasledovná:

➤ Neobežný majetok	2 303,2 tis. EUR, t. j. 35,85 %
➤ Obežný majetok	4 100,1 tis. EUR, t. j. 63,81 %
➤ Ostatný majetok	22,1 tis. EUR, t. j. 0,34 %

Hodnota neobežného majetku klesla o 185,70 tis. EUR a je vykázaná vo výške 2 303,2 tis. EUR.

Hodnota neobežného majetku podľa jednotlivých druhov majetku je nasledovná:

➤ Dlhodobý nehmotný majetok	8,8 tis. EUR, t. j. 0,38 %
➤ Dlhodobý hmotný majetok	1 628,8 tis. EUR, t. j. 70,72 %
➤ Dlhodobý finančný majetok	665,6 tis. EUR, t. j. 28,90 %

Spoločnosť vlastní podiel v dcérskej spoločnosti LIGUM Lutsk (Ukrajina) vo výške 94,76 % obchodného imania. Hodnota podielu na vlastnom imaní dcérskej spoločnosti je vo výške 1 271 237 EUR.

Vzhľadom na stále prebiehajúci vojnový stav na Ukrajine a s tým spojenú vysokú mieru neistoty naďalej trvá ohrozenie finančnej investície z časti fyzickým poškodením hmotného majetku (budovy, stroje, zariadenia, zásoby)

a zároveň je finančná časť majetku ohrozená poklesom kurzu meny UAH voči EUR. V dôsledku týchto udalostí a pretrvávajúceho rizika spoločnosť k 31.12.2023 neprepočítala svoj podiel na výšku vlastného imania. Dlhodobý finančný majetok vykazuje vo výške prvotného ocenenia v sume 665,6 tis. EUR. V súčasnosti štruktúra majetku dcérskej spoločnosti (stále aktíva vo výške 157 743 EUR, zásoby, pohľadávky vo výške 109 088 EUR a finančné prostriedky vo výške 1 186 662 EUR) v dostatočnej miere kryje hodnotu investície.

Dcérska spoločnosť LIGUM Lutsk naďalej prevádzkuje vlastnú výrobu, táto je však značne obmedzená vzhľadom na situáciu na Ukrajine i v dôsledku poklesu dopytu, preto nie je možné odhadnúť úspešnosť, resp. trvácnosť jej obnovy. Vzájomné transakcie nie sú významné a tak v prípade opätovného ohrozenia výroby neočakávame v našej spoločnosti výpadok vo výnosoch. Výšku prípadnej straty bude možné určiť až po skončení vojenského konfliktu.

Spoločnosť eviduje zásoby v objeme 1 028,1 tis. EUR, z toho zásoby výrobného materiálu predstavujú hodnotu 563,8 tis. EUR, výrobky sú v hodnote 203,3 tis. EUR (k výrobkom bola vytvorená opravná položka vo výške 2,7 tis. EUR) a nedokončená výroba 261,1 tis. EUR.

Krátkodobé pohľadávky klesli o 53,5 tis. EUR a sú vykázané vo výške 892,1 tis. EUR.

Krátkodobý finančný majetok oproti roku 2022 vzrástol o 281,6 tis. EUR a je vykázaný vo výške 2 160,4 tis. EUR.

Spoločnosť dosiahla v roku 2023 čistý zisk po zdanení vo výške 322,6 tis. EUR.

ZDROJE KRYTIA MAJETKU

Na bežné prevádzkové náklady spoločnosť používa vlastné prostriedky. Krátkodobý finančný majetok oproti roku 2022 vzrástol o 281,6 tis. EUR a je vykázaný vo výške 2 160,4 tis. EUR.

Spoločnosť vykazuje za rok 2023 vlastné imanie vo výške 5 972,3 tis. EUR.

Doba obratu vlastného kapitálu je 482 dní (za rok 2022: 481 dní), doba obratu celkového kapitálu je 519 dní (539 dní). Podiel krytia majetku spoločnosti vlastným kapitálom je 92,95 % (89,11 %). Celkové zadĺženie spoločnosti je 6,98 % (10,68 %) a oproti roku 2022 kleslo o 237,8 tis EUR. Celková hodnota záväzkov spoločnosti je vykázaná v objeme 448,5 tis. EUR.

Spoločnosť kryje neobežný majetok v plnej výške vlastnými zdrojmi financovania.

Podrobný vývoj majetku a jeho krytia je uvedený v súvahe spoločnosti, ktorá je súčasťou výročnej správy.

1.5. KOMENTÁR K HOSPODÁRSKEMU VÝSLEDKU ZA ROK 2023

Spoločnosť vykazuje za účtovné obdobie roka 2023 zisk pred zdanením vo výške 419,5 tis. EUR, (zisk z hospodárskej činnosti vo výške 408,4 tis. EUR, zisk z finančnej činnosti vo výške 11,1 tis. EUR, teda zisk z bežnej činnosti pred zdanením 419,5 tis. EUR), v porovnaní s rokom 2022 je nižší o 84,5 tis. EUR. Zisk po zdanení vo výške 322,6 tis. EUR je oproti roku 2022 nižší o 67,5 tis. EUR.

HOSPODÁRSKA ČINNOSŤ

Spoločnosť v roku 2023 vykázala tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb vo výške 4 457,0 tis. EUR s medziročným poklesom oproti roku 2022 o 162,1 tis. EUR, zmena stavu vnútroorganizačných zásob je vo výške 29,9 tis. EUR.

Pridaná hodnota medziročne vzrástla o 33,5 tis. EUR na úroveň 2 256,1 tis EUR.

FINANČNÁ ČINNOSŤ

Z finančnej činnosti bol vyčíslený zisk 11,1 tis. EUR, oproti roku 2022 vzrástol o 14,1 tis. EUR.

1.6. ZÁVER

Spoločnosť v roku 2023 splnila strategické i hlavné ciele stanovené pre rok 2023.

Pri hodnotení plnenia cieľov spoločnosti, ekonomických výsledkov a investičnej činnosti považuje vedenie spoločnosti hospodársky rok 2023 za úspešný.

2. NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU

V roku 2023 dosiahla naša spoločnosť zisk po zdanení 322 554,00 EUR.

Vedenie spoločnosti predkladá Valnému zhromaždeniu spoločníkov na základe stanov a platnej legislatívy tento návrh na rozdelenie zisku:

Zisk na rozdelenie celkom (za rok 2023)	322 554,00 EUR
Tvorba rezervného fondu (rezervný fond je naplnený v plnej výške 100 000 €)	0,00 €
Nerozdelený zisk (za rok 2023)	322 554,00 EUR
Časť zisku za rok 2004 na rozdelenie	80 638,00 EUR

3. HLAVNÉ CIELE SPOLOČNOSTI NA ROK 2024

Pre rok 2024 si spoločnosť stanovuje tieto hlavné ciele:

1. V roku 2024 zabezpečiť tržby za predaj pogumovaných a polyuretánových valcov vo výške 2 500 000 EUR.
2. Dosiahnuť zisk pred zdanením vo výške 75 000 EUR.

3. Po spustení FVE (Enprotech) pripraviť podklad pre realizáciu dodávky a montáže solárnych panelov pre ohrev vody.
4. Pokračovanie prác na postupnom zavádzaní nového IS v spolupráci s firmou ASSECO.
5. Zabezpečenie podpory a pomoci pre dcérsku spoločnosť LIGUM Lutsk na Ukrajine.
6. Optimalizácia nákladov v každej oblasti spoločnosti, z hľadiska nárastu cien energie (nové zmluvy pre rok 2024), valorizácia miezd.
7. Personálna stabilizácia výrobných zamestnancov a doplnenie stavu minimálne o dvoch pracovníkov. Vypracovanie plánu personálnej stabilizácie s výhľadom na obdobie do r. 2029.
8. Zabezpečenie podmienok (kapacít, kooperácie, personálneho stavu) pre plnenie požiadaviek našich odberateľov (OEM, metalurgia).
9. Zabezpečiť finančné krytie pre plynulý ekonomicko-investičný chod spoločnosti.

4. SÚVAHA K 31.12.2023

V EUR		Brutto 2023	Korekcia	Netto 2023	2022	Zmena 2023-2022
AKTÍVA CELKOM		12 022 647	5 597 220	6 425 427	6 427 959	-2 532
A.	Neobežný majetok	7 897 713	5 594 540	2 303 173	2 488 823	-185 650
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok	29 909	21 150	8 759	11 337	-2 578
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok	7 202 216	5 573 390	1 628 826	1 811 898	-183 072
A.III.	Dlhodobý finančný majetok	665 588	0	665 588	665 588	0
B.	Obežný majetok	4 102 813	2 680	4 100 133	3 915 233	184 900
B.I.	Zásoby	1 030 794	2 680	1 028 114	1 070 676	-42 562
B.II.	Dlhodobé pohľadávky	19 524	0	19 524	20 173	-649
B.III.	Krátkodobé pohľadávky	892 116	0	892 116	945 584	-53 468
B.V.	Finančné účty	2 160 379	0	2 160 379	1 878 800	281 579
C.	Časové rozlíšenie	22 121	0	22 121	23 903	-1 782
PASÍVA CELKOM				6 425 427	6 427 959	-2 532
A.	Vlastné imanie			5 972 256	5 727 703	244 553
A.I.	Základné imanie			1 000 000	1 000 000	0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy			100 000	100 000	0
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia			40 222	40 222	0
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov			4 509 480	4 197 428	312 052
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie			322 554	390 053	-67 499
B.	Závazky			448 487	686 334	-237 847
B.I.	Dlhodobé záväzky			1 708	794	914
B.IV.	Krátkodobé záväzky			268 506	489 771	-221 265
B.V.	Krátkodobé rezervy			178 273	195 769	-17 496
B.VI.	Bankové úvery a výpomoci			0	0	0
C.	Časové rozlíšenie			4684	13922	-9 238

5. VÝKAZ ZISKOV A STRÁT K 31. 12.2023

POLOŽKY VÝKAZU		2023	2022	Porovnanie 2023-2022
*	Čistý obrat	5 748 396	5 860 893	-112 497
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	5 759 031	5 923 967	-164 936
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov	3 904 252	3 839 115	65 137
III.	Tržby z predaja služieb	552 707	455 720	96 987
IV.	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	29 867	65 985	-36 118
VI.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	1 266 569	1 554 657	-288 088
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	5 636	8 490	-2 854
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu	5 350 690	5 417 002	-66 312
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných nesklad. dodávok	1 448 348	1 465 901	-17 553
D.	Služby	782 379	672 341	110 038
E.	Osobné náklady	1 521 463	1 449 500	71 963
F.	Dane a poplatky	13 099	13 602	-503
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	345 996	324 479	21 517
H.	Zostatková cena predaného dlhodob. majetku a materiálu	1 198 714	1 451 049	-252 335
I.	Opravné položky k pohľadávkam	275	165	110
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	40 416	39 965	451
***	Výsledok hospodárenia z hosp. činnosti	408 341	506 965	-98 624
*	Pridaná hodnota	2 256 099	2 222 578	33 521
**	Výnosy z finančnej spolu	13 005	502	12 503
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0	0
XI.	Výnosové úroky	13 005	492	12 513
XII.	Kurzové zisky	0	10	-10
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti	0	0	0
**	Náklady na finančnú činnosť spolu	1 882	3 480	-1 598
N.	Nákladové úroky	0	0	0
O.	Kurzové straty	419	233	186
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	1 463	3 247	-1 784
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	11 123	-2 978	14 101
****	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	419 464	503 987	-84 523
R.1.	-splatná	96 261	117 527	-21 266
R.2.	-odložená	649	-3 593	4 242
****	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti po zdanení	322 554	390 053	-67 499

6. STANOVISKO AUDÍTORA K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK 2023

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Spoločníkom a konateľom spoločnosti LIGUM, spol. s r.o.

I. Správa z auditu účtovnej závierky.

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LIGUM, spol. s r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárstva 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 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 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 audítora¹ 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 auditom, vrátane nášho názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný

¹ Pod pojmom „auditor“ sa rozumie „štatutárny auditor“ alebo „auditorská spoločnosť“ definované v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

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 účtovnej zvierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej zvierky, 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 audítorske 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 audítorských 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 dospějeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe auditora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej zvierke 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 spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej zvierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná zvierka 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 zvierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej zvierky 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii. Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- 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 uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Košiciach dňa 15.2. 2024

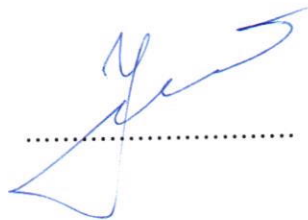


Viera Pribylincová
FINAUDIT s.r.o., Dargovská 3, Košice, číslo licencie 125
Ing. Viera Pribylincová, kľúčový štatutárny audítor, číslo licencie 557

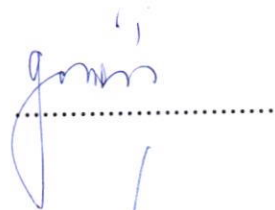
Výročná správa bola vypracovaná v priebehu mesiaca apríl 2024

Výročnú správu vypracovali:

Ing. Štefan Jambrich



Ing. Katarína Gombošová



Ing. Tomáš Tomajka

