

KOLIBA, a. s.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ZOSTAVENÁ
V SÚLADE S MEDZINÁRODNÝMI
ŠTANDARDAMI PRE FINANČNÉ
VÝKAZNČTVO**

k 31. decembru 2018

OBSAH:

- 1. Konsolidovaný výkaz finančnej pozície**
- 2. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku**
- 3. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní**
- 4. Konsolidovaný výkaz peňažných prostriedkov**
- 5. Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky**
- 6. Správa audítora**

1. Konsolidovaný výkaz finančnej pozície v eurách

Názov položky	31.12.2018	31.12.2017
Spolu majetok	23 401 585	21 498 077
Dlhodobý majetok	10 169 747	9 917 510
Dlhodobý nehmotný majetok	49 109	93 123
Dlhodobý hmotný majetok	10 120 638	9 824 387
Obežný majetok	13 149 482	11 457 222
Zásoby	6 978 619	6 667 441
Dlhodobé pohľadávky	2 256	2 705
Krátkodobé pohľadávky	6 143 733	4 582 406
Finančné účty	24 874	204 670
Náklady budúcich období	82 356	123 345

Spolu vlastné imanie a záväzky	23 401 585	21 498 077
Vlastné imanie spolu	3 527 290	3 188 477
Základné imanie	33 200	33 200
Fondy zo ziskov	10 860	3 930
Fond kurzových rozdielov	-144	-2 286
Kapitálové fondy	652 207	652 207
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 659 028	2 340 304
Výsledok hospodárenia	172 139	161 122

Závazky	16 473 358	14 391 254
Dlhodobé záväzky	218 681	226 003
Krátkodobé záväzky	10 140 097	8 486 245
Dlhodobé bankové úvery	1 561 828	1 263 820
Bežné bankové úvery	4 047 160	3 900 564
Rezervy	155 592	114 622
Krátkodobé finančné výpomoci	350 000	400 000
Časové rozlíšenie – dotácie krátkodobé	516 602	564 149
Časové rozlíšenie – dotácie dlhodobé	2 884 319	3 352 637
Výdavky budúcich období	16	1 560

2. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Názov položky	31.12.2018	31.12.2017
Výnosy z hospodárskej činnosti	44 445 456	44 824 767
Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb	42 678 857	41 122 889
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	372 567	450 352
Tržby z predaja materiálu	520 114	2 350 500
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	873 918	901 026
Náklady z hospodárskej činnosti	43 882 890	44 417 960
Náklady vynaložené na predaný tovar	33 002 613	32 454 809
Spotreba materiálu a energie	1 566 261	1 698 418
Služby	3 809 693	3 749 805
Osobné náklady	2 393 404	1 984 675
Dane a poplatky	17 609	19 343
Odpisy	1 238 366	1 251 459
Zostatková cena predaného DHM a materiálu	784 905	2 440 816
Opravné položky k pohľadávkam	396 964	51 593
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	673 075	767 042
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	562 566	406 807

Výnosy z finančnej činnosti	10 407	28 831
Výnosové úroky	1	37
Kurzové zisky	10 357	27 924
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	49	870
Náklady na finančnú činnosť	285 532	204 719
Nákladové úroky	117 192	122 859
Kurzové straty	13 690	59 355
Ostatné náklady z finančnej činnosti	154 650	22 505
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-275 125	-175 888

Daň z príjmov	115 302	69 797
----------------------	----------------	---------------

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	172 139	161 122
--	----------------	----------------

3. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Výsledok bežného obdobia
Stav k 31.12.2017	33 200	652 207	3 930	2 340 304	161 122
Stav k 31.12.2018	33 200	652 207	10 860	2 659 028	172 139

4. Konsolidovaný výkaz peňažných tokov zostavený nepriamou metódou

Názov položky	31.12.2018	31.12.2017
Prevádzkové činnosti		
Zisk+/- strata pred zdanením za rok	287 441	230 919
Upravený o:		
Podiel na zisku pridruženej spoločnosti		
Odpisy hmotného a amortizácia nehmotného majetku	1 238 366	1 251 459
Zmena stavu časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-476 419	-510 661
Zníženie hodnoty ostatných aktív	499 503	
Zisk z predaja dlhodobého majetku	2 013	- 1 752
Zníženie hodnoty pohľadávok		
Ostatné položky nepeňažného charakteru	71 053	-129 700
Úroky účtované do výnosov	1	-37
Úroky účtované do nákladov	117 192	122 859
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami pracovného kapitálu	1 739 150	963 087
Zníženie stavu zásob	-311 178	495 943
Zníženie +/- zvýšenie pohľadávok a krátkodobých aktív	-1 943 213	- 447 432
Zníženie +/- zvýšenie stavu záväzkov	1 694 822	-473 265
Zaplatená daň z príjmov	-102 691	-264 368
Prijaté úroky		37
Zaplatené úroky	-117 192	-122 859
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností	959 698	151 143
Investičné činnosti		
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	30	3 677
Obstaranie dlhodobého majetku	-1 534 128	-567 957
Obstaranie dcérskych spoločností, zníženie o prijaté peniaze a peň. ekvivalenty		
Čisté peňažné toky z investičných činností	-1 534 098	-564 280
Finančné činnosti		

Príjmy z úverov a pôžičiek	444 604	425 708
Splátky úverov a pôžičiek	-50 000	
Výplata dividend		
Výdavky na spätné odkúpenie vlastných akcií		
Čisté peňažné toky z finančných činností	394 604	425 708
Zníženie -/+ zvýšenie stavu peňazí a peňažných ekvivalentov	-179 796	12 571
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	204 670	192 099
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	24 874	204 670
Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť	24 874	204 670

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Koliba a.s.
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Krivec 2663
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 36036838

Dátum založenia konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Spoločnosť KOLIBA, a. s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciovou spoločnosťou registrovanou v Slovenskej republike. Spoločnosť bola založená 25.05.1999 a do obchodného registra zapísaná 16.7.1999. Hlavnou činnosťou spoločnosti a jej dcérskych spoločností (ďalej len „Skupina“) je výroba a predaj mliečnych výrobkov.

Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovanú účtovnú závierku zostavila Koliba, a. s. po prvýkrát za rok 2013. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti KOLIBA, a. s. k 31.12.2018 zahŕňa účtovné závierky dcérskych spoločností:

- **Koliba Trade, s.r.o.**, majetková účasť na základnom imaní 100 %, hlasovacie práva 100%

Štát sídla spoločnosti: Slovenská republika

Predmet činnosti: ostatný maloobchod mimo predajní, stánkov a trhov

- **SC Koliba SRL.**, majetková účasť na základnom imaní 100 %, hlasovacie práva 100%

Štát sídla spoločnosti: Rumunská republika

Významné účtovné zásady

Vyhlásenie o súlade s predpismi

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2018 bola zostavená v súlade s par. 22 zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve. Slovenská legislatíva vyžaduje, aby konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo /IFRS/ v znení prijatom Európskou úniou. Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS), ktoré obsahujú štandardy a interpretácie schválené Radou pre Medzinárodné účtovné štandardy a Komisiou pre interpretáciu Medzinárodných štandardov pre finančné vykazovanie a ktoré boli prijaté Európskou úniou (EU).

Východiska pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka je vypracovaná na základe obstarávacích cien. Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v EUR, pokiaľ nie je uvedené inak. Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné závierky materskej spoločnosti a jej dcérskych spoločností vyhotovované každý rok k 31. decembru. Účtovná závierka dcérskych spoločností je zostavená za rovnaké účtovné obdobie ako účtovná závierka materskej spoločnosti využívajúc konzistentné účtovné zásady. Materská a slovenská dcérska spoločnosť vedie svoje účtovníctvo a zostavuje individuálnu účtovnú závierku v súlade s účtovnými zásadami a požiadavkami slovenského Zákona o účtovníctve.

Zahraničná dcérska spoločnosť vedie svoje účtovníctvo a zostavuje individuálnu účtovnú závierku v zmysle zákonov platných v príslušnej krajine / Rumunsko/. Konsolidovaná účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania podnikov v konsolidačnom celku spoločnosti Koliba a.s., Koliba Trade s.r.o a SC Koliba SRL. Spoločnosť Rijen Hungary KFT vstúpila 26.februára 2018 do konkurzu. V roku 2018 nevykázala žiadnu obchodnú činnosť a nebola súčasťou konsolidovaného celku.

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Informácie o použitých metódach konsolidácie

Použité účtovné zásady sú konzistentné s účtovnými zásadami použitými v konsolidovanej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018.

Základ konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka obsahuje účtovné výsledky materskej spoločnosti KOLIBY a. s. a dcérskych spoločností, v ktorých má právo riadiť finančnú a prevádzkovú politiku subjektov tak, aby z ich činností získavala úžitky. Účtovná závierka dcérskych spoločností sa neupravovala, a ich účtovné zásady sú zosúladené so zásadami, ktoré používajú spoločnosti v rámci Skupiny. Dcérske spoločnosti materskej spoločnosti boli zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie. Bola prevedená konsolidácia kapitálu. Všetky vzájomné záväzky, pohľadávky, náklady a výnosy sa eliminovali. Konsolidoval sa medzivýsledok a vypočítala sa odložená daň.

Transakcie v cudzích menách

Individuálne účtovné závierky každého subjektu v rámci Skupiny sa prezentujú v mene primárneho ekonomického prostredia, v ktorom daný subjekt vykonáva prevádzkové činnosti. Pri zostavovaní individuálnych účtovných závierok subjektov sa transakcie v inej mene, ako je funkčná mena daného subjektu (cudzí mena), účtujú pomocou výmenného kurzu, platného k dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky sa aktíva a pasíva zahraničného subjektu prepočítavajú pomocou výmenného kurzu ECB platného k dátumu zostavenia súvahy. Výnosy a náklady sa prepočítavajú priemerným kurzom.

Na účely riadenia je Skupina rozdelená do nasledovných prevádzkových segmentov: Výroba výrobkov, nákup a predaj tovaru. Segment výroba sa zaoberá výrobou mliečnych výrobkov. Segment nákup a predaj tovaru zabezpečuje pre výrobu materiálu a následne predaj hotových výrobkov. Segment výroba zároveň poskytuje podnikové služby pre dcérske spoločnosti.

Vykazovanie výnosov

Výnosy skupiny za rok 2018 predstavovali 44 445 456 EUR. Hlavným zdrojom výnosov skupiny je predaj výrobkov spriazneným osobám a predaj tovaru v skupine a mimo skupiny

Výnosy sa vykazujú v rozsahu, v ktorom je pravdepodobné, že z nich budú pre Skupinu plynúť ekonomické úžitky, a keď sa dá výška výnosu spoľahlivo stanoviť. Pred vykázaním výnosu sa musia splniť tiež nasledovné špecifické kritéria pre vykazovanie:

Predaj výrobkov

Výnosy z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú, ak sa na kupujúceho previedli podstatné riziká a odmeny vyplývajúce z vlastníctva tovaru.

Poskytovanie služieb

Výnosy za poskytnuté služby sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom sa služby poskytli.

Výnosy sa oceňujú v reálnej hodnote získanej alebo vymožiteľnej protihodnoty a predstavujú pohľadávky za tovar a služby poskytnuté v rámci bežnej činnosti po zohľadnení zliav a daní z predaja.

Celkové výnosy z prevádzkovej činnosti po eliminácii sú vo výške 44 445 456 EUR, najväčší výnos bol dosiahnutý v hlavnom predmete činnosti z predaja tovaru, výrobkov a služieb 42 678 856 EUR. V roku 2017 boli tieto výnosy vo výške 44 824 767 EUR a podobne najvyššiu položku predstavovali výnosy z predaja tovaru, výrobkov a služieb 41 122 889 EUR. Výnosy z finančnej činnosti predstavovali 10 407 EUR a tvoria ich hlavne kurzové zisky, ktoré vznikajú pri úhrade pohľadávok v cudzej mene.

Vybrané položky výnosov v rámci konsolidovaného celku

Názov položky	2018	2017
Tržby z predaja tovaru	42 045 135	40 384 626
Tržby z predaja vlastných výrobkov	316 198	437 634
Tržby z predaja služieb	317 523	300 629
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	372 567	450 352
Tržby z predaj dlhodobého majetku a zásob	520 115	2 350 500
Ostatné výnosy z HČ	873 918	901 026
Výnosy z hospodárskej činnosti	44 445 456	44 824 767

Zásoby

Nakupované zásoby sú oceňované metódou štandardných cien so sledovaním oceňovacieho rozdielu, ktorý predstavuje rozdiel medzi štandardnou cenou a obstarávacou cenou. Oceňovací rozdiel sa rozpúšťa do nákladov. Takéto oceňovanie používa Skupina pri nákupe mlieka, smotany a srvátky. Ostatné zásoby sú oceňované obstarávacími cenami. Pri vyskladnení zásob používa Skupina priemerné ceny. Neskladovateľné zásoby sa účtujú priamo do spotreby. Ide hlavne o knihy, odborné časopisy, publikácie, rôzne prospekty, plagáty a pod. V Skupine sú účtované aj zásoby vo vlastnej réžii a to polotovary a hotové výrobky. Tieto sú oceňované na úrovni vlastných kalkulovaných nákladov, ktoré obsahujú priamy materiál, priame mzdy a výrobnú réžiu.

Zásoby v Skupine predstavujú 6 978 619 EUR. Najväčšiu položku zásob predstavujú hotové výrobky a polotovary, ktoré sú vo výške 3 258 935 EUR a tovar vo výške 2 298 350 EUR. V Skupine sa nenachádzajú zásoby, ku ktorým je potrebné tvoriť opravné položky. V predchádzajúcom období zásoby predstavovali 6 667 441 EUR.

Peniaze a peňažné ekvivalenty

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobé vysoko likvidné investície ľahko zameniteľné za hotovosť so zostatkovou dobou splatnosti menej ako 3 mesiace od dátumu obstarania, pri ktorých existuje len nepatrné riziko, že dôjde ich zmene.

Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť zahŕňajú peniaze Skupiny. V roku 2018 predstavoval stav finančných prostriedkov sumu 24 874 EUR v roku 2017 bol stav 204 670 EUR.

Dane

Daň z príjmov pozostáva zo splatnej dane a odloženej dane. Splatná daň z príjmov je vyčíslená pri zohľadnení úprav nákladov a výnosov, ktoré nie sú nikdy zdanené alebo odpočítateľné, alebo sú zdaniteľné alebo odpočítateľné v iných obdobiach. Na výpočet odloženej dane sa používa záväzková metóda. Odložené dane z príjmov odzrkadľujú čisté daňové dopady dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou pre účely finančného vykazovania a hodnotami použitými pre daňové účely. Bola použitá 21% sadzba dane. Skupina vykazuje odložený daňový záväzok vo výške 143 221 eur a odloženú daňovú pohľadávku vo výške 2 257 eur. Odloženú daňovú pohľadávku vykazuje v rozsahu v akom je pravdepodobné, že sa vytvorí dostatočný zdaniteľný zisk v budúcnosti.

Splatná daň z príjmov je vo výške 103 707 EUR, odložená daň z príjmov je výške 11 595 EUR. Daň z príjmov spolu 115 302. Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v roku 2018 uplatňovala 21% priemerná sadzba dane z príjmov právnických osôb. Splatná daň Skupiny sa vypočítava zo zdaniteľného štatutárneho zisku jednotlivých spoločností tvoriacich Skupinu.

Daň z príjmov	115 302	69 797
Daň z príjmov splatná	103 707	73 888
Daň z príjmov odložená	11 195	- 4 091

Daňové prostredie, v ktorom Skupina na Slovensku ako aj štátoch EU / Rumunsko/ pôsobí závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe daňových kontrolórov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálne výklady daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Dlhodobý majetok

Dlhodobý hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacej cene zníženej o oprávky. Pri predaji alebo vyradení majetku sa obstarávacia cena a oprávky odúčtujú a zisk alebo strata vyplývajúca z predaja alebo vyradenia sa vykáže v zisku /strate za účtovné obdobie. Počiatočná obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku zahŕňa nákupnú cenu a všetky priamo pripočítateľné náklady spojené s uvedením majetku do prevádzkyschopného stavu. Výdavky vzniknuté potom, ako bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do prevádzky, napr. na opravu, údržbu a režijné náklady sa bežne účtujú do zisku/straty v období v ktorom náklady vznikli.

Nedokončené investície predstavujú dlhodobý hmotný majetok a vykazujú sa v obstarávacej cene. Táto zahŕňa náklady na dlhodobý hmotný majetok a iné priame náklady. Nedokončené investície sa neodpisujú, až kým príslušný majetok nie je pripravený na použitie.

Pozemky sú vykázané v obstarávacej hodnote a neodpisujú sa.

Dlhodobý nehmotný majetok Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
Prvotné ocenenie			
Stav na začiatku účtovného obdobia	235 522	47 799	283 321
Stav na konci účtovného obdobia	252 833	47 799	300 632
Zostatková hodnota			
Stav na začiatku účtovného obdobia	52 328		52 328
Stav na konci účtovného obdobia	49 109		49 109

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samos-tatné hnutelné veci a súbory hnutel-ných vecí	Obsta-rávaný DHM	Poskyt-nuté preddavk-y na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	167 149	7 990 792	13 708 233	1 267 248		23 133 422
Stav na konci účtovného obdobia	172 229	9 356 348	13 665 418	1311 100	37 129	24 542 224
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	167 149	4 713 941	3 676 049	1 267 248		9 824 387
Stav na konci účtovného obdobia	172 229	5 686 007	2 914 173	1 311 100	37 129	10 120 638

Väčšinu dlhodobého majetku vlastní materská spoločnosť. Materská spoločnosť každoročne investuje do modernizácie a novej výrobnéj technológie. Majetok bol obstaraný z investičného úveru a dotácií. Na investičný majetok je zriadené záložné právo ČSOB, VÚB, UniCredit a Pôdohospodárska platobná agentúra a to z dôvodu čerpania investičného úveru a zároveň sa materská spoločnosť stala ručiteľom svojej dcérskej spoločnosti Koliba Trade s.r.o., ktorá čerpá prevádzkové úvery. Skupina podnikov má poistený majetok v poisťovniach Kooperatíva, Allianz, UNIQUA. Jedná sa o poistenie budov, technológie, dopravných prostriedkov

Odpisy

Každá zložka dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa odpisuje rovnomerne počas jej predpokladanej doby ekonomickej životnosti. Obvyklé doby životnosti pre rôzne typy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú nasledovné:

Softvér 4 - 5 rokov
Budovy 20 - 40 rokov
Stroje a zariadenia 6 - 8 rokov
Ostatný dlhodobý majetok 4 - 8 rokov

Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku sú klasifikované ako obežné aktíva, pokiaľ sa očakáva, že budú zinkasované v rámci bežného obchodného cyklu, ktorým je obdobie rovné alebo kratšie ako 1 rok. V opačnom prípade sú vykazované ako dlhodobé aktíva. K rizikovým pohľadávkam sa vytvára opravná položka. Opravná položka sa účtuje do zisku/straty za účtovné obdobie, ak existuje objektívny dôkaz, že Skupina nebude schopná zinkasovať všetky dlžné čiastky v súlade s pôvodnými podmienkami faktúry. Znehodnotené dlžné čiastky sú odpísané, ak sa považujú za nevymožiteľné.

Krátkodobé pohľadávky sú vykazované vo výške 6 143 733 EUR, v tom pohľadávky z obchodného styku sú vo výške 5 977 726 EUR. V roku 2017 predstavovali celkové pohľadávky 4 582 406 EUR a pohľadávky z obchodného styku boli vo výške 4 180 051 EUR. Vymáhaniu pohľadávok v Skupine sa venuje zvýšená pozornosť, napriek tomu sú pohľadávky aj po lehote splatnosti. Lehoty splatnosti sú väčšinou 30-dňové. Opravné položky boli vytvorené vo výške 439 781 EUR. Skupina má založené všetky pohľadávky z predaja výrobkov ako zábezpeku bankových úverov, ktoré jej boli poskytnuté

Štátne dotácie

Štátne dotácie sa vykazujú v reálnej hodnote, ak existuje primerané uistenie o prijatí dotácie a splnení všetkých podmienok spojených s prijatím dotácie. Ak sa dotácia vzťahuje na úhradu nákladov, vyказuje sa ako výnos počas doby potrebnej na systematické kompenzovanie dotácie s nákladmi, na ktorých úhradu je dotácia určená. Ak sa dotácia vzťahuje na obstaranie dlhodobého majetku, reálna hodnota dotácie sa účtuje do výnosov budúcich období a rovnomerne sa zúčtováva do zisku/straty počas odhadovanej životnosti príslušného majetku.

V rámci Skupiny dotácie na obstaranie hmotného majetku získala materská spoločnosť v roku 2009 až 2015 vo výške 9 349 703 EUR. Dotácie boli poskytnuté na modernizáciu syrárne, skladov, pasterizačnej stanice a technológie.

Investičné dotácie na dlhodobý majetok sú vo výške 3 400 922 EUR, z toho krátkodobé dotácie v sume 516 603 EUR a dlhodobé dotácie v sume 2 884 319 EUR a sú vykazované na účtoch časového rozlíšenia. Dotácie sa budú postupne znižovať rozpúšťaním do výnosov v súlade s odpismi z majetku, ktorý sa z týchto dotácií obstaral

Vlastné imanie a zisk

Základné imanie materskej spoločnosti pozostáva zo 100 akcií na meno a sú vydané v listinnej podobe. Základné imanie spoločnosti predstavuje hodnotu 33 200 EUR. Vlastné imanie v roku 2018 predstavovalo sumu 3 733 329 EUR. Ak sú výsledky hospodárenia v Skupine kladné nevyplácajú sa dividendy, ale vykazujú sa na účte nerozdeleného zisku minulých rokov. Vlastné imanie spoločnosti SC Koliba SRL Rumunsko bolo vykázane vo výške 98 484 EUR. Vlastné imanie spoločnosti Koliba Trade s.r.o. bolo vo výške 552 919 EUR

Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky

Celkové záväzky predstavujú sumu 10 358 778 EUR. Z toho dlhodobé záväzky sú vo výške 218 681 EUR. Krátkodobé záväzky sú vo výške 10 140 097 EUR. Z toho záväzky z obchodného styku tvoria sumu 9 726 362 EUR. V roku 2017 bola výška záväzkov v sume 8 712 248 EUR. V rámci Skupiny bola poskytnutá aj krátkodobá finančná výpomoc na nákup nových investícií.

Štruktúra záväzkov v rámci Skupiny

Názov položky	31.12.2018	31.12.2017
Dlhodobé záväzky, z toho:	218 681	226 003
Záväzky so SF	23 802	27 073
Záväzky z leasingu	51 658	66 616
Odložený daňový záväzok	143 221	132 314
Ostatné záväzky	0	0
Krátkodobé záväzky, z toho:	10 140 097	8 486 245
Záväzky z obchodného styku	9 726 362	7 938 776
Záväzky voči zamestnancom	133 663	113 391
Záväzky zo sociálneho poistenia	78 137	62 917
Daňové záväzky a dotácie	155 948	168 724
Iné záväzky	45 987	202 437

Rezervy

Rezervy sú vykázané vtedy, ak má Skupina súčasnú povinnosť v dôsledku minulej udalosti, vyrovnaním ktorej sa očakáva pravdepodobný úbytok podnikových zdrojov predstavujúcich ekonomické úžitky, pričom výšku uvedenej povinnosti možno spoľahlivo odhadnúť. Rezervy sa prehodnocujú ku koncu každého účtovného obdobia a ich výška sa upravuje tak, aby odrážala aktuálny najlepší odhad. V skupine sú vytvorené rezervy vo výške 155 592 EUR. V predchádzajúcom období boli vo výške 114 622 EUR.

Úvery a pôžičky

V roku 2018 predstavovali celkové úvery v Skupine 5 608 988 EUR. Z toho ako krátkodobé úvery sú vo výške 4 047 160 EUR, dlhodobé úvery predstavujú sumu 1 561 828 EUR. V roku 2017 boli úvery vo výške 5 164 384 EUR. V roku 2018 došlo k nárastu úverov z dôvodu čerpania nového úveru na dostavbu kotolne na drevo štiepku.

Úvery sa splácajú pravidelne v zmysle zmluvných podmienok. Úvery boli čerpané za účelom nákupu modernej technológie súvisiacej s hlavným predmetom činnosti materskej spoločnosti.

V rámci Skupiny bola poskytnutá aj krátkodobá finančná výpomoc na nákup nových investícií.

Náklady

Celkové náklady z hospodárskej činnosti po eliminácii sú vo výške 43 882 890 EUR, najväčšiu položku predstavujú náklady na predaný tovar 33 002 613 EUR a následne služby 3 809 693 EUR. V roku 2017 predstavovali tieto náklady celkom 44 417 960 EUR a najväčšiu položku predstavovali tiež náklady na predaný tovar 32 454 809 EUR. Finančné náklady boli vo výške 285 532 EUR. Najväčšiu položku predstavovali úroky z úverov, ktoré boli poskytnuté na investície a to sumu 117 192 EUR a opravné položky vytvorené k finančnému majetku, ktoré boli tvorené z dôvodu vstupu spoločnosti Koliba Rijen do konkurzu vo výške 117 617 EUR.

Vybrané položky nákladov v rámci konsolidovaného celku

Názov položky	2018	2017
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	33 002 613	32 454 809
Spotreba materiálu, energie	1 566 262	1 698 418
Služby	3 809 693	3 749 805
Osobné náklady	2 393 404	1 984 675
Dane a poplatky	17 608	19 343
Odpisy	1 238 366	1 251 459
Zostatková cena predaného materiálu	784 905	2 440 816
Opravné položky k pohľadávkam	396 964	51 593
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	673 075	767 042
Náklady na hospodársku činnosť	43 882 890	44 417 960

Transakcie so spriaznenými osobami

Transakcie v rámci Skupiny sa pri konsolidácii eliminovali a v týchto poznámkach sa neuvádzajú. Transakcie v rámci Skupiny sa uskutočňovali za obvyklých trhových podmienok a za obvyklé ceny.

Riadenie kapitálu

Kapitál Skupiny je riadený na úrovni materskej spoločnosti. Hlavným cieľom Skupiny v oblasti riadenia kapitálu je zaistiť zabezpečenie vysokého kreditného ratingu a zdravých finančných ukazovateľov kapitálu s cieľom podporiť jej podnikateľskú činnosť a maximalizovať hodnotu akcionárov. Skupina riadi a upravuje svoju kapitálovú štruktúru s ohľadom na zmeny v ekonomických podmienkach.

Finančné riziko

Skupina je vystavená rôznym finančným rizikám, ktoré zahŕňajú dôsledky z pohybov cien komodít, úrokových sadzieb z úverov, dotačnej agrárnej politiky a ďalších. Skupina sa snaží minimalizovať možné negatívne dôsledky na finančnú situáciu. Skupina predáva svoje výrobky rôznym odberateľom, z ktorých žiadny, či už jednotlivo alebo spoločne, z hľadiska objemu a solventnosti nepredstavuje významné riziko nesplatenia pohľadávok. Pohľadávky z obchodného styku sú zabezpečené formou poistenia pohľadávok do výšky poistného úverového limitu.

Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31.12. 2018 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Aktionárom, predstavenstvu a dozornej rade

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky akciovej spoločnosti **KOLIBA,a.s. Krivec 2663, Hriňová, IČO: 36 036 838** a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2018, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, 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 2018, konsolidovaného výsledku jej hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

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 konsolidovanej účtovnej závierky. Od skupiny 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 konsolidovanej 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 za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) 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.

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 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 konsolidovanej účtovnej závierky.

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 nesprávnej 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 nesprávnej 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 okolností 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto 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.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- konsolidovaná 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 konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy auditora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Banská Bystrica, 5. júna 2019

EKONAUDIT s.r.o.
Kvetinová 16, Banská Bystrica
Licencia SKAU č. 22
O.R. Okresný súd Banská Bystrica
Oddiel Sro vl. č. 949/S

Ing. Janka Gregorová
Banská Bystrica
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 72

