

KOLIBA, a.s.

**KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
ZOSTAVENÁ V SÚLADE
MEDZINÁRODNÝMI ŠTANDARDAMI PRE
FINANČNÉ VÝKAZNÍCTVO**

k 31. decembru 2019

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	31.12.2019	31.12.2018
Spolu majetok	25 543 786	23 401 585
Dlhodobý majetok	13 526 343	10 169 747
Dlhodobý nehmotný majetok	77 558	49 109
Dlhodobý hmotný majetok	13 448 785	10 120 638
Obežný majetok	11 980 521	13 149 482
Zásoby	7 538 850	6 978 619
Dlhodobé pohľadávky	118	2 256
Krátkodobé pohľadávky	4 405 790	6 143 733
Finančné účty	35 763	24 874
Náklady budúcich období	36 922	82 356

Spolu vlastné imanie a záväzky	25 543 786	23 401 585
Vlastné imanie spolu	3 687 427	3 527 290
Základné imanie	33 200	33 200
Fondy zo ziskov	10 684	10 860
Fond kurzových rozdielov	-356	-144
Kapitálové fondy	652 207	652 207
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 844 566	2 659 028
Výsledok hospodárenia	147 126	172 139
Záväzky	17 956 746	16 473 358
Dlhodobé záväzky	161 073	218 681
Krátkodobé záväzky	8 928 756	10 140 097
Dlhodobé bankové úvery	3 349 828	1 561 828
Bežné bankové úvery	5 091 535	4 047 160
Rezervy	125 554	155 592
Krátkodobé finančné výpomoci	300 000	350 000
Časové rozlíšenie – dotácie krátkodobé	508 923	516 602
Časové rozlíšenie – dotácie dlhodobé	3 390 555	2 884 319
Výdavky budúcich období	135	16

2. Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Názov položky	31.12.2019	31.12.2018
Výnosy z hospodárskej činnosti	46 238 827	44 445 456
Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb	44 053 415	42 678 857
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	1 012 112	372 567
Aktivácia	1 957	0
Tržby z predaja materiálu	244 343	520 114
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	927 000	873 918
Náklady z hospodárskej činnosti	45 839 842	43 882 890
Náklady vynaložené na predaný tovar	34 494 294	33 002 613
Spotreba materiálu a energie	1 868 034	1 566 261
Služby	4 074 660	3 809 693
Osobné náklady	2 541 296	2 393 404
Dane a poplatky	15 690	17 609
Odpisy	1 296 474	1 238 366
Zostatková cena predaného DHM a materiálu	644 091	784 905
Opravné položky k pohľadávkam	100 801	396 964
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	804 502	673 075
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	398 985	562 566

Výnosy z finančnej činnosti	27 974	10 407
Výnosové úroky	20 700	1
Kurzové zisky	7 249	10 357
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	25	49
Náklady na finančnú činnosť	206 058	285 532
Nákladové úroky	137 085	117 192
Kurzové straty	26 312	13 690
Ostatné náklady z finančnej činnosti	42 661	154 650
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-178 084	-275 125

Daň z príjmov	73 775	115 302
---------------	--------	---------

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	147 126	172 139
---	---------	---------

3. Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní

	Základné imanie	Ostatné kapitálové fondy	Zákonný rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Výsledok bežného obdobia
Stav k 31.12.2018	33 200	652 207	10 860	2 659 028	172 139
Stav k 31.12.2019	33 200	652 207	10 684	2 844 566	147 126

4. Konsolidovaný výkaz peňažných tokov zostavený nepriamou metódou

Názov položky	31.12.2019	31.12.2018
Prevádzkové činnosti		
Zisk+/- strata pred zdanením za rok	220 901	287 441
Upravený o:		
Podiel na zisku pridruženej spoločnosti		
Odpisy hmotného a amortizácia nehmotného majetku	1 296 474	1 238 366
Zmena stavu časového rozlíšenia nákladov a výnosov	544 109	-476 419
Zníženie hodnoty ostatných aktív		
Zisk z predaja dlhodobého majetku	52 741	2 014
Zníženie hodnoty pohľadávok	-228 768	499 503
Ostatné položky nepeňažného charakteru	31 660	71 054
Úroky účtované do výnosov	-20 700	
Úroky účtované do nákladov	137 085	117 192
Peňažné toky z prevádzkových činností pred zmenami pracovného kapitálu	2 033 502	1 739 151
Zníženie stavu zásob	-560 231	-311 178
Zníženie +/- zvýšenie pohľadávok a krátkodobých aktív	1 986 912	-1 943 214
Zníženie +/- zvýšenie stavu záväzkov	-1 278 485	1 694 823
Zaplatená daň z príjmov	-71 365	-102 692
Prijaté úroky	20 700	

KOLIBA a.s.**Poznámky ku konsolidovanej účtovnej závierke za rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2019**

Zaplatené úroky	-137 085	-117 192
Čisté peňažné toky z prevádzkových činností	1 993 948	959 698
Investičné činnosti		
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	22 776	30
Obstaranie dlhodobého majetku	-4 788 210	-1 534 128
Obstaranie dcérskych spoločností, zníženie o prijaté peniaze a peň. ekvivalenty		
Čisté peňažné toky z investičných činností	-4 765 434	-1 534 098
Finančné činnosti		
Príjmy z úverov a pôžičiek	2 832 375	444 604
Splátky úverov a pôžičiek	-50 000	-50 000
Výplata dividend		
Výdavky na spätné odkúpenie vlastných akcií		
Čisté peňažné toky z finančných činností	2 782 375	394 604
Zníženie +/- zvýšenie stavu peňazí a peňažných ekvivalentov	10 889	-179 796
Peniaze a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	24 874	204 670
Peniaze a peňažné ekvivalenty na konci roka	35 763	24 874
Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť	35 763	24 874

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 31.12.2019 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
Predmet činnosti: veľkoobchod s mliekarenskými výrobkami

Významné účtovné zásady

Vyhlasenie o súlade s predpismi

Konsolidovaná účtovná závierka k 31.12.2019 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 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.

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 2019.

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 (cudzía 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 materiál a následne predaj hotových výrobkov. Segment výroba zároveň poskytuje podnikové služby pre dcérske spoločnosti.

Vykazovanie výnosov

Výnosy skupiny za rok 2019 predstavovali 46 266 801 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 46 238 827 EUR, najväčší výnos bol dosiahnutý v hlavnom predmete činnosti z predaja tovaru, výrobkov a služieb vo výške 44 053 415 EUR. V roku 2018 boli tieto výnosy v sume 44 445 456 EUR a podobne najvyššiu položku predstavovali výnosy z predaja tovaru, výrobkov a služieb 42 678 857 EUR. Výnosy z finančnej činnosti predstavovali sumu 27 974 EUR a tvoria ich hlavne výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek a kurzové zisky, ktoré vznikli pri úhrade pohľadávok v cudzej mene.

Vybrané položky výnosov v rámci konsolidovaného celku

Názov položky	2019	2018
Tržby z predaja tovaru	43 329 084	42 045 135
Tržby z predaja vlastných výrobkov	34 455	316 198
Tržby z predaja služieb	689 876	317 523
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	1 012 112	372 567
Aktivácia	1 957	
Tržby z predaj dlhodobého majetku a zásob	244 343	520 115
Ostatné výnosy z HČ	927 000	873 918
Výnosy z hospodárskej činnosti	46 238 827	44 445 456

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 7 538 850 EUR. Najväčšiu položku zásob predstavujú hotové výrobky a polotovary, ktoré sú vo výške 4 210 907 EUR a tovar vo výške 2 293 604 EUR. Materiál Skupina eviduje v sume 1034 339 EUR. V Skupine sa nenachádzajú zásoby, ku ktorým je potrebné tvoriť opravné položky. V predchádzajúcom období zásoby predstavovali 6 978 619 EUR.

Peniaze

Peňažné prostriedky zahŕňajú hotovosť a bankové účty. Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť zahŕňajú peniaze Skupiny. V roku 2019 predstavoval stav finančných prostriedkov sumu 35 763 EUR. V roku 2018 bol stav 24 874 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 122 720 EUR. Splatná daň z príjmov je vo výške 84 255 EUR, odložená daň z príjmov je výške -10 480 EUR. Daň z príjmov je spolu vo výške 73 775. Na zdaniteľný zisk Skupiny sa v roku 2019 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	73 775	115 302
Daň z príjmov splatná	84 255	103 707
Daň z príjmov odložená	-10 480	11 595

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	Softvér	Oceniteľné práva	Spolu
Prvotné ocenenie			
Stav na začiatku účtovného obdobia	252 833	47 799	300 632
Stav na konci účtovného obdobia	295 958	47 799	343 757
Oprávky			
Stav na začiatku účtovného obdobia	203 724	47 799	251 523
Stav na konci účtovného obdobia	218 400	47 799	266 199
Zostatková hodnota			
Stav na začiatku účtovného obdobia	49 109		49 109
Stav na konci účtovného obdobia	77 558		77 558

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie						
Stav na začiatku účtovného obdobia	172 229	9 356 348	13 664 846	1 311 100	37 129	24 541 652
Stav na konci účtovného obdobia	172 229	10 356 738	16 207 679	203 000		26 939 646
Oprávky						
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 670 341	10 750 796			14 421 137
Stav na konci účtovného obdobia		4 123 687	9 367 174			13 490 861
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku účtovného obdobia	172 229	5 686 007	2 914 050	1 311 100	37 129	10 120 515
Stav na konci účtovného obdobia	172 229	6 233 051	6 840 505	203 000		13 448 785

Väčšinu dlhodobého majetku vlastní materská spoločnosť. Materská spoločnosť každoročne investuje do modernizácie a novej výrobných technológií. 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, UNIQA. Jedná sa o poistenie budov, technológií, 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 4 405 790 EUR, v tom pohľadávky z obchodného styku sú vo výške 4 362 430 EUR. V roku 2018 predstavovali krátkodobé pohľadávky sumu 6 143 733 EUR a pohľadávky z obchodného styku boli vo výške 5 977 726 EUR. Vymáhaniu pohľadávok v Skupine sa venuje zvýšená pozornosť, napriek tomu sú pohľadávky aj po lehote splatnosti. Lehoty splatnosti sú 90-dňové. Opravné položky boli vytvorené vo výške 216 014 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 9 352 151 EUR. Dotácie boli poskytnuté na modernizáciu syrárny, skladov, pasterizačnej stanice a technológií. V roku 2019 bola poskytnutá materskej spoločnosti dotácia vo výške 1 045 731 EUR na technológiu novej masliarne, ktorá bude uvedená do prevádzky v roku 2020.

Zostatok investičných dotácií na dlhodobý majetok je vo výške 3 899 478 EUR, z toho krátkodobé dotácie v sume 508 923 EUR a dlhodobé dotácie vo výške 3 390 555 EUR. Dotácie sú vykazované na účtoch časového rozlíšenia a postupne sa budú 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 za konsolidovaný celok predstavovalo sumu 3 687 427 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 140 535 EUR. Vlastné imanie spoločnosti KOLIBA Trade s.r.o. bolo vo výške 599 584 EUR a vlastné imanie materskej spoločnosti bolo vo výške 3 803 416 EUR.

Závazky z obchodného styku a ostatné záväzky

Celkové záväzky predstavujú sumu 17 956 746 EUR. Z toho dlhodobé záväzky sú vo výške 161 073 EUR. Krátkodobé záväzky sú v sume 8 928 756 EUR. Z toho záväzky z obchodného styku tvoria sumu 8 582 809 EUR. V roku 2018 bola výška záväzkov z obchodného styku v sume 9 726 362 EUR.

Štruktúra záväzkov v rámci Skupiny

Názov položky	31.12.2019	31.12.2018
Dlhodobé záväzky, z toho:	161 073	218 681
Záväzky so SF	24 161	23 802
Záväzky z leasingu	14 192	51 658
Odložený daňový záväzok	122 720	143 221
Krátkodobé záväzky, z toho:	8 928 756	10 140 097
Záväzky z obchodného styku	8 582 809	9 726 362
Záväzky voči zamestnancom a spoločníkom	117 372	133 663
Záväzky zo sociálneho poistenia	76 930	78 137
Daňové záväzky a dotácie	41 294	155 948
Iné záväzky	110 351	45 987

Rezervy

Rezervy sú vykázane 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 125 554 EUR. V predchádzajúcom období boli vo výške 155 592 EUR.

Úvery a pôžičky

V roku 2019 predstavovali nesplatené úvery v Skupine sumu 8 441 363 EUR. Z toho krátkodobé úvery boli vo výške 5 091 535 EUR a dlhodobé úvery predstavujú sumu 3 349 828 EUR. V roku 2018 boli úvery vo výške 5 608 988 EUR. V roku 2019 čerpala úver materská spoločnosť, z dôvodu nákupu nových technológií v rámci projektu nová masliareň. Úver bol čerpaný vo výške 4 376 085 EUR. Skupina splatila úvery v sume 1 543 710 EUR. Úvery sa splácajú pravidelne v zmysle zmluvných podmienok. V rámci Skupiny bola poskytnutá aj krátkodobá finančná výpomoc na nákup nových investícií.

Náklady

Celkové náklady z hospodárskej činnosti po eliminácii sú vo výške 45 839 842 EUR, najväčšiu položku predstavujú náklady na predaný tovar v sume 34 494 291 EUR a následne náklady za služby vo výške 4 074 660 EUR. V roku 2018 predstavovali tieto náklady sumu 43 882 890 EUR a najväčšiu položku predstavovali tiež náklady na predaný tovar a to sumu 33 002 613 EUR. Finančné náklady boli vo výške 206 058 EUR. Najväčšiu položku predstavovali úroky z úverov, ktoré boli poskytnuté na investície a to sumu 137 085 EUR a kurzové straty vo výške 26 312 EUR.

Vybrané položky nákladov v rámci konsolidovaného celku

Názov položky	2019	2018
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	34 494 294	33 002 613
Spotreba materiálu, energie	1 868 034	1 566 262
Služby	4 074 660	3 809 693
Osobné náklady	2 541 296	2 393 404
Dane a poplatky	15 690	17 608
Odpisy	1 296 474	1 238 366
Zostatková cena predaného materiálu	644 091	784 905
Opravné položky k pohľadávkam	100 801	396 964
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	804 502	673 075
Náklady na hospodársku činnosť	45 839 842	43 882 890

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. 2019 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by si vyžadovali úpravy alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke. Na začiatku roka 2020 boli v Slovenskej republike zavedené opatrenia na zamedzenie šírenia COVID-19. V období vypracovania konsolidovanej účtovnej závierky sa tieto opatrenia postupne uvoľňovali, ale manažment spoločnosti ešte nevie posúdiť, aký negatívny vplyv budú mať tieto opatrenia na majetkovú a finančnú situáciu Skupiny a jej zamestnancov. Manažment Skupiny podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na Skupinu.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Akcionárom, 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 2019, 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 2019, 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 schopností 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 auditorských 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 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 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 auditorských 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 auditorských 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.

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 2019 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 audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Banská Bystrica, 22. júna 2020

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

