

COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA, s.r.o.
Banská Štiavnica

Konsolidovaná výročná správa

za rok 2019

Konsolidovaná výročná správa spoločnosti COMBIN BANSKÁ ŠTIANICA, s.r.o. za rok 2019

Obsah

1. Profil spoločnosti
2. Štruktúra spoločnosti
3. Komplexné výsledky konsolidovaného celku /skupina/
4. Finančná situácia konsolidovaného celku
5. Perspektívy a tendencie vývoja konsolidovanej skupiny
6. Správa audítora

1. Profil spoločnosti

Materská spoločnosť

COMBIN Banská Štiavnica spoločnosť s ručením obmedzeným

ul. Kysihýbelská č. 29

Banská Štiavnica 969 01

IČO 316 311 34

DIČ SK2020478229

COMBIN Banská Štiavnica s.r.o. je stredne veľká stavebná spoločnosť, založená v r. 1995. Spoločnosť realizuje stavby na celom území Slovenska. Hlavnú časť výrobného programu predstavujú inžinierske stavby a bytové a občianske stavby. Ďalej realizuje aj dopravné stavby, trhacie práce a činnosť vykonávanú bankým spôsobom a ďalšie činnosti.

V roku 2019 mala materská spoločnosť COMBIN Banská Štiavnica 164 zamestnancov, z toho 11 vedúcich.

Spoločníkmi a konateľmi spoločnosti s ručením obmedzeným COMBIN Banská Štiavnica je Ing. Vladimír Gallo 50% a Ing. Pavol Janočko 50% podiel. Prokurista materskej spoločnosti je Ing. Ján Šimčík.

Konsolidovanú účtovnú závierku zostavila s.r.o. COMBIN Banská Štiavnica prvýkrát za rok 2013.

S cieľom diverzifikovať a rozšíriť podnikateľské aktivity spoločnosť COMBIN Banská Štiavnica zakúpila v roku 2013 a v roku 2012 majoritné podiely v obchodných spoločnostiach a družstve s poľnohospodárskou výrobou. Akcie v a.s. Prírodné jódové kúpele Číž odkúpila od akcionárov v r.2014

Všetky tieto výrobné jednotky dosahovali stratové výsledky hospodárenia, a mali problém s úhradou svojich záväzkov. Spoločnosť COMBIN Banská Štiavnica získal rozhodujúci podiel na základnom imaní a tiež rozhodujúce hlasovacie práva.

Vkladom hotových peňažných prostriedkov, ale aj racionalizáciou a optimalizáciou výrobných procesov, chce dosiahnuť v priebehu 10-tich rokov rentabilné hospodárenie a likviditu v týchto dcérskych spoločnostiach. Čo súčasne zabezpečí návratnosť poskytnutých finančných prostriedkov vkladmi do základného imania a peňažnými pôžičkami.

2. Štruktúra spoločnosti

Dcérske spoločnosti

- **Názov: Agroterra, s.r.o. Hubovo 88, Včelince 980 50**
IČO: 31 630 197, deň zápisu v OR 5.6.1995
Základné imanie : 300 003 Eur
Podiel COMBINU B. Št. na základnom imaní: 82,19 % od 28.4.2012
Predmet činnosti : poľnohospodárstvo, služby pre rastlinnú a živočíšnu výrobu a ďalšie
Počet zamestnancov : 14
- **Názov: BEK Agro Revúca, s.r.o., Muránska 404, Revúca 050 01**
IČO: 45 976 261
Základné imanie: 807 500 Eur
Podiel na základnom imaní: 70 %, od 26.08 2013 do 11.08.2016
99,72 % od 11.08.2016
Predmet činnosti : výroba elektriny výrobným zariadením s inštalovaným výkonom do 1 MW a ďalšie
Počet zamestnancov : 5
- **Názov: Agrodružstvo S, družstvo, Revúca, 050 01**
IČO: 36 051 390
Základné imanie: 280 757 Eur
Podiel na základnom imaní: 56,67 %, od 12.9.2013
Predmet činnosti : poľnohospodárstvo a lesníctvo, poľnohospod. služby, a ďalšie
Počet zamestnancov : 21
- **Názov : Prírodné jódové kúpele, akciová spoločnosť, Číž 980 43,**
IČO: 31 642 331
Základné imanie: 4 220 658
Majetková účasť na ZI 50,81 %, od 06.05.2014,
Predmet činnosti: komplexná kúpeľná starostlivosť
Počet zamestnancov : 91
- **Názov: CVG s.r.o., Kysihýbelská 29, Banská Štiavnica 969 01**
IČO: 52 583 562
Základné imanie: 5 000 Eur
Majetková účasť na ZI 50 % od 15.08.2019
Predmet činnosti: Uskutočňovanie stavieb a ich zmien
Počet zamestnancov: 0

Vo všetkých dcérskych spoločnostiach si Combin Banská Štiavnica uplatňuje rozhodujúci vplyv. Všetky spoločnosti sú zahrnuté do konsolidácie materskej spoločnosti Combin Banská Štiavnica po prvýkrát, k 31.12.2013, okrem a.s. PJK Číž, ktorá bola zahrnutá do konsolidácie k 31.12.2014.

V roku 2019 mala konsolidovaná skupina spolu 279 zamestnancov.

Účtovné pravidlá

Účtovná závierka konsolidovaného celku k 31.12.2019 bola zostavená podľa § 22 Zákona č. 431/2002 Zz. o účtovníctve.

Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby konsolidovaný celok zostavil konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo /IFRS/ v znení prijatom Európskou úniou.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné účtovníctvo v znení prijatom EÚ.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických cien, aktuálneho princípu a za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Všetky výkazy členov skupiny boli zostavené v Eur.

Dlhodobý hmotný aj nehmotný majetok je vykázaný v obstarávacích historických cenách, znížených o oprávky.

Precenenie dlhodobého majetku nebolo.

Konsolidovaný celok nemá dlhodobý majetok, ktorý by bol držaný za účelom predaja.

Obchodné a ostatné pohľadávky sa vykazujú v ich nominálnej hodnote, upravené prostredníctvom opravnej položky.

3. Komplexné výsledky konsolidovaného celku

Komplexným hospodárskym výsledkom konsolidovanej skupiny je zisk 277 665 Eur. Z toho zisk dosiahla nielen spoločnosť COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA vo výške 499 880 Eur ale aj dcérska spoločnosť BEK AGRO, ktorá vykázala zisk vo výške 22 656 Eur a dcérska spoločnosť PJK Číž vykázala zisk 69 140 Eur ostatné dcérske spoločnosti vykázali stratu.

• Konsolidované výnosy skupiny predstavujú	27 742 642 Eur
• konsolidované náklady	27 296 652 Eur
• daň z príjmu	168 325 Eur

Z výnosov skupiny tvoria výnosy materskej spoločnosti 82 %. Tržby za výrobky a služby boli dosiahnuté v skupine vo výške 26 122 427 Eur.

Z nákladov skupiny tvoria najvyššiu položku služby 47 %. Osobné náklady vo výške 6 075 126 Eur 22 %.

O odloženej daňovej pohľadávke konsolidovaný celok neúčtoval. O odloženom daňovom záväzku účtovala materská spoločnosť COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA vo výške 82 € a PJK Číž a.s. vo výške 65 259 Eur. Konsolidovaný celok pre účtovanie odloženej dane nemal náplň.

Zníženie výnosov konsolidovaného celku bolo oproti predchádzajúcemu roku 2018 o 5 692 725 €, z toho v materskej spoločnosti COMBIN poklesli výnosy o 5 850 854 €. Pokles výnosov nastal z dôvodu zníženia objemu zákaziek v stavebnej výrobe. Medziročne poklesli tržby o 196 486 aj v poľnohospodárskej výrobe a vo výrobe elektrickej energie z biomasy.

Napriek zníženiu tržieb v roku 2019 sa zvýšil výsledok hospodárenia konsolidovaného celku medziročne o 414 037 €

4. Finančná situácia konsolidovaného celku

Majetok skupiny po konsolidácii predstavoval k 31.12.2019 hodnotu 22 832 595 Eur
z toho bol

• neobežný majetok	10 064 813 Eur
• obežné aktíva	12 691 509 Eur
• časové rozlíšenie aktív	30 897 Eur

Budovy a pozemky sú vykazované u všetkých členov konsolidovanej skupiny.

Investícia bioplynovej stanice v s.r.o. BEK Agro bola financovaná z bankového úveru, ručenie je zabezpečené samotnou investíciou.

Z obežných aktív boli

• peniaze a peňažné ekvivalenty vo výške	4 938 270 Eur
• pohľadávky z obchodného styku	5 691 498 Eur

Časové rozlíšenie aktív predstavujú hlavne náklady budúcich období.

Vlastné imanie skupiny predstavuje hodnotu - 1 649 118 Eur
z toho:

○ vlastné imanie spoločníka spoločnosti COMBIN Banská Štiavnica	- 1 017 464 Eur
○ podiel menšinových spoločníkov	- 631 654 Eur
• základné imanie po konsolidácii predstavuje	6 640 Eur
• fondy spolu	671 507 Eur
• hospodárske výsledky minulých rokov	- 2 058 586 Eur
z toho	
○ zisk COMBINU BANSKÁ ŠTIAVNICA	4 482 155 Eur
○ výsledky hospodárenia dcérskych spoločností	- 6 540 741 Eur
• hospodársky výsledok komplex. celku bežného roka	277 665 Eur
• nekontrolujúce podiely	- 631 654 Eur

Záväzky skupiny po konsolidácii:

• dlhodobé záväzky spolu bez úverov	12 569 278 Eur
• rezervy krátkodobé bežného charakteru – na nevyčerpané dovolenky a reklamácie na diela v záručnej lehote	300 310 Eur
• krátkodobé záväzky a finančné výpomoci spolu	9 984 604 Eur

- z toho záväzky z obchod. styku 2 959 894 Eur
- bankové úvery 2 521 172 Eur
 - z toho dlhodobý úver dcérskej spoločnosti BEK Agro na výstavbu bioplynovej stanice vo výške 658 768 € a PJK a.s. Čiž vo výške 192 820 Eur

Časové rozlíšenie pasív predstavujú výnosy budúcich období 730 557 Eur

- z toho 677 648 Eur v a.s. PJK Čiž zostatok odpisovaných kapitálových dotácií na rekonštrukciu kúpeľov.

Finančné ukazovatele likvidity:

- Likvidita skupiny okamžitá 0,48
- Likvidita bežná 1,12

Spriaznené osoby

Transakcie medzi materskou spoločnosťou a jej dcérskymi spoločnosťami, ktoré sú spriaznenými osobami sa eliminovali v konsolidácii.

Nekontrolujúce podiely

Nekontrolujúci podiel v konsolidovanej účtovnej závierke vyplýva z podielov iných členov a spoločníkova k 31.12.2019 predstavoval stratu 631 654 Eur.

Udalosti osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia

K dátumu vypracovania výročnej správy nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv na majetkovú a finančnú situáciu konsolidovanej skupiny.

Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka

- k dátumu vypracovania výročnej správy nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv na majetkovú a finančnú situáciu konsolidovaného celku v roku 2019
- na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa vírusového ochorenia COVID-19, následne v prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus globálne rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín aj nás. V čase zverejnenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa situácia ešte zhoršila. Negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov je vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnú účtovné jednotky do účtovníctva a individuálnych účtovných závierok v roku 2020. Manažment všetkých spoločností stále pokračuje v monitorovaní potenciálneho dopadu a podniká všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosti konsolidovaného celku a jeho zamestnancov. Zamestnanci musia dôsledne dodržiavať všetky príslušné nariadenia, aby sa mohlo v práci pokračovať.
- COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o., ako 56,86 % akcionár spoločnosti Prírodných jódových kúpeľov Čiž a.s. sa rozhodol odpredať svoj balík akcií potencionálnemu záujemcovi, čo bolo oznámené aj na valnom zhromaždení.

Spoločnosti konsolidovanej skupiny nemajú vlastný výskum a vývoj.

Vplyv spoločností konsolidovanej skupiny na životné prostredie:

- Činnosť konsolidovanej skupiny nemá negatívne dopady na životné prostredie
- Spoločnosti konsolidovanej skupiny majú podpísanú zmluvu s odberateľmi o odovzdávaní komunálneho odpadu i nebezpečného odpadu , batérií, tonerov, ...
 - vlastnými zamestnancami je zabezpečené triedenie odpadu – plasty, papier, kovy, sklo
 - Zamestnanci sa každoročne zúčastňujú školení o ochrane životného prostredia .

5. Perspektívy a tendencie vývoja konsolidovanej skupiny

Hlavnou činnosťou v rámci konsolidovanej skupiny je stavebná činnosť, ktorá prináša do skupiny najväčší objem výnosov, v poľnohospodárskej výrobe rok 2019 nepriniesol dobré hospodárske výsledky. Vo výrobe elektrickej energie z biomasy nastal progres v hospodárení spoločnosti, čo sa prejavilo zlepšením ekonomických ukazovateľov. V poskytovaní komplexnej kúpeľnej starostlivosti akciovou spoločnosťou PJK Číž priniesol dlho očakávaný kladný výsledok hospodárenia. Cieľom je i naďalej vytvárať kladné hospodárske výsledky a tým zvyšovať majetkovú hodnotu spoločností. Do budúca skupina očakáva splnenie stanovených cieľov, naplnenie plánovaných výkonov, optimalizáciu nákladov, stabilitu finančnej situácie.

COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o. Banská Štiavnica

Konsolidovaná účtovná závierka
spracovaná v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo
v znení prijatom EÚ

k 31.decembru 2019

COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o. Banská Štiavnica

Konsolidovaná účtovná závierka za rok končiaci 31.decembra 2019, zostavená podľa
Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo /IFRS/ v znení prijatom Európskou úniou

Obsah konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná súvaha

Konsolidovaný výkaz komplexného výsledku

Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov

Výkaz vybraných údajov

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky

Správa nezávislého audítora

KONSOLIDOVANÁ SÚVAHA

za rok končiaci 31. decembra 2019 v eurách

	k 31.12.2019	k 31.12.2018
AKTÍVA		
NEOBEŽNÝ MAJETOK		
Budovy, stavby, stroje a zariadenia, zvieratá ZS	7 446 204	7 835 271
Pozemky	1 629 399	1 026 605
Investície neukončené	671 822	340 238
Nehmotný majetok	28 091	37 818
Ostatný finančný majetok	289 297	224 297
Neobežný majetok celkom	10 064 813	9 464 229
OBEŽNÝ MAJETOK		
Zásoby	1 451 748	1 193 884
Pohľadávky z obchodného styku a ostatné pohľadávky	5 801 820	7 904 711
Daňové pohľadávky	499 671	500 010
Peniaze a peňažné ekvivalenty	4 938 270	163 637
Obežný majetok celkom	12 691 509	9 762 242
Časové rozlíšenie aktív	30 897	26 446
AKTÍVA CELKOM	22 787 219	19 252 917
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY		
VLASTNÉ IMANIE		
Základné imanie	6 640	6 640
Zákonné a ostatné fondy	671 507	664 596
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 1 973 276	- 1 700 145
Výsledok hospodárenia za účtov. obdobie	277 665	- 136 372
Nekontrolujúce podiely	- 631 654	- 547 104
Vlastné imanie celkom	- 1 649 118	- 1 712 385
DLHODOBÉ ZÁVÄZKY		
Dlhodobé úvery	851 588	1 186 891
Záväzky z finančného leasingu		
Záväzky z obchodného styku a rezervy	849 497	741 659
Ostatné dlhodobé záväzky	11 719 781	11 578 696
Odložený daňový záväzok		72 232
Dlhodobé záväzky celkom	13 420 866	13 579 478
KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY		
Záväzky z obchodného styku a rezervy	3 260 204	4 694 764
Záväzky voči spoločníkom	9 319	9 170
Krátkodobá časť dlhodobých úverov	1 669 584	1 074 851
Daňové záväzky	512 879	68 362
Ostatné záväzky a záväzky z finančných výpomocí	4 832 928	736 608
Krátkodobé záväzky celkom	10 284 914	6 583 755
Záväzky spolu	23 705 780	20 163 233
Časové rozlíšenie pasív	730 557	802 069
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY CELKOM	22 787 219	19 252 917

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ SÚHRNNÝCH ZISKOV A STRÁT
za rok končiaci 31. decembra 2019 v eurách

	k 31.12.2019	k 31.12.2018
VÝNOSY		
Tržby z predaja výrobkov, služieb a tovaru	26 280 368	32 258 773
Zmena stavu zásob výrobkov a nedokončenej výroby	87 497	-129 900
Aktivácia	76 700	39 153
Tržby z predaja dlhodobého majetku a zásob	359 018	59 112
Ostatné výnosy	934 144	1 203 314
Prevádzkové výnosy spolu	27 737 727	33 430 452
NÁKLADY		
Predaný tovar	86 992	76 794
Spotreba materiálu a energií	5 996 403	6 023 296
Služby	12 797 936	19 616 945
Osobné náklady	6 075 126	5 544 821
Dane a poplatky	127 142	110 165
Odpisy dlhodobého majetku	1 292 068	1 297 285
Zostatková cena predaného dlhod. majetku a zásob	190 670	56 546
Ostatné prevádzkové náklady	466 921	453 402
Prevádzkové náklady	27 033 258	33 179 254
Prevádzkový zisk	704 469	251 198
FINANČNÉ ČINNOSTI		
Výnosové úroky	2 324	1 958
Nákladové úroky	81 668	86 112
Ostatné finančné výnosy	2 591	
Ostatné finančné náklady	181 726	165 436
Výsledok z finančných činností	-258 479	-249 590
ZISK PRED ZDANENÍM	445 990	1 608
DAŇ Z PRÍJMOV	168 325	137 980
KOMPLEXNÝ VÝSLEDOK za účtovné obdobie	277 665	-136 372
Celkový VH pripadajúci na spoločníka spoločnosti		
COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o.	363 068	-37 292
Menšinové podiely	-85 403	-99 080

Konsolidovaný výkaz zmien vo vlastnom imaní 2019
COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA

	základné imanie	zákonné a	nerozdelený	vlastné imanie		podiel spoločníka	menšinové	Celkom
		ostat.fondy	zisk/strata			na vlast.imaní	podieľy	
k 1.1.2018	6 640	664 596	- 2 292 591	- 1 621 355		- 1 146 484	- 474 871	- 1 621 355
HV za bežné obd.			- 136 372	- 136 372		- 37 292	- 99 080	- 136 372
prídel do zákonn.fondov				-	z			
komplexný výsledok			45 342	45 342			45 342	45 342
	6 640	664 596	- 2 383 621	- 1 712 385	t	- 1 183 776	- 528 609	- 1 712 385
					o			
HV za bežné obd.			277 665	277 665	h			
prídel do zákon.fondov					o	363 068	- 85 403	277 665
ostatný komplex.		6 911		6 911		6 911		6 911
komplexný výsledok			- 221 309	- 221 309			- 221 309	- 221 309
k 31.12.2019	6 640	671 507	- 2 327 265	- 1 649 118		- 813 797	- 835 321	- 1 649 118

KONSOLIDOVANÝ VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

za rok končiaci 31. decembra 2019 v eurách

	k 31.12.2019	k 31.12.2018
PEŇAŽNÉ TOKY Z PREVÁDZKOVEJ ČINNOSTI		
Zisk+/-strata pred zdanením za rok	445 990	1 608
Upravený o:		
Podiel na zisku pridruženej spoločnosti		
Odpisy hmotného a amortizácia nehmotného majetku	1 292 068	1 297 285
Zmena stavu časového rozlíšenia nákl. a výnosov	-75 963	-91 453
Zníženie hodnoty dlhodobého majetku		
Zisk s predaja dlhodobého majetku	-168 348	-2 566
Zníženie hodnoty pohľadávok	-142 933	-10 666
Ostatné položky nepeňažného charakteru	-21 357	5 702
Úroky účtované do výnosov	-2 324	-1 958
Úroky účtované do nákladov	81 668	86 112
Peňažné toky z prevádzkových činností		
pred zmenami pracovného kapitálu	1 408 801	1 284 064
Zníženie+/-zvýšenie stavu zásob	-257 864	367 419
Zníženie +/-zvýšenie pohľadávok a krátkodobých aktív	2 103 229	2 263 618
Zníženie +/-zvýšenie stavu záväzkov	3 283 117	-3 595 003
Zaplatená daň z príjmov	-164 766	-237 953
Prijaté úroky	2 324	1 958
Zaplatené úroky	-81 668	-86 112
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	4 884 372	-1 286 073
PEŇAŽNÉ TOKY Z INVESTIČNEJ ČINNOSTI		
Príjmy z predaja dlhod. hmotného majetku	359 018	59 112
Obstaranie dlhodobého majetku	-2 136 988	-404 059
Obstaranie dcérskych spoločností, zníženie o prijaté peniaze a peňažné ekvivalenty		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 777 970	-344 947
PEŇAŽNÉ TOKY Z FINANČNEJ ČINNOSTI		
Príjmy z úverov a pôžičiek	2 879 853	998 261
Splátky úverov a pôžičiek	-2 620 423	-1 175 883
Výdavky na úhradu záväzkov z užívaním majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci		
Príjmy z ostatných odhodobých a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti		
Výplata dividend		
Výdavky na spätné odkúpenie vlastných akcií		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	259 430	-177 622
Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie stavu peňazí a peňažných ekvivalentov	4 774 633	-524 578
Stav peňažných prostried. a peňažných ekvival. na začiatku obdobia	163 637	688 215
Stav peňažných prostried. a peňažných ekvival. na konci účtov. obdobia	4 938 270	163 637
Zostatky na bankových účtoch a pokladničná hotovosť	4 938 270	163 637

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky

Všeobecné informácie

Opis spoločnosti

COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o. /materská spoločnosť/ je stredne veľká stavebná spoločnosť, založená v r. 1995. Spoločnosť realizuje stavby na celom území Slovenska. Hlavnú časť výrobného programu predstavujú inžinierske stavby a bytové a občianske stavby. Ďalej realizuje aj dopravné stavby, trhacie práce a činnosť vykonávanú bankským spôsobom a ďalšie činnosti. Priemerný evidenčný počet zamestnancov v rámci konsolidovanej skupiny je 279 zamestnancov.

Štruktúra spoločníkov

Spoločníkmi spoločnosti COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA je Ing. Vladimír Gallo 50% podiel a Ing. Pavol Janočko 50 % podiel.
Prokurista: Ing. Ján Šimčík

Konsolidovanú účtovnú závierku zostavil COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA po prvý krát za rok 2013.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA k 31.12.2019 zahŕňa účtovné závierky dcérskych spoločností :

- Agrotterra, s.r.o. Včelince majetková účasť na základnom imaní 82,19 % , nadobudnutá **r. 2012**
predmet činnosti:
poľnohospodárstvo, služby pre rastlinnú a živočíšnu výrobu bez veterinár. služieb, a ďalšie
- BEK Agro Revúca s.r.o. Revúca, majetková. účasť na ZI 70 %, **od 26.8.2013 do 11.08.2016**
,
Od 11.08.2016 bol navýšená majetková účasť na ZI na 99,72 %
predmet činnosti:
výroba elektriny výrob. Zariadením s inštalovaným výkonom do 1 MW, a ďalšie
- Agrodružstvo S Revúca, družstvo, Revúca, majetková. účasť na ZI 56,67 %, **od 12.9.2013**
predmet činnosti:
poľnohospodárstvo a lesníctvo, poľnohospod. služby, a ďalšie
- Prírodné jódové kúpele Číž a.s., majetková účasť na ZI 50,81 %, **od 06.05.2014,**
predmet činnosti:
komplexná kúpeľná starostlivosť
- CVG s.r.o., majetková účasť na ZI 50 %, **od 15.08.2019,**
Predmet činnosti:
Uskutočňovanie stavieb a ich zmien

Vo všetkých dcérskych spoločnostiach si COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o. uplatňuje rozhodujúci vplyv dňom nadobudnutia majetkovej účasti, a zápisu do Obchodného registra. Rozhodujúci vplyv je zakotvený v Spoločenských zmluvách, resp. Stanovách Agrodružstva S, počtom rozhodujúcich hlasovacích práv člena družstva.

Ďalej sú zahrnuté stupňovitou konsolidáciou kapitálu do konsolidovaného celku:
majetkovými podielmi Agrodružstva S Revúca v

- BEK Agro Revúca, s.r.o. Revúca , podielu COMBINU B.Š. 56,67 %

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Auditované boli individuálne účtovné závierky :

- materskej spoločnosti COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o.
- dcérskej spoločnosti: Prírodné jódové kúpele, a.s. Číž

Sídlo a identifikačné údaje materskej spoločnosti COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o.

**ul. Kysihýbelská č. 29
Banská Štiavnica 969 01**

**IČO 316 311 34
DIČ 2020478229
IČ DPH SK2020478229**

Základné zásady pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Zákonná požiadavka pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky:

Účtovná závierka konsolidovaného celku k 31.12.2019 bola zostavená podľa § 22 Zákona č. 431/2002 Zz. o účtovníctve, .

Slovenský zákon o účtovníctve vyžaduje, aby konsolidovaný celok zostavil konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo /IFRS/ v znení prijatom Európskou úniou.

Táto konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená podľa Medzinárodných štandardov pre finančné účtovníctvo v znení prijatom EÚ.

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená na základe princípu historických cien, aktuálneho princípu a za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

Táto konsolidovaná účtovná závierka je zostavená v mene Eur.

Princípy konsolidácie

Spoločnosť konsoliduje finančné výkazy všetkých dcérskych spoločností.

Dcérske spoločnosti predstavujú spoločnosti, v ktorých materská spoločnosť COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o. vlastní viac ako 50 % podiel na hlasovacích právach a uplatňuje svoj rozhodujúci vplyv na ich činnosť, a sú zahrnuté v konsolidovanej účtovnej závierke.

Dcérske spoločnosti boli zahrnuté do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie.

Všetky pohľadávky a záväzky, náklady a výnosy v rámci konsolidovaného celku eliminovali.

Majetkové vklady v dcérskych spoločnostiach boli v individuálnej účtovnej závierke materskej spoločnosti COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o. precenené na aktuálne vlastné imanie predmetnej dcérskej spoločnosti.

Ak obstarávacía cena dcérskej spoločnosti je nižšia ako jej podiel na čistej reálnej hodnote majetku /vlastné imanie/ , rozdiel je vykázaný ako badwill. Ak obstarávacía cena majetkového podielu dcérskej spoločnosti je vyššia ako jej podiel na vlastnom imaní, rozdiel sa vykazuje ako goodwill.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Dlhodobý hmotný aj nehmotný majetok je v vykázanej v obstarávacích historických cenách, znížených o oprávky.

Precenenie dlhodobého majetku nebolo.

Konsolidovaný celok nemá dlhodobý majetok, ktorý by bol držaný za účelom predaja.

Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje programové vybavenie – softvér, v zostatkovej cene.

Odpisovanie dlhodobého majetku - podľa predpokladanej doby životnosti, s ohľadom na životnosť podľa Zákona o dani z príjmov:

- budovy a stavby 20 – 40 rokov
- stroje a zariadenia 4 – 12 rokov
- zvieratá základného stáda 4 – 6 rokov
- pestovateľské celky porastov 6 – 12 rokov

Dlhodobý hmotný majetok k 31.12.2019

COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA

po konsolidácii pozostáva z položiek

Dlhodobý hmotný majetok k 31.12.2019 - konsolidovaný									
COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA									
	pozemky	budovy	stroje a	zvieratá	ostatný	Investície	Opravná polož.	preddavky	SPOLU
		stavby	zaria.	zákl.stáda	dlhod. hmotný		k nadob.maj.	na dlhod.ma	
Obstarávacia cena k 31.12.2019	1 629 399	11 212 984	12 616 031	222 046	254 080	671 822	-		26 606 362
Oprávky k 31.12.2019	-	6 315 210	10 214 329	94 979	234 419	-	-		16 858 937
Opravné položky k nadobudnutému majetku									
Zostatková hodnota k 31.12.2019	1 629 399	4 897 774	2 401 702	127 067	19 661	671 822	-	-	9 747 425

Dlhodobý finančný majetok

Držaný za účelom jeho predaja, sa v konsolidovanom celku nevyskytuje.

V rámci dlhodobého finančného majetku boli eliminované pôžičky materskej spoločnosti dcérskym spoločnostiam vo výške 4 221 500 Eur.

Pôžičky iným ako spriazneným osobám sú vykázané vo výške 288 972 Eur.

Zásoby

Nakupované zásoby oceňujú sa obstarávacou hodnotou

Vlastné zásoby sa oceňujú vlastnými nákladmi, ktoré obsahujú priame náklady a podiel výrobného režie

Zásoby, spolu 1 451 748 Eur, pozostávajú z nasledujúcich položiek:

- | | |
|------------------------|-------------|
| • nakúpený materiál | 449 717 Eur |
| • nedokončená výroba | 170 002 Eur |
| • výrobky | 768 931 Eur |
| • zvieratá | 56 172 Eur |
| • tovar | 1 732 Eur |
| • poskytnuté preddavky | 5 194 Eur |

Pohľadávky a záväzky

Pohľadávky a záväzky – oceňujú sa pri ich vzniku reálnou hodnotou,

pohľadávky pozostávajú z nasledovných položiek:

Pohľadávky dlhodobé 851 533 Eur

Pohľadávky krátkodobé 5 449 958 Eur, z toho vybrané:

- pohľadávky z obchodného styku4 839 965 Eur
- daňové pohľadávky – voči Daňovému úradu z titulu dane z príjmu a DPH.....499 671 Eur

Po lehote splatnosti krátkodobé pohľadávky konsolidovaný celok vykazuje vo výške 1 897 201 Eur.

Opravné položky k pohľadávkam

Opravné položky k pohľadávkam boli vytvorené v celkovej výške: 142 933, z toho:

- v materskej spoločnosti Combin bola vytvorená OP vo výške 139 096 Eur
- v spoločnosti Agroterra s.r.o. vo výške 597 Eur
- v spoločnosti Agrodružstvo S vo výške 1 110 Eur
- v spoločnosti PJK Číž a.s. vo výške 2 130 Eur

Peniaze a peňažné ekvivalenty

- | | |
|----------------------|---------------|
| • pokladne a ceniny | 16 323 Eur |
| • bežné bankové účty | 4 921 947 Eur |

Časové rozlíšenie aktív

- obsahuje bežné náklady budúcich období v čiastke 30 897 Eur

Obežné aktíva, spolu 12 691 509 Eur, predstavujú z celého majetku skupiny 55,78 %

Vlastné imanie

Výška upísaných a splatených vkladov spoločníkov:

Spoločníkmi materskej spoločnosti COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA, spoločnosti s ručením obmedzeným, je Ing. Vladimír Gallo – 50% podiel a Ing. Pavol Janočko - 50% podiel. Zmena majetkovej účasti v materskej spoločnosti COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA nastala 03.12.2016.

Základné imanie 3 320 Eur splatené v plnej výške Ing. Vladimír Gallo

Základné imanie 3 320 Eur splatené v plnej výške Ing. Pavol Janočko

Zákonný rezervný fond vytvorený vo výške 664 Eur

Vlastné imanie konsolidovaného celku k 31.12.2019 predstavuje - 1 649 118 Eur, z toho:

- nekontrolujúce podiely - 631 654 Eur

Závázky z obchodného styku a ostatné záväzky k 31.12.2019

pozostávajú z nasledujúcich položiek:

Dlhodobé záväzky vo výške 13 420 866 Eur, z toho:

- úvery bankové 851 588 Eur
- záväzky z obchodného styku 768 765 Eur
- ostatné dlhodobé záväzky 10 909 645 Eur
- predstavujú záväzky z leasingu výrobných strojov a zariadení

Krátkodobé záväzky vo výške 10 284 914 Eur z toho:

- záväzky z obchodného styku 2 959 894 Eur
- záväzky voči spoločníkom 9 319 Eur
- záväzky voči zamestnancom 262 698 Eur
- záväzky zo sociálneho zabezpečenia 215 724 Eur
- daňové záväzky 512 879 Eur
- ostatné záväzky 272 646 Eur
- krátkodobé rezervy 300 310 Eur
- krátkodobá časť úverov 1 669 584 Eur

Z krátkodobých záväzkov je po lehote splatnosti 1 116 052 Eur

Bankové úvery

Zostatok bankových úverov 2 521 172 Eur, z toho:

- spoločnosť BEK Agro Revúca - 725 494 Eur na výrobné zariadenie Bioplynovej stanice z toho splátka do 1 roka 270 000 Eur, splatnosť dlhodobého úveru v septembri 2022, úver je zabezpečený investíciou Bioplynovej stanice.
- spoločnosť PJK Číž - 303 890 Eur dlhodobého úveru na rekonštrukciu kúpeľov, bežný bankový úver (kontokorent) vo výške 111 070 Eur
- spoločnosť Agrodružstvo S - 509 921 €, splatnosť úveru 30.06.2020
- spoločnosť Agrotterra - 379 668 €, splatnosť úveru 30.06.2020

Časové rozlíšenie pasív – výnosy budúcich období

vo výške 730 557 Eur, z toho

- 1 388 Eur v materskej spoločnosti COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA, bankové záruky
- 677 648 Eur v a.s. PJK Číž, z toho rozpustenie dotácie z minulých rokov na rekonštrukciu kúpeľov vo výške 673 425 Eur a preddavok na zakúpené pobyty na rok 2020 vo výške 4 223 Eur
- 51 521 Eur v Agrodružstve S, rozpustenie dotácie z minulých rokov na rekonštrukciu ovčína.

Prevádzkové výnosy a náklady k 31.12.2019

**Prevádzkové výnosy spolu predstavovali
z toho:**

27 737 727 Eur

Tržby z predaja tovaru, výrobkov a služieb

vo výške 26 280 368 Eur, z toho

- | | |
|---|----------------|
| • z predaja tovaru | 157 941 Eur |
| • za služby v stavebnej výrobe | 22 430 251 Eur |
| • za výrobky a služby v poľn. a výroba EE | 1 564 909 Eur |
| • za liečebnú starostlivosť | 2 127 267 Eur |

Dotácie na poľnohospodársku prvovýrobu z Platobnej pôdohospodárskej agentúry boli prijaté vo výške 660 110 Eur

Prevádzkové náklady spolu predstavovali 27 033 258 Eur
z toho:

• predaný tovar	v stavebnej výrobe	- Eur
	v poľnohospod. a EE výrobe	- Eur
	v kúpeľných službách	86 992 Eur
• spotreba materiálu a energií	v stavebnej výrobe	4 745 783 Eur
	v poľnohospod. a EE výrobe	731 659 Eur
	kúpeľných službách	518 961 Eur
• služby	v stavebnej výrobe	11 882 745 Eur
	v poľnohospod. a EE výrobe	648 675 Eur
	v kúpeľných službách	266 516 Eur
• osobné náklady	mzdy	4 387 719 Eur
	sociálne náklady	1 541 927 Eur
• odpisy dlhodobého majetku		1 292 068 Eur
• zostatková cena predaného dlhod. majetku a zásob		190 670 Eur

Priemerný evidenčný počet zamestnancov v rámci konsolidovanej skupiny je 279 zamestnancov.

Výsledok z prevádzkových činností 704 469 Eur

Zníženie výnosov konsolidovaného celku bolo oproti predchádzajúcemu roku 2018 o 5 692 725 €, z toho v materskej spoločnosti COMBIN poklesli výnosy o 5 850 854 €. Pokles výnosov nastal z dôvodu zníženia objemu zákaziek v stavebnej výrobe. Medziročne poklesli tržby o 196 486 aj v poľnohospodárskej výrobe a vo výrobe elektrickej energie z biomasy.

Napriek zníženiu tržieb v roku 2019 sa zvýšil výsledok hospodárenia konsolidovaného celku medziročne o 414 037 €

Finančné náklady a výnosy

• nákladové úroky	81 668 Eur
• výnosové úroky	2 324 Eur
• bankové poplatky a ostat. finančn. nákl.	181 726 Eur
• ostatné finančné výnosy	2 591 Eur

Výsledok z finančných činností - 258 479 Eur

Výsledok hospodárenia pred zdanením **445 990 Eur**

Daň z príjmov spolu	168 325 Eur	
Daň z príjmov splatná	161 060 Eur	
Odložená daň	7 265 Eur	- z rozdielu účtovných a daňových odpisov dlhodobého majetku, z neuhradených záväzkov po splatnosti a neuhradeného nájomného

Celkový komplexný výsledok za účtovné obdobie	277 665 Eur
• zisk pripadajúci na konsolidovaný celok	363 068 Eur
• strata pripadajúca na menšinové podiely iných spoločníkov	- 85 403 Eur

Významné transakcie medzi spriaznenými osobami

Transakcie medzi skupinou a spriaznenými osobami sa uskutočňujú za obvyklých trhových podmienok a obvyklé ceny.

Záväzky - dlhodobé :

- | | |
|--|---------------|
| • voči spoločníkom materskej spoločnosti | 6 623 250 Eur |
| • za odkúpené akcie PJK Číž | 131 860 Eur |

Pohl'adávky dlhodobé - ostatné pôžičky – mimo konsolidovaného celku ... 288 972 Eur

Odmeny členom kľúčového vedenia - neboli poskytnuté žiadne odmeny, ani iné pôžitky

Záväzné vzťahy a možné záväzky

Investičné výdavky

Skupina nezostavuje investičný plán pre nasledujúci rok. Realizácia projektov závisí od posúdenia potrieb v priebehu obdobia a finančných možností Skupiny, prípadne od možného úverového financovania potrebných investícií

Dane

Daňové prostredie, v ktorom skupina na Slovensku pôsobí, závisí od bežnej daňovej legislatívy a praxe s relatívne nízkym počtom precedensov. Pretože daňové úrady neposkytujú oficiálny výklad daňových zákonov, existuje riziko, že daňové úrady môžu požadovať úpravy základu dane.

Daňové priznania ostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov.

Riadenie finančných rizík

Kategórie finančných nástrojov

	k 31.12.2019	k 31.12.2018
Peniaze a peňažné ekvivalenty	4 938 270 Eur	163 637 Eur
Pohľadávky a poskytnuté pôžičky	6 301 491 Eur	8 628 692 Eur
Finančný majetok spolu	11 239 761 Eur	8 792 329 Eur
Úvery a pôžičky	2 521 172 Eur	2 261 742 Eur
Dlhodobé záväzky	12 488 546 Eur	12 342 632 Eur
Krátkodobé záväzky a rezervy	8 615 330 Eur	5 558 859 Eur
Finančné záväzky spolu	23 625 048 Eur	20 163 233 Eur

Riadenie kapitálu

Skupina riadi svoj kapitál tak, aby zabezpečila rentabilné hospodárenie vo všetkých dcérskych spoločnostiach, s cieľom zabezpečiť pokračovanie v činnosti ako zdravo fungujúci celok a dosiahnuť optimálny vzťah medzi cudzími a vlastnými zdrojmi.

Ukazovateľ úverovej záťažnosti	k 31.12.2019	k 31.12.2018
Dlh /dlhodobé a krátkodobé záväzky a úvery/	23 625 048 Eur	20 163 233 Eur
Peniaze a pohľadávky	11 239 761 Eur	8 792 329 Eur
Čistý dlh	12 385 287 Eur	11 370 904 Eur
Vlastné imanie	- 1 649 118 Eur	-1 712 385 Eur
Okamžitá likvidita Skupiny	0,48	0,02
PPE/krátkodobé záväzky, rezervy + Bežné BÚ /4 938 270 : 10 284 914/		
Bežná likvidita Skupiny	1,01	1,33
PPP/krátkodobé záväzky, rezervy + Bežné BÚ /10 388 228 : 10 284 914/		

25. 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 nepôsobí na medzinárodných trhoch, ani nevyužíva derivátové finančné nástroje.

Riziko nedostatočnej likvidity

Riziko likvidity je riziko, že Skupina nebude schopná uhrádzať svoje finančné záväzky v lehote splatnosti. Preto snaží sa zabezpečiť dostatočnú výšku peňažných prostriedkov na financovanie prevádzkových potrieb.

Krátkodobé finančné aktíva sú k 31.12.2019/10 388 228 Eur / **vyššie** ako krátkodobé finančné záväzky a rezervy /10 284 914/ o 103 314 Eur.

V predchádzajúcom roku boli krátkodobé finančné aktíva vyššie ako krátkodobé finančné záväzky o 3 128 532 Eur.

Celkovo dlhodobé a krátkodobé záväzky Skupiny sú **vyššie** ako obežný majetok o 8 412 367 Eur.

V predchádzajúcom období prevyšovali záväzky spolu obežný majetok o 7 778 667 Eur.

Udalosti po dni zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

- k dátumu vypracovania konsolidovanej účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali významný vplyv na majetkovú a finančnú situáciu konsolidovaného celku v roku 2019
- na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa vírusového ochorenia COVID-19, následne v prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus globálne rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín medzi nimi aj Slovenskú republiku. V čase zverejnenia tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa situácia zmenila k horšiemu a negatívny vplyv na svetový obchod, na firmy aj na jednotlivcov môže byť vážnejší, ako sa pôvodne očakávalo. Akýkoľvek negatívny vplyv resp. straty zahrnú účtovné jednotky skupiny do účtovníctva a individuálnych účtovných závierok v roku 2020. Manažmenty spoločností stále pokračujú v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikajú všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosti konsolidovaného celku a jeho zamestnancov. Zamestnanci musia dôsledne dodržiavať všetky príslušné nariadenia, aby sa mohlo v práci pokračovať. V skupine nenastali žiadne významné udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
- COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA s.r.o., ako 56,86 % akcionár spoločnosti Prírodných jódových kúpeľov Číž a.s. sa rozhodol odpredať svoj balík akcií potencionálnemu záujemcovi, čo bolo oznámené aj na valnom zhromaždení.

Zostavená dňa: 30. novembra 2020

Vypracovala: Ing. Erika Luptáková

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
spoločníkom a konateľom spoločnosti

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti **COMBIN BANSKÁ ŠTIAVNICA, s.r.o., Kysihýbelská 29, 969 01 Banská Štiavnica, IČO: 31 631 134** 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 audítorských 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 audítorské 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 audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú.

Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

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, 14. decembra 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

