

GEMMA CONSTRUCTION, a.s.

**Výroční správa
k 31.12.2019**

Predkladá: Ing. Matúš Pilek- predseda predstavenstva

OBSAH:

- 1. Úvod a identifikačné údaje spoločnosti**
- 2. Zmeny v zapisovaných údajoch o Spoločnosti v hospodárskom roku 2019**
- 3. Finančné investície a organizačné zložky**
- 4. Udalosti po vykonaní a zverejnení účtovnej závierky**
- 5. Náklady na výskum a vývoj**
- 6. Vplyv činnosti Spoločnosti na životné prostredie**
- 7. Vývoj a výsledky Spoločnosti v hospodárskom roku 2019**
- 8. Predpokladaný budúci vývoj**
- 9. Rozdelenie zisku**
- 10. Tabuľková časť**
- 11. Správa audítora**

1. ÚVOD

GEMMA CONSTRUCTION, a.s. existuje na trhu už od roku 2010. Predmetom činnosti spoločnosti je uskutočňovanie stavieb a ich zmien, rôzne prípravne práce k realizácii stavby a dokončovanie stavebných exteriérov a interiérov. V roku 2019 sme pokračovali v stavebnej realizácii obytných zón Piritovská alej v Nových Zámkoch, Občianska vybavenosť Nitra-Lužianky. Pokračovali sme v spolupráci na stavebných zákazkách priemyselného charakteru a na stavebných zákazkách pre samosprávy, zdravotníctvo, školstvo a poľnohospodárstvo.

2. Identifikačné údaje spoločnosti

Obchodné meno: GEMMA CONSTRUCTION, a.s.

Sídlo: Bancíkovej 1/A
Bratislava 821 03

IČO: 45 605 076

Prevažujúci predmet činnosti:

uskutočňovanie stavieb a ich zmien
prípravne práce k realizácii stavby
dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a
interiérov
prenájom strojov a zariadení
prenájom motorových vozidiel
sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby

3. Zmeny v zapisovaných údajoch o Spoločnosti v hospodárskom roku 2019

V hospodárskom roku 2019 nedošlo k zmenám v zapisovaných údajoch Spoločnosti.

4. Finančné investície a organizačné zložky

Spoločnosť v hospodárskom roku nemala otvorenú organizačnú zložku v zahraničí a ani v tuzemsku. Spoločnosť nevlastní žiadny obchodný podiel v inej obchodnej spoločnosti a nie je akcionárom v inej obchodnej spoločnosti. Spoločnosť neemitovala cenné papiere ktoré by boli prijaté na obchodovanie na burze cenných papierov, nepoužíva žiadne finančné nástroje k svojej činnosti.

5. Udalosti po vykonaní a zverejnení účtovnej závierky

Po odovzdaní individuálnej účtovnej závierky Spoločnosti správcovi dane a jej zverejnení v registri účtovných závierok nenastali žiadne významné udalosti, ktoré by mali vplyv na finančné

údaje účtovnej závierky k 31.12.2019, na predmet činnosti, na organizačnú štruktúru, respektíve by ohrozili nepretržité pokračovanie spoločnosti v činnosti.

Analýzou vývoja Spoločnosti v čase od 13.3.2020 do spracovania výročnej správy sme dospeli k názoru, že aj napriek tomu, že došlo k obmedzeniu činnosti prevádzok nedochádza:

- k nadmernému a významnému znehodnoteniu finančných a nefinančných aktív z titulu nepriaznivej ekonomickej situácie,
- k takému významnému prerušeniu dodávateľsko-odberateľských vzťahov alebo k inému narušeniu podnikateľskej činnosti, ktoré by mohli viesť k úplnému zastaveniu činnosti Spoločnosti,
- k nadmernému prerušeniu súčasných a budúcich peňažných tokov s negatívnym dopadom na likviditu a finančnú situáciu spoločnosti, a k možnému zvýšeniu zadĺženosti, ktoré by znamenalo ohrozenie existencie Spoločnosti,
- prijali sme organizačné a finančné opatrenia na zabezpečenie chodu spoločnosti tak, aby nedošlo k ohrozeniu nepretržitého pokračovania v činnosti
- využívame všetky možné a nám dostupné pomoci štátu na zmiernenie vplyvu pandémie koronavírusu .

6. Náklady na výskum a vývoj

Spoločnosť v hospodárskom roku 2019 nemala zriadené vlastné oddelenie výskumu a vývoja, nevznikli žiadne personálne, prevádzkové a finančné náklady na výskum a vývoj.

7. Vplyv činnosti Spoločnosti na životné prostredie

Prevažujúcou činnosťou Spoločnosti v hospodárskom roku 2019 bola stavebná výroba. Spoločnosť vlastní certifikáty ISO kvality výroby a riadenia, ktorej súčasťou je aj starostlivosť o životné prostredie. Certifikáty ISO kvality sú pravidelne preverované a auditované. Našu politiku starostlivosti o životné prostredie riadime tak, že si plne uvedomujeme zodpovednosť každého výrobcu a poskytovateľa služieb za životné prostredie a kultúru svojho okolia. Našou snahou je minimalizovať nami vyprodukovaný odpad a absolútne vylúčiť nebezpečný odpad. Máme zavedené prísne opatrenia v odpadovom hospodárstve ktorých plnenie priebežne kontrolujeme.

8. Vývoj a výsledky Spoločnosti v hospodárskom roku 2019

Čistý obrat spoločnosti medziročne vzrástol o viac ako 3.050 tis. EUR (+75 %) k čomu prispeli viacročné zákazky buď v pokračovaní alebo zahájené v aktuálnom účtovnom období. Podobný, len mierne rýchlejší je medziročný vzrast nákladov na hospodársku činnosť. Prírastok +77 %, v absolútnych číslach +3.100 tis. EUR. Okrem priamych nákladov na realizáciu stavieb mierne vzrástli aj osobné náklady, o + 60 tis. EUR, a odpisy majetku o +35 tis. EUR. Výsledok hospodárenia po zdanení dosahuje úroveň + 96 tis. EUR, pričom oproti roku 2018 predstavuje prírastok +87 tis. EUR.

Hodnota aktív a pasív Spoločnosti medziročne síce klesol až o -1.836 tis. EUR, je to však ovplyvnené najmä zmenou stavu neukončených zákaziek, kde sme zaznamenali medziročný pokles 2 mil. EUR. Priamy vplyv zníženia hodnoty neukončených zákaziek na pasíva Spoločnosti je v položke záväzkov,

ktorých hodnote klesla v porovnaní s rokom 2018 v rovnakej sume, čiže o 2 mil. EUR. Vlastné imanie spoločnosti k 31.12.2019 je na hodnote 475 tis. EUR a bezpečne zabezpečuj dodržiavanie normatívnych úrovni dlhovej služby.

9. Predpokladaný budúci vývoj

Tradičnou a prevládajúcou našou činnosťou bude naďalej realizácia stavieb. Naďalej budeme vyvíjať úsilie na posilnenie finančnej samostatnosti Spoločnosti, pracovať na efektívnom využívaní materiálno-technickej základne, na zvýšení energetickej účinnosti a konkurencieschopnosti. Naďalej prísne dbáme na starostlivosť o životné prostredie. Našou víziou je naďalej byť pozitívne hodnoteným zamestnávateľom na regionálnom trhu, byť vyhľadávaným dodávateľom a byť spoločnosťou s aktívnou podporou regionálneho rozvoja.

10. Rozdelenie zisku

Spoločníci Spoločnosti sa rozhodli o preúčtovaní zisku roku 2019 do nerozdeleného zisku.

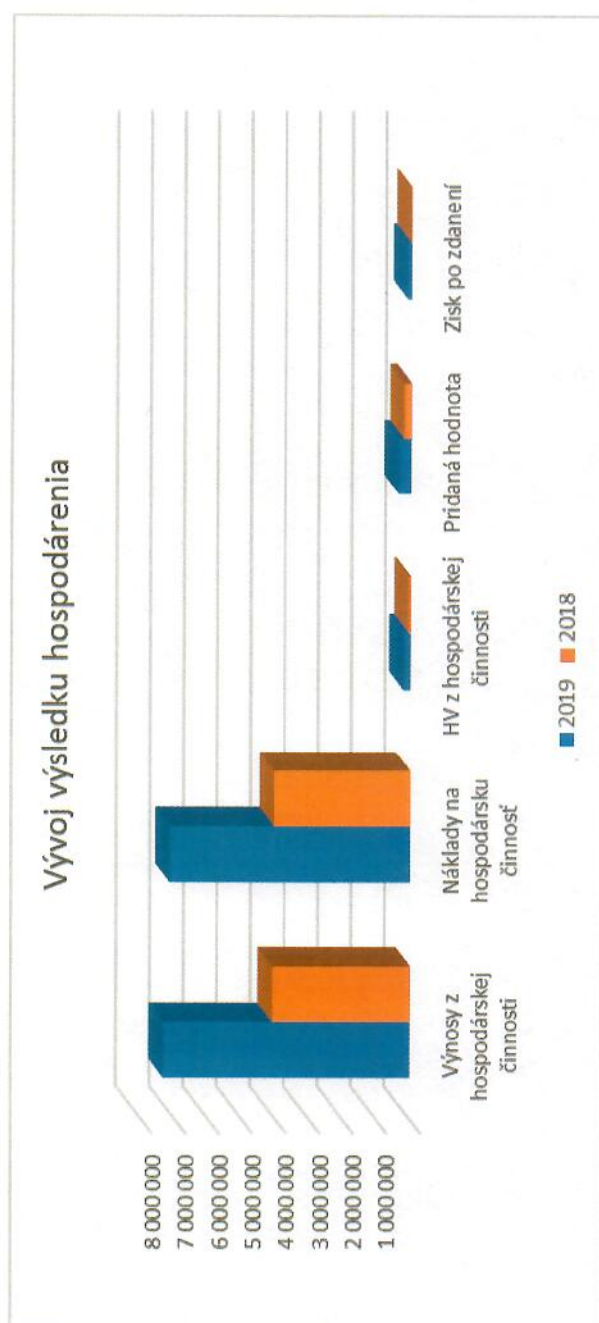
11. TABULKOVÁ ČASŤ

Medziročný vývoj výsledku hospodárenia a majetku a záväzkov.

	Text	Skutočnosť			Absolútny prírastok	Percentuálny prírastok
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	7 107 432	4 052 943		3 054 489	175%
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	7 336 458	4 100 762		3 235 696	179%
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	525 050			525 050	
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)					
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	6 636 382	4 052 943		2 583 439	164%
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob					
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)					
VI.	Tržby z predaja dlhodobého majetku	71 768	46 324		25 444	155%
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	103 258	1 495		101 763	6907%
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu	7 146 727	4 045 260		3 101 467	177%
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	476 826	16 632		460 194	2867%
B.	Spotreba materiálu, energie	1 014 189	439 623		574 566	231%
C.	Opravné položky k zásobám					
D.	Služby (účtová skupina 51)	5 316 451	3 403 982		1 912 469	156%
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	161 814	101 433		60 381	160%
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	113 517	88 823		24 694	128%
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)					
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	38 366	-1 443		39 809	-2659%
4.	Sociálne náklady (527, 528)	9 931	14 053		-4 122	71%
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	3 466	2 896		570	120%
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	94 226	58 806		35 420	160%
G.1.	Odpisy dlhodobého majetku	94 226	58 806		35 420	160%
2.	Opravné položky k dlhodobému majetku					

H.	Zostatková cena predaného majetku a materiálu	67 112	20 441	46 671	328%
I.	Opravné položky k pohládkám (+/-) (547)				
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	12 643	1 447	11 196	874%
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	189 731	55 502	134 229	342%
*	Pridaná hodnota	353 966	192 706	161 260	184%
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu	6 472	6 481	-9	100%
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)				
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)				
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov				
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku				
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku				
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	6 472	6 469	3	100%
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)				
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	6 472	6 469	3	100%
XII.	Kurzové zisky (663)				
XIII.	Výnosy z precenenia CP a výnosy z derivátových operácií				
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)		12		
**.	Náklady na finančnú činnosť spolu	64 575	37 301	27 274	173%
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)				
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)				
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)				
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	41 212	24 166	17 046	171%
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)				
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	41 212	24 166	17 046	171%
O.	Kurzové straty (563)				
P.	Náklady na precenenie CP a náklady na deriváty				
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	23 363	13 135	10 228	178%
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-58 103	-30 820	-27 283	189%
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením	131 628	24 682	106 946	533%
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	35 199	14 735	20 464	239%
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	35 199	14 735	20 464	239%

2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)						
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia						
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení					9 947	86 482
							969%



STRANA AKTÍV	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Absolútny prírastok	Percentuálny prírastok
SPOLU MAJETOK	3 036 130	4 872 579	-1 836 449	62%
Neobežný majetok	228 867	301 291	-72 424	76%
Dlhodobý nehmotný majetok súčet	3 200	3 200		100%
Aktivované náklady na vývoj				
Softvér				
Oceniteľné práva				
Goodwill				
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	3 200	3 200		100%
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok				
Dlhodobý hmotný majetok súčet	225 667	298 091	-72 424	76%
Pozemky				
Stavby				
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	225 667	298 091	-72 424	76%
Pestovateľské celky trvalých porastov				
Základné stádo a ťažné zvieratá				
Ostatný dlhodobý hmotný majetok				
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok				
Opravná položka k nadobudnutému majetku				
Dlhodobý finančný majetok súčet				
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených ÚJ				
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou				
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely				
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám				
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným ÚJ				
Ostatné pôžičky				
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý FM				

Pôžičky a ostatný dlhodobý FM do 1 roka						
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok						
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok						
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok						
Obežný majetok	2 801 451	4 537 815	-1 736 364		62%	
Zásoby súčet	45 913	91 759	-45 846		50%	
Materiál	45 913	91 759	-45 846		50%	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby						
Výrobky						
Zvieratá						
Tovar						
Poskytnuté preddávky na zásoby						
Dlhodobé pohľadávky súčet						
Pohľadávky z obchodného styku súčet						
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ						
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti						
Ostatné pohľadávky z obchodného styku						
Čistá hodnota zákazky						
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám						
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti						
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu						
Pohľadávky z derivátových operácií						
Iné pohľadávky						
Odložená daňová pohľadávka						
Krátkodobé pohľadávky súčet	2 746 650	4 416 147	-1 669 497		62%	
Pohľadávky z obchodného styku súčet	385 117	1 451 700	-1 066 583		27%	
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ						
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti						
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	385 117	1 451 700	-1 066 583		27%	
Čistá hodnota zákazky	1 538 831	2 628 130				
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám						
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti						

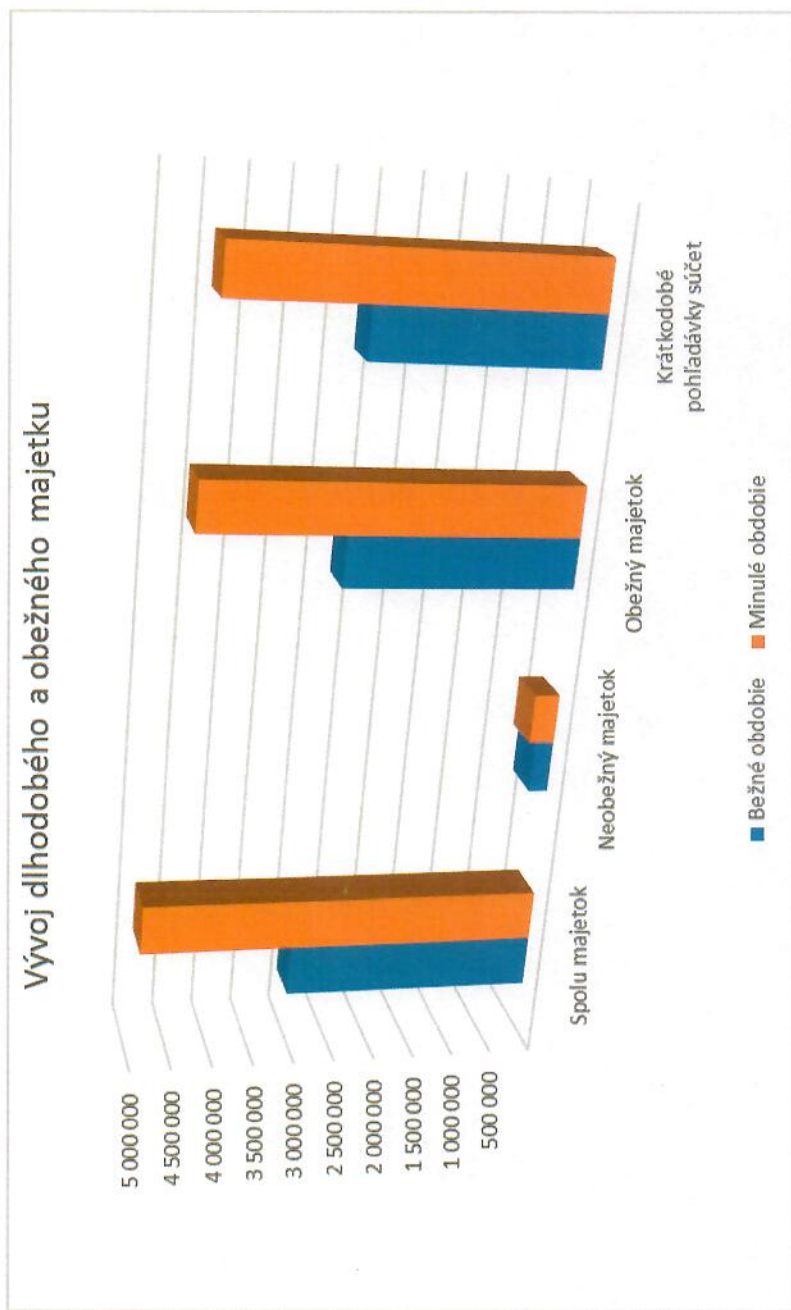
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Sociálne poistenie					
Daňové pohľadávky a dotácie	30 370	49 998	-19 628		61%
Pohľadávky z derivátových operácií					
Iné pohľadávky	792 332	286 319	506 013		277%
Krátkodobý finančný majetok súčet					
Krátkodobý finančný majetok v prepojených Új					
Krátkodobý finančný majetok v prepojených Új					
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Obstarávaný krátkodobý finančný majetok					
Finančné účty	8 888	29 909	-21 021		30%
Peniaze	8 756	16 711	-7 955		52%
Účty v bankách	132	13 198	-13 066		1%
Časové rozlíšenie súčet	5 812	33 473	-27 661		17%
Náklady budúcich období dlhodobé					
Náklady budúcich období krátkodobé	5 812	33 473	-27 661		17%
Príjmy budúcich období dlhodobé					
Príjmy budúcich období krátkodobé					

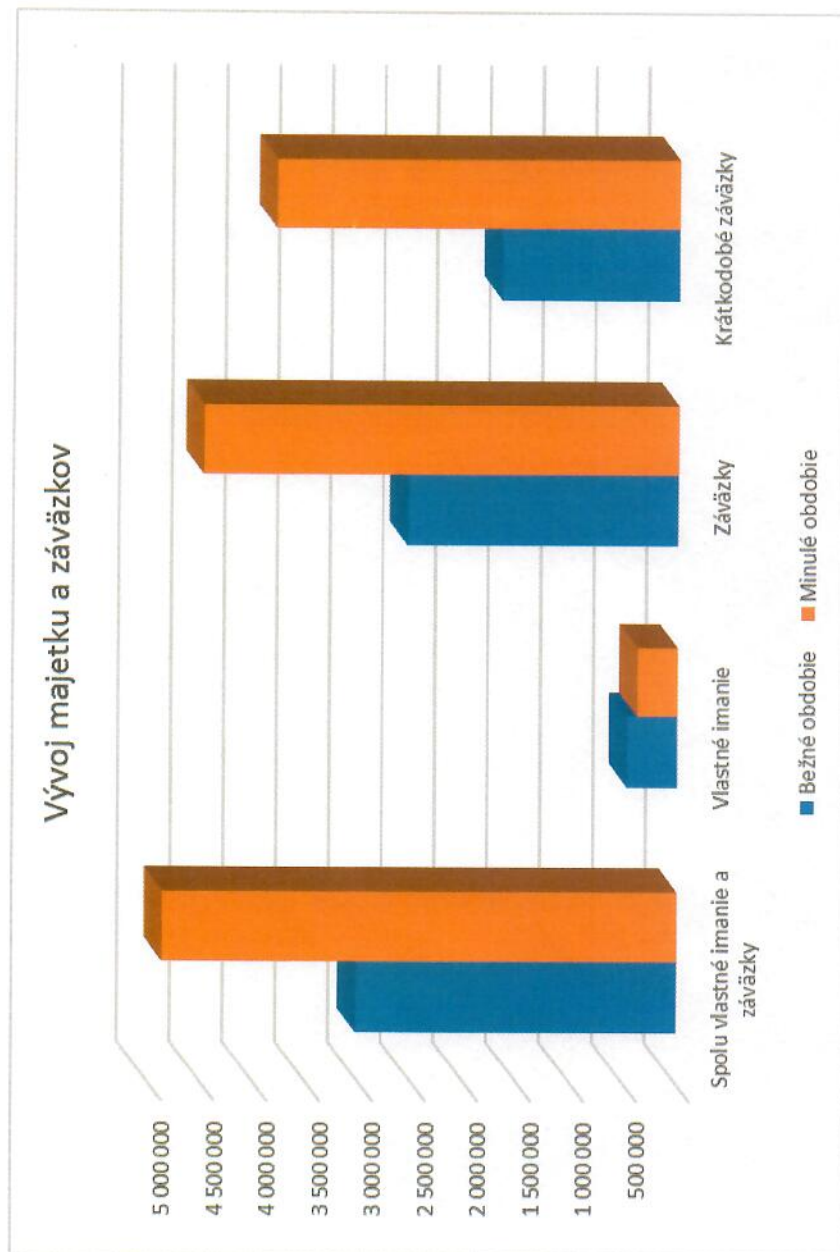
STRANA PASÍV	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Absolútny prírastok	Percentuálny prírastok
SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY	3 036 130	4 872 579	-1 836 449	62%
Vlastné imanie	474 599	378 170	96 429	125%
Základné imanie súčet	26 000	26 000		100%
Základné imanie	26 000	26 000		100%
Zmena základného imania				
Pohľadávky za upísané vlastné imanie				
Emisné ážio (412)				
Ostatné kapitálové fondy (413)	202 000	202 000		100%
Zákonné rezervné fondy	5 200	5 200		100%

Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	5 200	5 200		100%
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely				
Ostatné fondy zo zisku				
Štatutárne fondy				
Ostatné fondy				
Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet				
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku				
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín				
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení,				
Výsledok hospodárenia minulých rokov	144 970	135 023	9 947	107%
Nerozdelený zisk minulých rokov	144 970	135 023	9 947	107%
Neuhrazená strata minulých rokov				
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	96 429	9 947	86 482	969%
Závázky	2 561 531	4 494 409	-1 932 878	57%
Dlhodobé záväzky súčet	74 516	78 289	-3 773	95%
Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet				
Závázky z obchodného styku voči prer.ÚJ				
Závázky z obchodného styku v rámci podielovej účasti				
Ostatné záväzky z obchodného styku				
Čistá hodnota zákazky				
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám				
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti				
Ostatné dlhodobé záväzky	74 430	78 197	-3 767	95%
Dlhodobé prijaté preddavky				
Dlhodobé zmenky na úhradu				
Vydané dlhopisy				
Závázky zo sociálneho fondu	86	92	-6	93%
Iné dlhodobé záväzky				
Dlhodobé záväzky z derivátových operácií				
Odložený daňový záväzok				
Dlhodobé rezervy				
Zákonné rezervy				

Ostatné rezervy					
Dlhodobé bankové úvery					
Krátkodobé záväzky súčet	1 677 577	3 815 041	-2 137 464		44%
Záväzky z obchodného styku súčet	1 360 165	3 309 439	-1 949 274		41%
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ					
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti					
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 360 165	3 309 439	-1 949 274		41%
Čistá hodnota zákazky					
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ					
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti					
Záväzky voči spoločníkom a združeniu					
Záväzky voči zamestnancom	8 045	4 767	3 278		169%
Záväzky zo sociálneho poistenia	4 831	3 006	1 825		161%
Daňové záväzky a dotácie	21 100	5 854	15 246		360%
Záväzky z derivátových operácií					
Iné záväzky	283 436	491 975	-208 539		58%
Krátkodobé rezervy	6 288	4 543	1 745		138%
Zákonné rezervy	6 288	4 543	1 745		138%
Ostatné rezervy					
Bežné bankové úvery	803 150	596 536	206 614		135%
Krátkodobé finančné výpomoci					
Časové rozlíšenie súčet					
Výdavky budúcich období dlhodobé					
Výdavky budúcich období krátkodobé					
Výnosy budúcich období dlhodobé					
Výnosy budúcich období krátkodobé					

Grafické hodnotenie vývoja majetku a záväzkov





Ukazovatele finančnej aktivity

Rentabilita tržieb	31.12.2019	31.12.2018	Prír. +, Úbytok -
Zisk po zdanení	96 429,00	9 947,00	86 482,00
Výnosy z hospodárskej činnosti	7 336 458,00	4 100 762,00	3 235 696,00
Rentabilita tržieb	1,31%	0,24%	1,07%

Rentabilita nákladov	31.12.2019	31.12.2018	Prír. +, Úbytok -
Zisk po zdanení	96 429,00	9 947,00	86 482,00
Náklady na hospodársku činnosť	7 146 727,00	4 045 260,00	3 101 467,00
Rentabilita tržieb	1,35%	0,25%	1,10%

Doba obrátkovosti zásob	31.12.2019	31.12.2018	Prír. +, Úbytok -
Tržby z predaja tovaru a výrobkov	7 161 432,00	4 052 943,00	3 108 489,00
Stav zásob k 31.12.	45 913,00	91 759,00	-45 846,00
Priemerná denná tržba	19 620,36	11 103,95	8 516,41
Obrátkovosť zásob	2,34	8,26	-5,92

Celková likvidita	31.12.2019	31.12.2018	Prír. +, Úbytok -
Obežný majetok	2 801 451,00	4 537 815,00	-1 736 364,00
Krátkodobé záväzky	1 677 577,00	1 677 577,00	0,00
Celková likvidita	1,67	2,70	-1,04
Štatistická hodnota	2-2,5	Rozdiel	-0,33

Podiel zadĺženosti (úroveň krízy)	31.12.2019	31.12.2018	Prír. +, Úbytok -
Vlastné imanie	474599,00	474599,00	0,00
Záväzky celkom	2561531,00	2561531,00	0,00
Úroveň zadĺženosti	5,40	5,40	0,00
Úroveň krízy	8,00	Rozdiel	-2,60

EBITDA	31.12.2019	31.12.2018	Prír. +, Úbytok -
Výnosy z hospodárskej činnosti	7 336 458	4 100 762	3 235 696
Zisk pred zdanením	131 628,00	24 682,00	106946,00
Odpisy DHM	94 226,00	58 806,00	35420,00
Platené úroky z úverov	41 212,00	24 166,00	17046,00
EBITDA	267 066,00	107 654,00	159412,00
EBITDA - vývoj (výnosy/EBITDA)	3,64%	2,63%	1,02%

12. Správa audítora

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom a predstavnstvu spoločnosti GEMMA CONSTRUCTION, a. s

Správa z auditu účtovnej závierky

I. Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti GEMMA CONSTRUCTION, a.s., Bancíkovej 1/1 Bratislava, IČO: 45 605 076 („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2019 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

II. 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 účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

III. Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

IV. Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

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

Okrem toho:

- a) Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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.
- b) 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 Spoločnosti.
- c) Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- d) Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- e) Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.
- f) So štatutárnym zástupcom komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

V. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade

s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2019 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.



V Nových Zámkoch,
30.12.2020

RIGHTAUDIT s.r.o. Jeruzalemská 39, Nové Zámky,
č. licencie UDVA 381
Ing. Jozef Szekeres – zodp. audítor č.lic.SK Au 476