

Správa nezávislého audítora



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
P. O. BOX 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone: +421 (0)2 59 98 41 11
Internet: www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti Tatry mountain resorts, a.s.:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit individuálnej účtovnej závierky spoločnosti Tatry mountain resorts, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje individuálny výkaz o finančnej situácii k 31. októbru 2020, individuálne výkazy ziskov a strát a ostatných súčastí komplexného výsledku, zmien vlastného imania a peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky individuálnej účtovnej závierky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená individuálna účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz nekonsolidovanej finančnej situácie Spoločnosti k 31. októbru 2020, nekonsolidovaného výsledku jej hospodárenia a nekonsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA) a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit individuálnej 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.

Kľúčové záležitosti auditu

Kľúčové záležitosti auditu sú záležitosti, ktoré sú podľa nášho odborného posúdenia v našom audite individuálnej účtovnej závierky za bežné obdobie najzávažnejšie. Týmito záležitosťami sme sa zaoberali v súvislosti s auditom individuálnej účtovnej závierky ako celku a pri formulovaní nášho názoru na ňu, ale neposkytujeme na ne samostatný názor.

Vplyv pandémie COVID-19 na nepretržitej pokračovanie činnosti Spoločnosti

K 31. októbru 2020 krátkodobé záväzky Spoločnosti prevyšujú krátkodobý majetok Spoločnosti o 64 196 tis. EUR a za rok končiaci sa k uvedenému dátumu Spoločnosť vykázala stratu vo výške 17 934 tis. EUR.

Vid' bod 2b) (Východiská pre zostavenie) poznámok individuálnej účtovnej závierky.

Kľúčová záležitosť auditu:

Individuálna účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania trvania jej činnosti.

Ako je uvedené v bode 2b) poznámok individuálnej účtovnej závierky, prepuknutie pandémie COVID-19 a opatrenia prijaté vládou Slovenskej republiky na zmiernenie šírenia pandémie mali na spoločnosť zásadný dopad. Tieto opatrenia nepriaznivo ovplyvnili finančnú výkonnosť spoločnosti v danom roku ako aj jej likviditu. Zároveň existuje významná neistota ohľadne dopadov pandémie na obchodné aktivity Spoločnosti v nasledujúcich rokoch a dopadov na dopyt zákazníkov po jej službách.

Posúdenie nepretržitej činnosti Spoločnosti bolo založené na prognózach peňažných tokov, ktoré podľa názoru vedenia podporujú tvrdenie, že Spoločnosť bude mať dostatočné zdroje na to, aby pokračovala najmenej 12 mesiacov od dátumu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka. Príprava týchto prognóz zahŕňala množstvo predpokladov a významných úsudkov v rámci viacerých scenárov vrátane tých, ktoré vedenie považovalo za závažné, ale pravdepodobné, ako napríklad trvanie vládnych opatrení COVID-19 a prístup k ďalšiemu financovaniu.

Naša reakcia:

Naše audítorské procedúry v danej oblasti okrem iného zahŕňali nasledovné:

- Pochopenie procesu obchodného plánovania Spoločnosti týkajúce sa analýzy schopnosti Spoločnosti pokračovať v nepretržitej činnosti;
- Posúdenie hodnotenia vedenia Spoločnosti predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti vrátane hodnotenia obchodných / prevádzkových rizík a rizika likvidity vyplývajúcich z prepuknutie pandémie COVID-19, a plánov ďalších opatrení v reakcii na zistené riziká. V rámci tohto postupu sme tiež vykonali potvrdzujúce dotazy finančného riaditeľa spoločnosti;
- Nezávislé hodnotenie primeranosti a uskutočniteľnosti plánov pre budúce opatrenia s cieľom zmierniť vplyv nákazy s nadväznosťou na predchádzajúcu procedúru, ako aj vykonaním nasledujúcich krokov:
 - Posúdenie kľúčových predpokladov použitých pri určovaní odhadov finančných informácií v rôznych scenároch, čo zahŕňa predovšetkým posúdenie predpokladaného obdobia 'lockdownu', prognózovaných tržieb a kapitálových výdavkov na základe nášho pochopenia aktivít spoločnosti a na základe verejne dostupných správ o priemysle / trhu;

V rámci tohto posúdenia spoločnosť zvažila aj niekoľko opatrení zameraných na zmiernenie možného narušenia jej obchodnej a likvidnej pozície, ako napríklad prístup k ďalšiemu financovaniu a odklad kapitálových výdavkov.

Vedenie Spoločnosti dospelo k záveru, že rozsah možných výsledkov, ktoré sú zvažované pri prijímaní tohto úsudku, nespôsobuje významné neistoty súvisiace s udalosťami alebo podmienkami, ktoré by mohli vyvolať vážne pochybnosti o schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Bod 2b) poznámok individuálnej účtovnej závierky ďalej vysvetľuje, ako sa tento úsudok formoval

Pandémia COVID-19 je bezprecedentnou výzvou pre ľudstvo a pre hospodárstvo na celom svete, pričom k dátumu zostavenia individuálnej účtovnej závierky jej účinky podliehajú značnej úrovni neistoty. Použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti Spoločnosti je kľúčovou záležitosťou auditu z dôvodu súvisiaceho rozsahu neistoty, a teda vysokej úrovne úsudku pri hodnotení plánov vedenia Spoločnosti pre budúce opatrenia a ich finančného dopadu.

- Vykonanie analýzy citlivosti výsledku posúdenia nepretržitého pokračovania v činnosti na zmeny vyššie uvedených kľúčových predpokladov aplikovaných pri posudzovaní nepretržitého pokračovania v činnosti a zváženie, či sa pri vyhodnocovaní vyskytli akékoľvek znaky zaujatosti vedenia Spoločnosti;

- Posúdenie dostupnosti bankových a iných zdrojov financovania prostredníctvom kontroly podpornej dokumentácie, ako sú podpísané úverové zmluvy a prospectus schválené regulátormi týkajúce sa vydávania dlhopisov pred a po skončení vykazovaného obdobia, a hodnotenie vplyvu akýchkoľvek kovenantov a iných obmedzujúcich podmienok v nich stanovených;
- Zváženie, či boli k dispozícii ďalšie relevantné skutočnosti alebo informácie od dátumu, keď Spoločnosť vypracovala toto posúdenie;
- Posúdenie vhodnosti informácií zverejnených Spoločnosťou v individuálnej účtovnej závierke týkajúcich sa hodnotenia predpokladu nepretržitej činnosti, udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka, ako aj akékoľvek súvisiace neistoty vzhľadom na požiadavky štandardov finančného výkazníctva.

Vplyv prijatia medzinárodného štandardu finančného výkazníctva IFRS 16 Lízing

K 31. októbru 2020 Spoločnosť vykázala majetok s právom na užívanie vo výške 33 157 tis. EUR a záväzok z nájmu vo výške 35 646 tis. EUR.

Vid' body 2e), 2f) a 2g) (Významné účtovné zásady) a bod 16 (Aktíva s právom na užívanie) a bod 31 (Záväzky z lízingu) poznámok individuálnej účtovnej závierky.

Kľúčová záležitosť auditu:

Spoločnosť od 1. novembra 2019 aplikovala štandard IFRS 16 Lízing. Týmto štandardom sa zavádza nový model účtovania prenájmu, v rámci ktorého sú nájomcovia povinní vykazovať majetok s právom na užívanie a záväzok z nájmu vo výkaze o finančnej situácii.

Ako je uvedené v bode 2e) poznámok individuálnej účtovnej závierky, Spoločnosť prvotne aplikovala štandard IFRS 16 s použitím modifikovaného retrospektívneho prístupu. Kumulatívne účinky aplikácie štandardu sa preto vykázali ako úprava počiatočného stavu neuhradenej straty k 1. novembru 2019 bez prehodnotenia porovnateľných údajov a s uplatnením určitých výnimiek a praktických pomôcok (týka sa to hlavne: i) krátkodobých nájmov a nájmov s nízkou hodnotou, ii) uplatnenie jednej diskontnej sadzby na portfólio nájmov s podobnými charakteristikami). Ako je ďalej uvedené v bode 2e) poznámok individuálnej účtovnej závierky, Spoločnosť sa rozhodla neuplatňovať IFRS 16 na zmluvy predtým identifikované ako neobsahujúce nájom v súlade s pôvodným štandardom a interpretáciami.

V dôsledku toho k 1. novembru 2019 Spoločnosť vykázala majetok s právom na užívanie vo výške 36 642 tis. EUR a záväzok z nájmu vo výške 39 080 tis. EUR.

Naša reakcia:

Naše audítorské postupy v danej oblasti okrem iného zahŕňali nasledovné:

K dátumu aplikácie nového štandardu a pre následné účtovanie:

- Prostredníctvom získavania informácií od zamestnancov finančného oddelenia a čítaním interne pripravených účtovných zásad a metód Spoločnosti porozumenie procesu Spoločnosti v súvislosti s identifikáciou nájmov, a následným testovaním dizajnu a implementácie súvisiacich kľúčových kontrol.
- Posúdenie, či Spoločnosť náležite identifikovala nájom, s prihliadnutím na našu audítorskú dokumentáciu za predchádzajúce obdobie, prostredníctvom informácií získaných od zamestnancov finančného oddelenia a kontrolou relevantnej dokumentácie. Súčasťou postupu bolo aj preskúmanie prevádzkových nákladov, časového rozlíšenia, rezerv a vyhodnotenie, či by mohli predstavovať platbu za právo na použitie takto identifikovaného majetku.
- V prípade uplatnenia výnimiek a praktických pomôcok pri vykazovaní nájmov posúdenie, a v prípade potreby odsúhlasenie na príslušné dokumenty (vrátane nájomných zmlúv), či boli podmienky a požiadavky štandardu pre aplikáciu výnimiek a praktických pomôcok splnené.
- Identifikácia nájmov, pre ktoré sa použil portfóliový prístup. V prípade vybraných

Pri identifikovaní nájomných zmlúv a pri vytváraní predpokladov a odhadov sa vyžaduje významný úsudok na stanovenie hodnoty majetku s právom na užívanie a záväzku z nájmu. Úsudok sa vyžaduje okrem iného pri posudzovaní doby nájmu, splátok nájomného a diskontných sadzieb alebo charakteristík nájomov, ktoré sa aplikujú na základe portfólia. Vyhodnotenie modifikácii nájmu predstavuje ďalší prvok komplexnosti v účtovaní nájomov podľa nového štandardu.

Na základe vyššie uvedeného, účtovanie nájomov, vrátane prechodných úprav vyplývajúcich z aplikácie štandardu IFRS 16, je vo svojej podstate komplexné, a vyžaduje si použitie významných úsudkov zo strany manažmentu Spoločnosti, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v individuálnej účtovnej závierke Spoločnosti. Uistenie sa o vplyve tohto nového štandardu na individuálnu účtovnú závierku si preto vyžadovalo našu zvýšenú pozornosť pri audite, preto sme túto oblasť považovali za kľúčovú záležitosť auditu.

portfólií posúdenie vhodnosti uplatňovania portfóliového prístupu prostredníctvom (i) informácií od zamestnancov finančného oddelenia, (ii) kontroly kvalitatívneho posúdenia Spoločnosti a preskúmania, či nájomné zmluvy majú podobné charakteristiky.

- Získanie ocenenia majetku s právom na užívanie a záväzku z nájmu pripravovaného Spoločnosťou k dátumu aplikácie nového štandardu, ako aj podrobné odsúhlasenie otváracích stavov na stavy vykázané ku koncu roka („prehľady o pohyboch“).
- Výber vzorky nájomov k dátumu aplikácie nového štandardu a vzorky nových nájomných zmlúv uzatvorených v priebehu roka, vyhodnotenie kľúčových podmienok (vrátane doby nájmu, splátok (fixných a variabilných) akejkoľvek povinnosti rozobrať a obnoviť prenajatý majetok) odsúhlasením na príslušné nájomné zmluvy a posúdenie výpočtu použitých diskontných sadzieb.

V prípade nájomov vybraných v predchádzajúcom odseku s použitím zmluvných podmienok a diskontných sadzieb posúdených touto predchádzajúcou procedúrou:

- Výpočet odhadu záväzku z nájmu na posúdenie odhadu, ktorý vypočítala Spoločnosť a zistenie, či je tento odhad konzistentný s odhadom Spoločnosti;
- Prepočet stanovenia obstarávacej ceny majetku s právom na užívanie vrátane prípadného preskúmania, či počiatočné ocenenie záväzku z nájmu použitého pri oceňovaní majetku s právom na užívanie súhlasí so záväzkom z nájmu vykázaným na začiatku nájmu a ak relevantné, odsúhlasenie preddavkov za nájom, stimulov a počiatočných priamych nákladov na príslušnú dokumentáciu;

- Dopytovanie zamestnancov finančného oddelenia o dôvodoch akýchkoľvek nezrovnalostí v porovnaní s odhadmi Spoločnosti.

Pre nájom, ktoré si počas roka vyžadovali opätovné posúdenie súvisiaceho záväzku:

- Dopytovanie zamestnancov finančného oddelenia týkajúce sa existencie podmienok vyžadujúcich opätovné posúdenie lízingových záväzkov a vyhodnotenie, či boli indikátory identifikované v správnom období.
 - Kontrola zápisov z porád predstavenstva a dostupnej korešpondencie s prenajímateľmi, či neobsahujú dôkazy o úpravách.
 - Posúdenie, či Spoločnosť mala pristúpiť k opätovnému posúdeniu na základe nových udalostí indikujúcich potrebu opätovného posúdenia, a ak áno, vypracovanie nezávislého odhadu opätovne oceneného záväzku z lízingu, prípadne aktíva s právom na užívanie, odrážajúc nové podmienky nájmu.
- Zhodnotenie vhodnosti posúdenia majetku s právom na užívanie z hľadiska zníženia hodnoty, pričom osobitnú pozornosť sme venovali identifikácii ukazovateľov zníženia hodnoty, správnosti zahrnutia do príslušných jednotiek generujúcich peňažné prostriedky a stanoveniu diskontných sadzieb.
 - Posúdenie, či informácie zverejnené Spoločnosťou v individuálnej účtovnej závierke ako nájomcom primerane zahŕňajú a opisujú príslušné kvantitatívne a kvalitatívne informácie požadované príslušným rámcom finančného výkazníctva.

Zníženie hodnoty (impairment) poskytnutých úverov

Účtovná hodnota poskytnutých úverov (krátkodobých a dlhodobých) k 31. októbru 2020: 98 146 tisíc EUR; súvisiace zníženie hodnoty (impairment): 26 052 tisíc EUR; strata zo zníženia hodnoty za rok končiaci sa k uvedenému dátumu: 20 554 tisíc EUR (k 31. októbru 2019 a za rok končiaci sa k uvedenému dátumu: 112 753 tisíc EUR, respektíve 5 651 tisíc EUR a 3 976 tisíc EUR).

Vid' bod 2i) (Významné účtovné zásady) a bod 23 (Úvery poskytnuté) individuálnej účtovnej závierky.

Kľúčová záležitosť auditu:

Poskytnuté úvery sú k 31. októbru 2020 tvorené najmä nezabezpečenými úvermi spriazneným spoločnostiam v celkovej hodnote 123 038 tisíc EUR.

Poskytnuté úvery sú posúdené Spoločnosťou z dôvodu zníženia hodnoty na individuálnej a kolektívnej báze ku dňu, ku ktorému sa zostavuje individuálna účtovná závierka. Vedenie spoločnosti meria zníženie hodnoty rovnajúcej sa očakávaným úverovým stratám (ECL), ktoré predstavujú vážený aritmetický priemer pravdepodobných úverových strát. Úverové straty sú vypočítané ako súčasná hodnota očakávaných peňažných schodkov (t.j. rozdiel medzi peňažnými tokmi, na ktoré má Spoločnosť nárok podľa zmlúv a peňažných tokov, ktoré očakáva, že v skutočnosti dostane). Odhad manažmentu okrem iného zohľadňuje historické skúsenosti návratnosti pohľadávok a minulých úverových strát upravených o tie faktory, ktoré sú špecifické pre daných dlžníkov a z posúdenia tak súčasných, ako aj budúcich všeobecných ekonomických podmienok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Naša reakcia:

Naše audítorské postupy v tejto oblasti, v prípade potreby s pomocou našich odborníkov na finančné nástroje a odborníkov na oceňovanie, zahŕňali nasledovné:

- Aktualizácia našich poznatkov a zhodnotenie a testovanie dizajnu a implementácie kľúčových interných kontrol nad úverovými kontrolami, procesom posudzovania zníženia hodnoty poskytnutých úverov ;
- Zhodnotenie primeranosti použitej metodológie testovania zníženie hodnoty v porovnaní s príslušnými požiadavkami finančného výkazníctva;
- Zhodnotenie, či odhady Spoločnosti týkajúce sa očakávaných úverových strát správnym spôsobom zohľadňujú súčasné ekonomické podmienky ako aj výhľadové informácie;
- Zhodnotenie, či Spoločnosť v rámci kategorizácie úverov a stanovení ECL, primerane zohľadňovala dopady narušenia trhu vyplývajúceho z pandémie COVID-19.
- Posúdenie správnosti a úplnosti odhadov očakávaných úverových strát Spoločnosti k 31. októbru 2020 zahŕňajúc:

Pre kolektívne posudzované pohľadávky Spoločnosť používa štatistické modely založené na pravdepodobnosti zlyhania (angl. probability of default, PD) a straty v prípade zlyhania (angl. loss given default, LGD), s využitím historických údajov upravených o príslušné výhľadové informácie.

Identifikovali sme zníženie hodnoty (impairment) poskytnutých úverov ako kľúčovú záležitosť auditu, nakoľko tieto aktíva sú pre účtovnú závierku Spoločnosti významné a súčasne odhad očakávaných úverových strát je subjektívny a vyžaduje si významný úsudok manažmentu, a to aj z dôvodu významného nárastu neistoty v odhadoch vyplývajúcej z dopadov globálnej pandémie COVID-19.

V prípade úverov posudzovaných individuálne, pre vzorku dlžníkov založenú na riziku:

- Preskúmanie najnovších finančných výkazov dlžníkov, úverových podmienok a údajov o splácaní v minulosti s následným prediskutovaním finančným riaditeľom Spoločnosti a príslušnými pracovníkmi finančného oddelenia Spoločnosti, s cieľom porozumieť akýmkoľvek neistotám týkajúcich sa rizika splácania, významného zvýšenia kreditného rizika alebo rizika zlyhania;
- Preskúmanie podporných dokumentov týkajúcich sa peňažných príjmov od dlžníkov po skončení účtovného obdobia;
- Berúc do úvahy výsledok vyššie uvedených postupov, kritické posúdenie odhadu očakávaných peňažných tokov z každej pôžičky vo vzorke, ako aj posúdenie primeranosti použitej diskontnej sadzby.

Pre kolektívne posúdenie zníženia hodnoty:

- Posúdenie kľúčových parametrov modelu kolektívneho znehodnotenia, ako sú pravdepodobnosti zlyhania (PD) a straty v prípade zlyhania (LGD), a ich vplyvov na model s ohľadom na vlastné historické skúsenosti Spoločnosti s úverovými stratami, naše pochopenie podnikania, súčasné ekonomické trendy a očakávania a trhové praktiky;
- Vykonanie retrospektívneho posúdenia historickej presnosti predpokladov a odhadov manažmentu na zníženie hodnoty vrátane odhadovaných mier strát oproti skutočným výsledkom;
- Posúdenie, či zverejnenia v individuálnej účtovnej závierke týkajúce sa očakávaných úverových strát z úverov a iných pohľadávok spĺňajú požiadavky príslušných štandardov finančného výkazníctva.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za individuálnu účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto individuálnej účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie individuálnej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

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

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva Spoločnosti.

Zodpovednosť audítora za audit individuálnej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či individuálna 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 individuálnej 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 individuálnej 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 Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.

- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť 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 individuálnej 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 Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah individuálnej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či individuálna účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením 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.

Osobám povereným správou a riadením tiež poskytujeme vyhlásenie o tom, že sme splnili príslušné požiadavky týkajúce sa nezávislosti, a komunikujeme s nimi o všetkých vzťahoch a iných skutočnostiach, pri ktorých sa možno opodstatnene domnievať, že majú vplyv na našu nezávislosť, ako aj o uskutočnených opatreniach na elimináciu ohrozenia nezávislosti alebo o aplikovaných ochranných opatreniach.

Zo skutočností komunikovaných osobám povereným správou a riadením určíme tie, ktoré mali najväčší význam pri audite individuálnej účtovnej závierky bežného obdobia, a preto sú kľúčovými záležitosťami auditu. Tieto záležitosti opíšeme v našej správe audítora, ak zákon alebo iný právny predpis ich zverejnenie nevyklučuje, alebo ak v mimoriadne zriedkavých prípadoch nerozhodneme, že určitá záležitosť by sa v našej správe uviesť nemala, pretože možno odôvodnene očakávať, že nepriaznivé dôsledky jej uvedenia by prevážili nad verejným prospechom z jej uvedenia.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k iným informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za iné informácie. Iné informácie pozostávajú z informácií uvedených vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z. z o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“), ale nezahŕňujú individuálnu účtovnú závierku a našu správu audítora k tejto individuálnej účtovnej závierke. Náš názor na individuálnu účtovnú závierku sa nevzťahuje na tieto iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom individuálnej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s týmito inými informáciami uvedenými vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dňom vydania správy audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky, a posúdenie, či tieto iné informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou individuálnou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu individuálnej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne. Ak na základe nami vykonanej práce prideme k záveru, že tieto iné informácie sú významne nesprávne, vyžaduje sa, aby sme tieto skutočnosti uviedli.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu individuálnej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď obdržíme výročnú správu, na základe prác vykonaných počas auditu individuálnej účtovnej závierky vyjadríme názor, či, vo všetkých významných súvislostiach:

- tieto iné informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa 31. októbra 2020 sú v súlade s individuálnou účtovnou závierkou zostavenou za to isté účtovné obdobie,
- výročná správa obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu individuálnej účtovnej závierky, zistili v týchto iných informáciách uvedených vo výročnej správe významné nesprávnosti.

Ďalšie požiadavky na obsah správy audítora v zmysle Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu

Vymenovanie a schválenie audítora

Za štatutárneho audítora sme boli vymenovaní štatutárnym orgánom Spoločnosti 15. novembra 2019 na základe nášho schválenia valným zhromaždením Spoločnosti 13. mája 2020. Celkové neprerušené obdobie našej zákazky, vrátane predchádzajúcich obnovení zákazky (predĺžení obdobia, na ktoré sme boli pôvodne vymenovaní) a našich opätovných vymenovaní za štatutárnych audítorov, predstavuje dvanásť rokov.

Konzistentnosť s dodatočnou správou pre výbor pre audit

Náš názor audítora vyjadrený v tejto správe je konzistentný s dodatočnou správou vypracovanou pre výbor pre dozornú radu ktorú sme vydali v ten istý deň ako je dátum vydania tejto správy.

Neaudítorské služby

Neboli poskytované zakázané neaudítorské služby uvedené v článku 5 ods. 1 Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a pri výkone auditu sme zostali nezávislí od Spoločnosti.

Okrem služieb štatutárneho auditu a služieb zverejnených v individuálnej účtovnej závierke sme Spoločnosti a účtovným jednotkám, v ktorých má Spoločnosť rozhodujúci vplyv, neposkytli žiadne iné služby.

26. februára 2021
Bratislava, Slovenská republika



Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96

Zodpovedný audítor:
Martin Kršjak
Licencia UDVA č. 990