

Dodatok správy nezávislého audítora z auditu výročnej správy

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu
STACHEMA Bratislava a.s.
Železničná 714/180, 900 41 Rovinka
IČO: 35 813 491

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti **STACHEMA Bratislava a.s., Rovinka** k 31.decembru 2020, uvedenú na strane 5 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 16.08.2021 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **STACHEMA Bratislava a.s., Rovinka** („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

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 Z. z. 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.

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. Na základe následných udalostí po dni účtovnej závierky, t. j. po 31.12.2020 štatutárny orgán účtovnej jednotky vydal prehlásenie:

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú nasledovné udalosti významný negatívny vplyv na našu finančnú situáciu a tým na schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

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:

- 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 obídanie 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 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.

- 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

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 2020 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, ktorú sme dostali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Trenčíne, dňa 29.10.2021

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o.
Braneckého 8, 911 01 Trenčín
Licencia č. 113 SKAU

Ing. Jana Vojteková, štatutárny audítor
Licencia č. 19 SKAU



VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI



STACHEMA Bratislava a.s.
Železničná 714/180, 900 41 Rovinka

Rok 2020

OBSAH

- I. Základné informácie o spoločnosti
- II. Orgány spoločnosti

- III. Informácia o vývoji účtovnej jednotky za rok 2020, o stave, v ktorom sa nachádza, a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená
 - Výsledok hospodárenia
 - Vybrané finančné údaje z účtovnej závierky k 31.12.2020 a k 31.12.2019
 - Investície
 - Ľudské zdroje
 - Stav a významné rizika a neistoty

- IV. Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa
- V. Náklady na činnosť v oblasti výskumu a vývoja
- VI. Obstarávanie vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov ovládajúcej osoby
- VII. Návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty
- VIII. Údaje požadované podľa osobitných predpisov
- IX. Organizačná zložka v zahraničí
- X. Výhľad – predpokladaný budúci vývoj činnosti spoločnosti na rok 2021

I. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI

Obchodné meno: STACHEMA Bratislava a.s.

Sídlo: Železničná 714/180, 900 41 Rovinka

IČO: 35 81 34 91

Dátum zápisu: 06. 06. 2001

Hlavné činnosti spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra sú nasledovné:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť
- výroba chemických materiálov pre stavebníctvo
- nákladná cestná doprava vykonávaná cestnými motorovými vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 tony vrátane prípojného vozidla
- prenájom strojov a prístrojov v rozsahu voľnej živnosti
- prenájom motorových vozidiel
- prenájom nehnuteľností s poskytovaním aj iných ako základných služieb spojených s prenájomom – obstarávateľská činnosť
- poradenská činnosť v oblasti stavebníctva v rozsahu voľnej živnosti
- vydavateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- technicko-organizačné zabezpečenie kurzov, školení a seminárov v rozsahu voľnej živnosti
- nakladanie s iným ako nebezpečným odpadom
- informatívne technické testovanie, meranie, analýzy a kontroly
- výroba a dodávka elektriny z obnoviteľných zdrojov výrobným zariadením s celkovým inštalovaným výkonom do 1 MW, ak ide o výrobu a dodávku elektriny v solárnych zariadeniach.

STACHEMA Bratislava a.s. je tradičným výrobcom stavebnej chémie a materiálov pre stavebníctvo. Výrobný a obchodný sortiment spoločnosti zahŕňa prísady do betónov a mált, systémy určené k ochrane a povrchovej úprave fasád a stavebných konštrukcií, omietok, betónu, zatepl'ovacích systémov. Ďalej zahŕňa výrobky pre úpravu povrchov v interiéroch stavieb, materiály pre impregnáciu a povrchovú úpravu dreva a širokú radu úžitkovej chémie a taktiež epoxidov, tmelov a lepidiel.

STACHEMA Bratislava a.s. je spoločnosťou pôsobiacou nielen na Slovensku, ale i na zahraničných trhoch (Česká republika, Poľsko, Ukrajina, Rusko, Bielorusko, Litva, Lotyšsko, Estónsko, Gruzínsko).

Spoločnosť má vlastné oddelenie výskumu a vývoja, vlastní certifikát zhody systému riadenia kvality EN ISO 9001:2008.

Pre skvalitnenie služieb v oblasti technického servisu zákazníkom využíva spoločnosť činnosti akreditovaného skúšobného laboratória v Rovinke, ktoré vykonáva akreditované skúšky vybraných stavebných materiálov a výrobkov.

II. ORGÁNY SPOLOČNOSTI

Štatutárnym orgánom spoločnosti je predstavenstvo.
Orgány spoločnosti k 31. decembru 2020 boli nasledovné:

tabuľka č. 1

FUNKCIA	MENO
predseda predstavenstva	Radim Novák
podpredseda predstavenstva	PhDr. Mgr. Anna Bruthansová
člen predstavenstva	BSBA Viktor Bruthans
člen dozornej rady	Veronika Bruthansová
člen dozornej rady	Mgr. Andrea Pacltová
člen dozornej rady	Ing. Václav Kupr

III. INFORMÁCIA O VÝVOJI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY ZA ROK 2020, STAVE V KTOROM SA NACHÁDZA, A O VÝZNAMNÝCH RIZIKÁCH A NEISTOTÁCH, KTORÝM JE ÚČTOVNÁ JEDNOTKA VYSTAVENÁ

3.1 VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA MINULÉ A BEŽNÉ ÚČTOVNÉ OBDOBIE

Výsledok hospodárenia pred a po zdanení

	2020 (v celých eurách)	2019 (v celých eurách)
Výsledok hosp. pred zdanením	493 135,-	405 998,-
Výsledok hosp. po zdanení	420 221,-	380 547,-

Pri výkone svojej podnikateľskej činnosti dosiahla spoločnosť STACHEMA Bratislava a.s. nasledovné finančné výsledky v nižšie uvedenom prehľade:

3.2 Vybrané údaje z účtovnej závierky k 31.12.2020 a k 31.12.2019 (v EUR):

	rok 2020	rok 2019
Dlhodobý nehmotný majetok	0	0
Dlhodobý hmotný majetok	2 810 949	4 726 928
Dlhodobý finančný majetok	17 870 850	15 538 534
Neobežný majetok celkom	20 681 799	20 265 462
Zásoby	1 424 354	1 466 352
Krátkodobé pohľadávky	940 694	1 243 417
Finančné účty	2 794 280	1 066 605
Obežný majetok celkom	5 159 328	3 776 374
Časové rozlíšenie (náklady a príjmy budúcich období)	31 151	28 606
Základné imanie	40 000	40 000
Zákonné rezervné fondy	151 600	151 600
Oceňovacie rozdiely z precenenia	16 786 081	14 453 765
Výsledok hospodárenia minulých rokov	7 945 514	8 640 757
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie po zdanení	420 221	380 547
Vlastné imanie spolu	25 379 940	23 703 193
Dlhodobé záväzky	90 637	108 885
Krátkodobé záväzky	316 185	191 300
Krátkodobé rezervy	67 277	58 391
Záväzky spolu	474 099	358 576
Časové rozlíšenie (výdavky a výnosy budúcich období)	18 239	8 673
Spolu majetok	25 872 278	24 070 442
Tržby z predaja tovaru	3 968 998	3 811 827
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	3 657 867	3 350 748
Tržby z predaja dlh.majetku a materiálu	308 463	353 370
Ostatné výnosy z hosp. činnosti	1 423 698	42 249
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	9 352 441	7 558 215
Náklady vynaložené na obst. predaného tovaru	2 816 866	2 728 804
Spotreba materiálu a energie	2 014 256	1 847 572
Náklady na služby	664 030	625 288
Osobné náklady	1 152 695	1 171 637
Dane a poplatky	29 485	27 783
Odpisy dlhodobého majetku	408 351	477 313
Zostatková cena predaného dlh.majetku a materiálu	295 400	323 424
Opravné položky k pohľadávkam	88 403	177 731
Ostatné náklady na hosp. činnosť	1 768 242	73 388
Náklady na hospodársku činnosť spolu	9 237 728	7 452 940
Výsledok hospodárenia z hosp. činn.	114 713	105 275
Pridaná hodnota	2 125 128	1 960 932
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	389 762	308 242
Výnosy z finančnej činnosti spolu	390 479	309 868
Nákladové úroky	911	1 537
Náklady na finančnú činnosť spolu	12 057	9 145
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	378 422	300 723
Výsledok hospodárenia pred zdanením	493 135	405 998
Splatná daň	82 940	38 807
Odložená daň	- 10 026	13 356
Výsledok hospodárenia po zdanení	420 221	380 547

Tieto výsledky sú zverejnené zákonom stanoveným spôsobom.

Spoločnosť v roku 2020 realizovala tržby z predaja tovaru, služieb a výrobkov vo výške 7 626 865,- EUR, čo predstavuje nárast oproti roku 2019 v hodnotovom vyjadrení o 464 290,- EUR.

Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb spojené predovšetkým s divíziou Betón zaznamenali nárast oproti roku 2019 o 9%.

Hlavnými dôvodmi sú:

- schopnosť správne, rýchlo a flexibilne reagovať na potreby zákazníkov počas roka, ktorého fungovanie výrazne ovplyvnila pandémia a obmedzenia s ňou spojené
- výhoda blízkosti výrobných kapacít, kedy bola spoločnosť schopná vykrývať výpadky konkurencie spôsobené zložitou logistikou a zatvorenými výrobnými kapacitami v dôsledku pandémie
- priaznivé okolnosti pri vývoji cien vstupných surovín a to najmä pre divíziu Betón, ktoré priaznivo ovplyvnili jej profitabilitu
- nárast tržieb za služby akreditovaného laboratória.

Tržby z predaja tovaru zaznamenali oproti roku 2019 nárast o 4,1% a to predovšetkým nárastom predaja produktov divízie Povrchové úpravy. Tu sa spoločnosti darilo sa najmä v oblasti zateplovania, predaja farieb a kozmetiky dreva.

3.3 INVESTÍCIE

Spoločnosť v roku 2020 dokončila a skolaudovala skladovú halu, sklad olejov časť výrobnéj haly so zariadením v celkovej hodnote 642 455,- EUR.

3.4 ĽUDSKÉ ZDROJE

Spoločnosť ku koncu roka 2020 zamestnávala 47 zamestnancov, čo znamená zachovanie úrovne zamestnanosti oproti roku 2019 (48 zamestnancov). Niektoré činnosti zabezpečovala spoločnosť zamestnancami na dohody o vykonaní prác.

3.5 STAV A VÝZNAMNÉ RIZIKA A NEISTOTY

Spoločnosť kontinuálne pracuje na vnímaní značky Stachema v divízii Povrchových úprav ako značky ponúkajúcu nadpriemernú kvalitu s vysokou pridanou hodnotou pre zákazníka ponúkajúcu ucelený sortimentom produktov pre stavebníctvo. V divízii Betón sa aj naďalej sústreďuje na budovanie povedomia o spoločnosti ako o partnerovi s vysokým technologickým a odborným zázemím a takmer tridsaťročnou detailnou skúsenosťou a znalosťou v oblasti prísad nielen na slovenskom trhu. Nespornou výhodou je rovnomerné zastúpenie spoločnosti vo všetkých regiónoch Slovenska.

Významne riziká a neistoty aktuálne predstavujú a budú aj naďalej predstavovať opatrenia a obmedzenia spojené s pandemiou COVID 19, ktoré výrazne negatívne ovplyvňujú možnosť plánovať a nastavovať reálne dlhodobější stratégie. Zároveň týmito obmedzeniami môže prísť k narušeniu štandardne zaužívaných obchodných kanálov. Istým rizikom je tiež pokles vývoja trhu slovenského stavebníctva a nedostatku väčších projektov a infraštruktúrnych stavieb na už aj tak

výrazne konkurenčne nasýtenom slovenskom trhu. Výraznou témou sa môže stať téma inflácie a zvyšovania cien pri dlhodobej neochote slovenského stavebníctva akceptovať takmer akékoľvek úpravy cien smerom nahor.

IV. UDALOSTI OSOBITNÉHO VÝZNAMU PO SKONČENÍ ÚČTOVNÉHO OBDOBIA, ZA KTORÉ SA VYHOTOVUJE VÝROČNÁ SPRÁVA

Spoločnosť úspešne zrealizovala predaj svojej fotovoltaickej elektrárne.

V. VÝDAVKY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Spoločnosť má vlastné oddelenie výskumu a vývoja. Celkové náklady na výskum a vývoj predstavovali za rok 2020 108 681,-EUR.

VI. OBSTARÁVANIE VLASTNÝCH AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV, OBCHODNÝCH PODIELOV A AKCIÍ, DOČASNÝCH LISTOV A OBCHODNÝCH PODIELOV OVLÁDAJÚCEJ OSOBY

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia roka 2020 neobstarávala vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie a to vrátane ovládajúcej osoby.

VII. NÁVRH NA ROZDELENIE ZISKU ALEBO VYROVNANIE STRATY

Položka	
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2020 - zisk	420 221,-
Prídel na nerozdelený zisk minulých rokov	420 221,-

VIII. ÚDAJE POŽADOVANÉ PODĽA OSOBITNÝCH PREDPISOV

Spoločnosť nevykazuje údaje požadované podľa osobitných predpisov.

**IX.
ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ**

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

**X.
VÝHLAD ČINNOSTI SPOLOČNOSTI NA ROK 2021**

Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činnosti účtovnej jednotky

Spoločnosť predpokladá aj pre rok 2021 výraznú dynamiku trhu, jeho zhoršenú predvídavosť a množstvo obmedzení v kontexte pandémie, ktoré sa následne môžu preliať aj do ďalších ako len zdravotných obmedzení. Preto vníma aj naďalej ako kľúčové zachovať si svoju výrobnú a distribučnú flexibilitu a byť pripravený rýchlo a adekvátne reagovať na vývoj pandémie a na ňu naviazaný špecifický vývoj trhu.

V Rovinke, dňa 30. 09. 2021

STACHEMA Bratislava a.s.
Železničná 714/180, 900 41 Rovinka
IČO: 35813491, IČ DPH: SK2020224547
Tel.: 02/45985500-2
- 13 -

BSBA Viktor Bruthans
člen predstavenstva

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA z auditu účtovnej zavierky

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu akciovej spoločnosti
STACHEMA Bratislava a.s.
Železničná 714/180, 900 41 Rovinka
IČO: 35 813 491

Správa z auditu účtovnej zavierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej zavierky spoločnosti **STACHEMA Bratislava a.s., so sídlom Rovinka** („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2020, 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 zavierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2020 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

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 zavierky. 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 (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej zavierky 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 účtovnú zavierku

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

Pri zostavovaní účtovnej zavierky 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. Na základe následných udalostí po dni účtovnej zavierky, t.j. po 31.12.2020 štatutárny orgán účtovnej jednotky vydal prehlásenie:

Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že nemajú nasledovné udalosti významný negatívny vplyv na našu finančnú situáciu a tým na schopnosť nepretržite pokračovať v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

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 jednotlivo 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:

- 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 obídanie 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 audítorských 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 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.

- 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.

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.

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

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2020 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

V Trenčíne, dňa 16.08.2021

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o.
Braneckého 8, 911 01 Trenčín
Licencia č. 113 SKAU

Ing. Jana Vojteková, štatutárny audítor
Licencia č. 19 SKAU

