

Dodatok správy nezávislého audítora z auditu konsolidovanej výročnej správy

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

Ku konsolidovanej 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 konsolidovanú účtovnú závierku spoločnosti **STACHEMA Bratislava a.s., Rovinka** k 31.decembru 2021, uvedenú v prílohe konsolidovanej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 30.11.2022 vydali správu nezávislého audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti **STACHEMA Bratislava a.s., Rovinka** a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021, 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 2021, 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 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 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 jednotlivo 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú 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 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o konsolidovanej 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 dostali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Trenčíne, dňa 12.12.2022

D.E.A. Consult Trenčín, s.r.o.
Rozmarínova 211/3, 911 01 Trenčín
Licencia č. 113 SKAU

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



KONSOLIDOVANÁ VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI

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

Rok 2021

OBSAH

- I. Základné informácie o spoločnosti
- II. Orgány spoločnosti, štruktúra konsolidovaných účtovných jednotiek
- III. Informácia o vývoji účtovnej jednotky za rok 2021, 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 31.12.2021 a k 31.12.2020
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. Údaje požadované podľa osobitných predpisov
- VIII. Organizačná zložka v zahraničí
- IX. Výhľad – predpokladaný budúci vývoj činnosti spoločnosti na rok 2022

I. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE O KONSOLIDUJÚCEJ 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.

Spoločnosť STACHEMA Bratislava a.s. zostavuje za rok 2021 účtovnú závierku povinne v súlade s IFRS po ôsmykrát.

II. ORGÁNY KONSOLIDUJÚCEJ SPOLOČNOSTI, ŠTRUKTÚRA KONSOLIDOVANÝCH JEDNOTIEK

Štruktúra spoločníkov – akcionárov konsolidujúcej účtovnej jednotky k 31. decembru 2021 je nasledovná:

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 Paclová
člen dozornej rady	Ing. Václav Kupr

Prehľad konsolidovaných účtovných jednotiek a ich podielu na základnom imaní materskej spoločnosti:

Názov a krajina podniku	Podiel na základnom imaní
Stachema Lvov Service, Ukrajina	80%
Stachema Polska SP., Poľsko	90%
Stachema CZ s.r.o., Česká republika	100%
SOOO Stachema-M, Bielorusko*	70%
3AO Stachema-Volha, Rusko*	51%

* Vnukovské spoločnosti boli v roku 2021 predané, vykonala sa odkonsolidácia

III.

**INFORMÁCIA O VÝVOJI ÚČTOVNEJ JEDNOTKY ZA ROK 2021,
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 komplexného výsledku hospodárenia**

	stav k 31.12.2021 v tis. EUR	stav k 31.12.2020 v tis. EUR
Komplexný výsledok hospodárenia	3 182	2 603
Komplexný zisk priraditeľný menšinovému podielu	186	173
Komplexný zisk priraditeľný majiteľom vlastného imania materskej spoločnosti	2 996	2 430

3.2 Vybrané údaje z konsolidovanej účtovnej závierky

	stav k 31.12.2021 v tis. EUR	stav k 31.12.2020 v tis. EUR
Nehnuelnosti, stroje a zariadenia	13 501	13 583
Nehmotný majetok	5	56
Finančný majetok	0	0
Odložené daňové pohľadávky	0	0
Ostatné dlhodobé pohľadávky	5	1
Dlhodobý majetok spolu	13 511	13 640
Zásoby	11 518	9 566
Pohľadávky z obch.styku a ostatné	5 174	4 625
Daň z príjmov	0	0
Finančný majetok	3	26
Peniaze a peňažné ekvivalenty	1 699	3 666
Krátkodobý majetok spolu	18 394	17 883
MAJETOK spolu	31 905	31 523
Základné imanie	40	40
Kapitálové fondy a oceňovacie rozdiely	37	36
Nerozdelené zisky a neuhradené straty	22 527	22 149
Výsledok hospodárenia	2 996	2 430
Vlastné imanie pripadajúce na majiteľov VI materskej spoločnosti	25 600	24 655
Menšinové podiely na vlastnom imaní	728	823
Vlastné imanie spolu	26 328	25 478
Dlhodobé záväzky z obch. styku a ostatné záväzky	673	0
Dlhodobé rezervy	0	0
Dlhodobé finančné záväzky	0	1 157
Odložené daňové záväzky	145	161
Dlhodobé záväzky spolu	818	1 318
Krátkodobé záväzky z obch. styku a ostatné záväzky	3 077	1 333
Krátkodobé rezervy	68	92
Krátkodobé finančné záväzky	1 256	3 031
Splatná daň z príjmov	358	271
Krátkodobé záväzky spolu	4 759	4 727
Vlastné imanie a záväzky spolu	31 905	31 523
Tržby	45 585	40 325
Ostatné prevádzkové výnosy	967	1 765
Zmena stavu zásob hot.výrobkov a nedok.výroby	-219	70
Spotreba materiálu (vrátane nákladov na obstaranie predaného tovaru)	25 589	22 015
Služby	5 018	4 835
Osobné náklady	7 840	7 540
Odpisy dlhodobého majetku	1 233	1 292
Zníženie ceny zásob na čistú realizačnú hodnotu	0	0
Ostatné prevádzkové náklady	1 221	2 739
Prevádzkový výsledok hospodárenia	5 432	3 739
Finančné výnosy	257	203
Finančné náklady	1 474	653
Daň z príjmov	1 033	686
Komplexný výsledok hospodárenia	3 182	2 603
Komplexný zisk priraditeľný menšinovému podielu	186	173
Komplexný zisk priraditeľný majiteľom vlastného imania materskej spoločnosti	2 996	2 430

3.3 INVESTÍCIE

Spoločnosti v Poľsku a v Českej Republike pripravujú dokumentáciu na výstavbu nových výrobných závodov, ktorých realizácia je naplánovaná na obdobie najbližších 3 rokov. Vzhľadom na celosvetovú pandémiu a ňou spôsobené neistoty a zložitosť plánovania zásadných rozhodnutí spoločnosť z titulu opatrnosti odložila zásadné strategické investície do stabilnejšieho a predvídateľnejšieho obdobia.

3.4 ĽUDSKÉ ZDROJE

účtovná jednotka	počet zamestnancov	
	k 31.12.2021	k 31.12.2020
STACHEMA Bratislava a.s.	46	47
STACHEMA CZ s.r.o.	244	254
Stachema LVOV Service	34	33
Stachema POLSKA SP.	28	27
COOO Stachema-M,	12	12
3AO Stachema-Volha	7	7

Konsolidované účtovné jednotky si zachovali stabilnú úroveň zamestnanosti oproti minulému roku.

3.5 STAV A VÝZNAMNÉ RIZIKA A NEISTOTY

Spoločnosť STACHEMA Bratislava a.s. tento rok oslávila 30 výročie svojej existencie. Za toto obdobie prešla dlhú a zaujímavú cestu od lokálneho výrobcu prísad až po medzinárodne etablovaného výrobcu uceleného sortimentu stavebných materiálov. Spoločnosť Stachema bola od svojho počiatku postavená na ľuďoch s veľmi dobrými technickými znalosťami, ktorí okrem predaja stavebných materiálov boli schopní poskytnúť zákazníkovi aj erudovanú technologickú podporu v oblasti stavebného priemyslu. Na takto vybudovaných základoch sa jej aj dnes darí čeliť novým výzvam, ktoré prichádzajú do stavebníctva a sú spojené hlavne s požiadavkami naplnenia Európskej zelenej dohody (tzv. European-green-deal).

Rok 2021 bol pre spoločnosť rokom pokračujúceho stabilného rastu na domácom trhu, ale najmä na zahraničných trhoch - špeciálne v Českej republike, ktorá je v súvislosti s celkovým objemom tržieb pre spoločnosť najvýznamnejšou. Darilo sa tak v oblasti prísad do betónov, ako aj divízie povrchových úprav.

Významné riziká a neistoty sú aktuálne spojené hlavne s rastúcou mierou inflácie, ktorá je zapríčinená nárastom cien energií na svetových trhoch. Kombinácia vysokých energetických nákladov a pokračujúcich covidových obmedzení môže viesť k nedostatku surovín potrebných pre výrobu stavebných materiálov, čo by mohlo zapríčiniť výrazný pokles stavebnej produkcie.

IV.

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

V januári 2022 nadobudla účinnosť Zmluva o predaji 100% akcií spoločnosti STACHEMA Bratislava a.s. so spoločnosťou **DEKINVEST**, investičný fond s promenným základným kapitálom, a.s. konajúci na

účet podfondu DEKINVEST podfond Alfa, čím sa spoločnosť STACHEMA Bratislava a.s. stala členom skupiny DEK.

V. VÝDAVKY NA ČINNOSŤ V OBLASTI VÝSKUMU A VÝVOJA

Spoločnosti majú vlastné oddelenie výskumu a vývoja. Celkové náklady na výskum a vývoj predstavovali v konsolidujúcej spoločnosti za rok 2021 106 547,-EUR.

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

Spoločnosť STACHEMA Bratislava a.s. v priebehu účtovného obdobia roka 2021 neobstarávala vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie a to vrátane ovládajúcej osoby.

VII. ÚDAJE POŽADOVANÉ PODĽA OSOBITNÝCH PREDPISOV

Konsolidujúca spoločnosť nevykazuje údaje požadované podľa osobitných predpisov.

VIII. ORGANIZAČNÁ ZLOŽKA V ZAHRANIČÍ

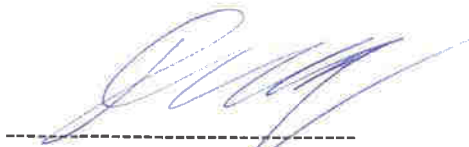
Konsolidujúca spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

IX. VÝHLAD ČINNOSTI SPOLOČNOSTI NA ROK 2022

Informácie o predpokladanom budúcom vývoji činností konsolidovaného celku:

Rok po príchode celosvetovej pandémie sa v stavebnom sektore očakáva pokračujúci nedostatok stavebných materiálov a výrazný rast nákladov na ich výrobu ako aj dopravu. Predpovedať vývoj pre budúci rok je preto veľmi náročné. Pozitívom by malo byť začatie výstavby významných infraštruktúrnych projektov ako aj postupný nábeh projektov realizovaných z plánu obnovy EÚ. Hlavnou výhodou našej spoločnosti v silnom konkurenčnom prostredí by mala byť aj naďalej vlastná výroba a vysoká flexibilita.

V Rovinke, dňa 30. 11. 2022



Ing. Martin Dovál PhD.
výkonný riaditeľ

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA z auditu konsolidovanej účtovnej zvierky

Akcionárom, dozornej rade a predstavenstvu
akciovej spoločnosti

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

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej zvierky

Názor

Uskutočnili sme audit konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti **STACHEMA Bratislava a.s., so sídlom Rovinka** a jej dcérskych spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2021, 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 zvierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2021, 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 zvierky. Od skupiny 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 prepisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej zvierky 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 zvierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej zvierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej zvierky, 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 jednotlivo 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. Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú 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.

Konsolidovanú výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu konsolidovanej účtovnej závierky nemali k dispozícii.

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

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

V Trenčíne, dňa 30.11.2022
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

