

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

akcionárom a štatutárnemu orgánu
spoločnosti AGROCONTRACT Mikuláš, a.s.

časti II - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 30. novembru 2022, uvedenú na stranách 30-91 výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 22.6.2023 vydali správu nezávislého audítora, ktorá sa nachádza na stranách 26-29 výročnej správy Spoločnosti. Tento dodatok sme vypracovali 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“).

Na základe vykonaných prác opísaných v časti II správy nezávislého audítora - Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti AGROCONTRACT Mikuláš a.s. zostavenej k 30. novembru 2022 sú v súlade s jej 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 konštatujeme, že sme nezistili významné nesprávnosti vo výročnej správe.

Košice 29 november 2023

Helena Hadbavná – audítorka
Licencia SKAu č. 523
Denešova 21
040 23 Košice



Ho dy

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s.
946 55 DUBNÍK, pošta PRIBETA,
Mikuláš 631

Výročná správa 2022

*Predkladá: predstavenstvo akciovej spoločnosti
Mikuláš 2022*

Obsah

1 Úvod

1.1 História a predmet podnikania

1.2 Organizačné členenie firmy

2 Hlavné výsledky hospodárenia za rok 2022

3 Orgány spoločnosti

3.1 Predstavenstvo akciovej spoločnosti

3.2 Dozorná rada akciovej spoločnosti

4 Účtovná prax a účtovné zásady

5 Účtovná závierka k 30.11.2022

6 Zamestnanosť

7 Spoločnosť a životné prostredie

8 Výrok audítora k účtovnej závierke

9 Predpokladaný vývoj spoločnosti v roku 2023

10 Tabuľková a grafická príloha

11 Účtovné výkazy k 30.11.2022

1 Úvod

1.1 História firmy a predmet podnikania

Spoločnosť AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. vznikla zápisom do Obchodného registra dňa 16. 6.1997 so sídlom v osade Mikuláš, ako časť obce Dubník v okrese Nové Zámky. Akciová spoločnosť bola založená zakladateľskou zmluvou zo dňa 11.6.1997 v súlade s ustanoveniami Obchodného zákonníka.

Na základe Zmluvy o prevode práv a povinností spoločnosť získala v júli 1997 výrobné prostriedky bývalého Štátneho majetku Mikuláš, pôdu, nakúpila stroje a prijala zamestnancov. Po rozbehu výroby v marci roku 1998 sa firma rozšírila o prevádzkovú jednotku v Lenártovciach, okres Rimavská Sobota. V októbri toho istého roku prenajala stroje a budovy od Roľníckeho družstva Bešeňov, okres Nové Zámky a taktiež sa zvýšil počet zamestnancov firmy. V roku 2007 sa prevádzka v Lenártovciach prenajala spoločnosti AGR s.r.o., ktorá samostatne hospodári na prenajatých pozemkoch.

V roku 2000 AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. sa stala zakladateľom a jediným akcionárom svojej dcérskej spoločnosti - AGROCONTRACT mliečna farma, a.s. so sídlom v Jasovej, okres Nové Zámky. Táto spoločnosť sa venuje chovu hovädzieho dobytku holsteinského plemena a produkcii mlieka na báze moderných technológií chovu a výroby. V roku 2002 materská spoločnosť predala 40 % svojich akcií a v roku 2003 došlo k dopredaju zvyšných 60 %.

Firma v roku 2002 bola spoluzakladateľom agrárnej spoločnosti AGROPROFIT Bešeňov, a.s., v ktorej vlastní 60 % akcií. Táto spoločnosť sa venuje predovšetkým rastlinnej výrobe hlavných poľnohospodárskych plodín.

Základný výrobný program spoločnosti AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. v oblasti rastlinnej výroby tvorí pestovanie pšenice, jačmeňa, kukurice na zrno a na krmné účely, výroba krmovín pre živočíšnu výrobu.

V rámci živočíšnej výroby prioritu má chov hovädzieho dobytku a produkcia mlieka.

Okrem uvedených hlavných činností v predmete činnosti spoločnosti sú aj poskytovanie poľnohospodárskych služieb, podnikateľské poradenstvo, sprostredkovanie obchodu, obchodná činnosť v rozsahu voľných živností, prenájom strojov a zariadení, rôzne remeselné činnosti a poľovníctvo.

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. v roku 2003 získala certifikát manažmentu kvality ISO 9001 spoločnosti TUV a oprávnenosť používania tohto certifikátu potvrdila aj pri recertifikačnom audite v roku 2006.

V roku 2020 došlo k zvýšeniu základného imania o 986 000 Eur, t.j. spoločnosť má základné imanie zapísané v obchodnom registri vo výške 1 351 090 Eur.

1.2 Organizačné členenie firmy

podnik
AGROCONTRACT Mikuláš, a.s.

závod č. 1
Mikuláš

stredisko č. 1110
rastlinná výroba

stredisko č. 1111
mechanizácia RV

stredisko č. 1112
sušiarensťvo

stredisko č. 1210
živočíšna výroba

stredisko č. 1510
ústredná dielňa

stredisko č. 1511
sklad náhradných dielov

stredisko č. 1610
závodná kuchyňa

stredisko č. 1910
podniková správa

2 Hlavné výsledky hospodárenia za rok 2022

V roku 2022 AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. pokračovala vo svojej výrobnnej politike, ktorá bola zameraná na skvalitnenie rastlinnej výroby a rozšírenie chovu hovädzieho dobytká s produkciou mlieka.

Celkové výnosy spoločnosti boli 13758682 Eur, z čoho 8543761 Eur tvorili tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb. Tržby z rastlinnej a živočíšnej výroby spolu mali hodnotu 6408062 Eur, pričom podiel živočíšnej výroby bol 71,88 %. Z ostatných výnosov z hospodárskej činnosti významnú položku tvorili dotácie pre rastlinnú výrobu vo výške 413434 Eur a dotácie na chov HD 862089 Eur. Pandémia COVID 19 negatívne ovplyvnila fungovanie spoločnosti a tým aj pokles tržieb oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Na zabezpečenie výroby a udržanie príjmov spoločnosť vynaložila celkové náklady v hodnote 13660075 Eur. Spotreba materiálu a energie z tejto čiastky tvorila 5418770 Eur. Najvýznamnejšie položky boli spotreba priemyselných hnojív, pohonných hmôt, chemických ochranných látok, osív a krmív.

Pri priemernom evidenčnom počte 78 zamestnancov firma vynaložila 1083223 Eur na mzdy a odmeny pracovníkov, 371569 Eur na odvody do poisťných fondov sociálneho a zdravotného zabezpečenia a 66139 Eur vo forme sociálnych nákladov. Priemerná mzda v roku 2022 bola 1 141 Eur, a oproti roku 2021 sa zvýšila o 45 Eur.

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. v roku 2022 obhospodarovala poľnohospodársku pôdu v celkovej výmere 1 061,90 hektárov.

Obilniny sa pestovali na ploche 353,22 ha, krmoviny na 584,54 ha. Vyprodukovalo sa 1 128,42 ton pšenice, 79,64 ton kukurice na zrno, kukurice na siláž 15 422,3 ton, 620,24 ton sóje a zelenej lucerky 6 300 ton.

V živočíšnej výrobe na prvom mieste je chov hovädzieho dobytká a produkcia mlieka, ktorého sa v roku 2022 vyprodukovalo 12834328 litrov, pri tržbách 6000819 Eur. Na farme v Mikuláši sa chovalo v priemere 1 543 kusov dobytká, z čoho bolo 1187 kráv s trhovou produkciou mlieka.

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. neustále pozornosť venovala otázkam ochrany životného prostredia, k čomu slúžili aj realizované projekty rozvoja, rekonštrukcie a modernizácie výrobných kapacít.

3 Orgány spoločnosti

3.1 Predstavenstvo akciovej spoločnosti

Je štatutárnym orgánom spoločnosti. V mene spoločnosti koná predseda predstavenstva alebo podpredseda predstavenstva samostatne.

Predseda predstavenstva

Július Kurčík - Prievrana 73, Poltár

Podpredseda predstavenstva

Ing. Marian Záhumenský – 1. Nový svet 815/23, Dvory nad Žitavou

Člen predstavenstva

Oľga Záhumenská – 1. Nový svet 815/23, Dvory nad Žitavou

3.2 Dozorná rada spoločnosti

Je kontrolným a poradným orgánom.

Člen dozornej rady

František Záhumenský - J. Kráľa 15/3651, Nové Zámky

Člen dozornej rady

Ing. Ing. Mgr. Stanislav Záhumenský – Veľké Lovce č. 505

Člen dozornej rady

Štefan Rackó – Pod záhradami 14, Dvory nad Žitavou

4 Účtovná prax a účtovné zásady

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. v zmysle zákona č. 513/1991 Zb. v znení neskorších predpisov vedie podvojnú účtovníctvo podnikateľov v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, postupmi účtovania, opatreniami MF SR a ďalšími právnymi normami, predovšetkým daňovými zákonmi SR.

Účtovníctvo spoločnosti je vedené v softvérovom produkte firmy AURUS, s.r.o. Bratislava, ktorý je komplexný programový balík obsahujúci navzájom prepojené podsystémy dlhodobého majetku, zásob, miezd, zvierat, fakturácie, banky, daní, pokladne, účtovníctva a správcu systému.

Program je vyvinutý na aplikáciu predovšetkým v poľnohospodárstve, umožňuje sledovanie nákladov a výnosov podľa organizačných zložiek, strojov, parciel a výkonov. Zabezpečuje automatický výpočet nedokončenej výroby, výpočet krmných dní, prírastkov zvierat a prevod údajov z jednotlivých podsystémov do účtovníctva.

Účtovníctvo je vedené v súlade s §7 zákona o účtovníctve, t.j. úplne, správne a preukazným spôsobom podľa platnej účtovnej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Oceňovanie jednotlivých zložiek majetku spoločnosti je nasledovné:

- nakupovaný dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, čo predstavuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním
- dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi – priame a nepriame náklady výrobného a správneho charakteru
- nakupované akcie sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá pozostáva z ceny, za ktorú boli obstarané a nákladov súvisiacimi s ich obstaraním
- nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou a nákladmi súvisiacimi s obstaraním. Nakoľko spoločnosť má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, pri účtovaní zásob postupuje spôsobom A – obstaranie zásob premieta cez kalkulačný účet 111-obstaranie zásob
- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – výrobky rastlinnej a živočíšnej výroby sa oceňujú vlastnými nákladmi podľa skutočnej výšky priamych nákladov a nákladov podľa operatívnych kalkulácií
- pohľadávky sa oceňujú v menovitej hodnote
- finančný majetok sa oceňuje v menovitej hodnote
- účty časového rozlíšenia nákladov a výnosov sa oceňujú v menovitej hodnote
- záväzky sa oceňujú v menovitej hodnote

- záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na euro podľa referenčného kurzu z predošlého dňa pred uskutočnením účtovného prípadu a taktiež ku dňu účtovnej závierky podľa referenčného kurzu ECB.

Firma vytvára krátkodobé rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho a zdravotného zabezpečenia a na zostavenie, overenie a zverejnenie účtovnej závierky.

Nehmotný a hmotný dlhodobý majetok spoločnosť odpisuje podľa odpisového plánu. Pre daňové účely sa používa rovnomerný, príp. zrýchlený spôsob odpisovania a pre účtovné účely ročná sadzba. Z tohto dôvodu daňové a účtovné odpisy sú rozdielne a spoločnosť účtuje o odloženej dani z titulu odpisov.

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. v roku 2022 neuskutočnila zmeny štruktúry položiek súvahy a výkazu ziskov a strát, neuskutočnila žiadnu zmenu metód spôsobov oceňovania, odpisovania, postupov účtovania.

Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia:

Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. Negatívny vplyv na vývoj spoločnosti pôsobil počas celého roku 2020 a naďalej pôsobil aj počas roku 2021 a 2022, 2023 aj v čase zverejnenia účtovnej závierky. Pretože sa situácia stále vyvíja, vedenie účtovnej jednotky si nemyslí, že je možné poskytnúť kvantitatívne odhady potenciálneho vplyvu súčasnej situácie na účtovnú jednotku. Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2023.

Spoločnosť v uvedenom období nevynaložila náklady na činnosti v oblasti výskumu a vývoja.

V roku 2021-2022 spoločnosť nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a obchodné podiely v inej obchodnej spoločnosti.

Účtovná jednotka nemá organizačnú zložku v zahraničí.

5 Účtovná závierka k 30.11.2022

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. za rok 2022 spracovala svoju účtovnú závierku v štruktúre:

-účtovná závierka

-poznámky k účtovnej závierke, súčasťou ktorých je aj výkaz o peňažných tokoch – cash-flow statement.

Účtovná závierka bola zostavená v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a opatrenia MF SR k zostaveniu účtovnej závierky podnikateľov.

Spoločnosť k 30.11.2021 vyčíslila svoju daňovú povinnosť z titulu dane z príjmov právnických osôb, ktorou bola daňová povinnosť vo výške 174 303 Eur.

Audítorské overenie účtovnej závierky vykonala:

Ing. Helena Hadbavná – auditor, 040 11 Košice, Dénešová, licencia Slovenskej komory auditorov č. 523.

Výrok audítora je uvedený v bode č. 8 tejto správy.

Účtovná závierka je súčasťou výročnej správy a je v časti – Prílohy.

Majetok AGROCONTRACTu Mikuláš, a.s. k 30.11.2022 mal účtovnú hodnotu 23838933 Eur, čo v porovnaní s rokom 2021 je o 3138072 Eur viac. Obežný majetok – nedokončená rastlinná výroba, stav zásob vlastných výrobkov a pohľadávok z obchodného styku sa zvýšil celkom o 1277400 Eur. Na strane pasív došlo k zvýšeniu záväzkov oproti roku 2021 o 2984651 Eur z titulu zvýšenia záväzkov z obchodného styku.

Z celkového majetku spoločnosti je 45% krytý vlastným imanom, 49% tvoria cudzie zdroje a zvyšných 6% ostatné pasíva – časovo rozlíšené výdavky a výnosy budúcich období. Tabuľka č.2 znázorňuje štruktúru zdrojov krytia majetku za roky 2021 – 2022 v absolútnej aj % - nej výške.

Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti v obstarávacej cene mal hodnotu 29328615 Eur, čo je o 2865647 Eur viac ako v roku 2021. Zostatková hodnota tohto majetku bola 13189819 Eur, je to o 1833687 Eur viac ako v predošlom roku.

V roku 2022 boli do majetku zaradené stroje, zariadenia a dopravné prostriedky v hodnote 415123 Eur. Obstarávacia hodnota základného stáda sa zvýšila o 473028 Eur. Zostatková hodnota zvierat k uzávierkovému dňu bola 345693 Eur. Dlhodobý majetok spoločnosti vrátane stupňa opotrebenia je podrobnejšie vyčíslený v tabuľke č. 3.

V štruktúre a vo výške dlhodobého finančného majetku v roku 2022 nastala zmena – zvýšenie oproti roku 2022 o 9733 Eur. Z celkového finančného majetku 964737 Eur najväčší 98 %-ný podiel tvoria akcie v spoločnosti AGROPROFIT Bešeňov, a.s. v hodnote 950677 Eur.

Obežný majetok AGROCONTRACTu Mikuláš, a.s. mal hodnotu 9532484 Eur, čo je o 1277400 Eur viac ako v roku 2022.

Zásoby firmy, ktoré sa skladali z materiálových zásob – 450754 Eur, nedokončenej výroby – 91266 Eur, vlastných výrobkov – 539443 Eur a zvierat – 137482 Eur, boli v porovnaní s rokom 2021 o 707302 Eur vyššie. Zvýšil sa stav materiálu, zvýšila sa hodnota vlastných výrobkov, zvýšila sa hodnota zvierat.

Krátkodobé pohľadávky po zohľadnení opravnej položky k rizikovým pohľadávkam vo výške 8 606 Eur mali hodnotu 8155796 Eur. Pohľadávky z obchodného styku v porovnaní s rokom 2021 sa zvýšili o 417432 Eur.

Ku dňu účtovnej závierky spoločnosť disponovala s finančným majetkom vo výške 8395 Eur. Tieto najlikvidnejšie aktíva netvorili ani 1 % z celkového majetku firmy.

Na účtoch časového rozlíšenia nákladov budúcich období sú v súvahe spoločnosti vyčíslené náklady v roku 2022 151893 Eur.

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. od svojho vzniku dosahuje zisky, preto jej vlastné imanie neustále rastie. Celkové záväzky firmy majú hodnotu 13164358 Eur. V porovnaní s rokom 2021 sa zvýšili o 2984651 Eur. Dlhodobé záväzky sa znížili o 301626 Eur, krátkodobé záväzky sa zvýšili o 3162883 Eur, bankové úvery v roku 2022 spoločnosť má vo výške 5184594 Eur.

Na účtoch časového rozlíšenia sa vykazujú výnosy budúcich období – prijaté investičné dotácie v hodnote 1318873 Eur, ktoré sa rozpúšťajú do výnosov úmerne k odpisom dotovaného majetku.

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. za rok 2022 vykazuje výrobu v hodnote 7483626 Eur. Je to o 1257380 Eur viac ako v roku 2021. Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb v roku 2022 boli o 1255774 Eur vyššie ako v predošlom roku. Tržby z predaja služieb sa znížili o 48924 Eur. Tržby z rastlinnej výroby sa znížili oproti predošlému obdobiu o 1103494 Eur. Tržby za živočíšnu výrobu sa zvýšili o 12159998 Eur.

Na uvedený objem výroby spoločnosť spotrebovala materiál, energie a služby v hodnote 8087652 Eur, čo je o 3033031 Eur viac ako v predošlom roku. Z celkovej výrobnnej spotreby 5418770 Eur tvorí spotreba materiálu a energie a 2668882 Eur sú služby.

Podrobný rozpis jednotlivých výnosových a nákladových položiek za roky 2018 - 2022 je uvedený v tabuľkovej časti výročnej správy.

Vytvorená pridaná hodnota je 718744 Eur.

Z hospodárskej činnosti spoločnosť dosiahla zisk vo výške 86017 Eur.

Úroky z úverov vynaložila spoločnosť vo výške 47522 Eur. Ďalšou položkou finančných nákladov boli rôzne poplatky finančného charakteru, na čo spoločnosť vynaložila čiastku 4373 Eur. Hospodárskym výsledkom z finančnej činnosti je zisk 12590 Eur.

Celkové výnosy spoločnosti za rok 2022 boli vo výške 13758682 Eur a celkové náklady 13660075 Eur. Ich rozdielom je účtovný hospodársky výsledok – zisk 98607 Eur, ktorý v zmysle zákona o dani z príjmov bol transformovaný na daňový základ.

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. vyčíslila vo svojom daňovom priznaní v roku 2022 daňový zisk v hodnote 69630 Eur a zaplatila daň vo výške 28977 Eur.

Výsledkom hospodárenia spoločnosti za rok 2022 je zisk 69630 Eur, ktorý bude predmetom rozdelenia na valnom zhromaždení spoločnosti. Návrh na rozdelenie HV za rok 2022 je preúčtovať na nerozdelený HV minulých rokov.

6 Zamestnanosť

Spoločnosť v súčasnosti zamestnáva na trvalý pracovný pomer 78 zamestnancov. Technicko - hospodárskych zamestnancov je 19 a výrobných zamestnancov je 59.

Pracovná pozícia	Najvyššie dosiahnuté vzdelanie	Prax
Výrobný riaditeľ	Stredoškolské - odborné	12 rokov
zootechnici	Vysokoškolské - odborné	15 rokov
Ekonomický riaditeľ	Stredoškolské – odborné	25 rokov
Hlavný agronóm	Vysokoškolské - odborné	5 rokov
Mechanizátor	Stredoškolské - odborné	15 rokov
Pracovníci výroby	Stredoškolské – odborné	20 rokov

Spoločnosť zamestnáva pracovníkov s rôznym stupňom vzdelania a rôznou dĺžkou praxe v poľnohospodárskych a nepoľnohospodárskych oblastiach.

Kategórie vzdelania	Počet zamestnancov	Z toho s poľnohospodárskym zameraním
Základné vzdelanie	5	0
SOU bez maturity	29	11
SOU s maturitou	11	4
Stredná odborná škola	22	6
VŠ I. stupňa	2	0
VŠ II.stupňa	9	5
VŠ III.stupňa	0	0
Spolu	78	26

Politika zamestnanosti sa v spoločnosti nevyvíjala podľa predstáv manažmentu spoločnosti, nakoľko bol obmedzený pohyb pracovníkov z dôvodu pandémie COVID 19.

7. Životné prostredie

Spoločnosť plánuje v budúcnosti aj naďalej využívať čerpania finančných prostriedkov z EÚ na zveľaďovanie obhospodarovaných pozemkov. Tieto projekty majú svoje riziká

Riziká udržateľnosti projektu z hľadiska dopadu na životné prostredie

- *Realizácia projektu nepredstavuje žiadnu hrozbu pre životné prostredie, rizikom je skôr projekt nerealizovať, a tak prispieť k zachovaniu živočíšnej výroby v marginálnej oblasti .*

Udržateľnosť projektu z finančného hľadiska

- *Zvýšenie ekonomickej prosperity podniku, obce, mikroregiónu, regiónu a následne celého Slovenska*
- *Zvýšenie príjmov podniku následkom podmienok welfare zvierat*

Riziká udržateľnosti projektu z finančného hľadiska a eliminácia nepriaznivého vplyvu

- *Na zvyšovanie produkčného zdravia zvierat a tým zvyšovanie užitočnosti a zvyšovanie príjmov a znižovanie strát vyplývajúcich podmienok aj iné činitele. Popis spôsobu realizácie vrátane popisu či ide o zavádzanie nových produktov, techniky alebo technológií, časť: Analýza rizík na základe vlastných skúseností a skúseností externej poradkyne, ktorá sa podieľa na vypracovaní a bude podieľať aj pri implementácii predkladaného projektu.*

Sociálna udržateľnosť ekonomického rastu realizáciou projektu

- *Posilnenie konkurencie schopnosti a efektívnosti ekonomiky podniku a regiónu*
- *Zvýšenie ekonomickej prosperity podniku, obcí v katastri ktorých hospodári, ale následne celého Nitrianskeho kraja a Slovenska*
- *Zvýšenie príjmov, zníženie strát*
- *Zvýšenie kvality životného prostredia*
- *Predpoklad pre kvalitné produkty pre zdravú výživu a kvalitný život*

Sociálna solidarita a inklúzia. Projektom sa prispieva ku sociálnej solidarite a inklúzii:

- *K zníženiu miery nezamestnanosti a posilnenie postavenia znevýhodnených a marginalizovaných skupín obyvateľstva*
- *Rozšírením výroby sa nielen udržia doteraz obsadené pracovné miesta, ale sa počet zamestnancov zvýši, projektom vytvorené 1 pracovné miesto, kde základným zdrojom príjmov sú príjmy z poľnohospodárskej činnosti.*

Naša spoločnosť má vypracovaný a schválený projekt k navyšovaniu stavov zvierat na desať rokov od Okresného úradu odbor životné prostredie, ktorý opisuje všetky riziká ako aj výhody dopadov chovania hospodárskeho dobytku na farme. Tento zámer spoločnosť dodržiava v rámci správnej poľnohospodárskej praxe.

8 Výrok audítora k účtovnej závierke

9 Predpokladaný vývoj spoločnosti v roku 2023

Integrácia do európskych štruktúr núka nové možnosti financovania, je prístup k moderným technologickým zariadeniam, ale na druhej strane sa vyžadujú výrobky, ktoré spĺňajú prísne kvalitatívne normy. Zvýšili sa nároky trhu na kvalitu výrobkov a poskytnutých služieb, a čoraz náročnejšie trhové podmienky kladú vysoké požiadavky aj na manažérov. V konkurenčnom prostredí trhovej ekonomiky obstoja len subjekty, ktoré dokážu zvyšovať efektívnosť výroby a racionálne využiť výrobné prostriedky.

Vedenie spoločnosti AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. pri tvorbe úloh pre rok 2023 okrem horeuvedených kritérií bralo ohľad aj na neustále zlepšenie pracovných a sociálnych podmienok zamestnancov a na aktuálne problémy ochrany životného prostredia.

V oblasti investičnej výroby spoločnosť chce aktívne využiť možnosti ponúkané Programom rozvoja vidieka a pokračovať v modernizácii objektov v chove hovädzieho dobytká, rekonštrukcii skladovacích kapacít a ďalších investičných aktivít.

Podľa oševného plánu v rastlinnej výrobe sa má obhospodarovat' 1 060 ha pôdy. Hlavnými plodinami majú byť pšenica ozimná a raž. Pri priemerných hektárových výnosoch sa očakáva, že spoločnosť dopestuje 900 ton pšenice a 1000 ton kukurice. Na ploche 678 ha sa majú pestovať krmoviny pre potreby živočíšnej výroby – lucerka a kukurica na siláž.

V živočíšnej výrobe sa bude pokračovať v chove kráv holsteinskeho plemena. Z plánovaného stavu 1 600 kusov zvierat by malo byť 1 500 kusov kráv s trhovou produkciou 14200000 litrov mlieka.

Vo finančnom pláne spoločnosti sa predpokladá dosiahnutie tržieb z predaja vlastných výrobkov a služieb v hodnote 7 143 002 Eur, na ktoré sa majú vynaložiť náklady v hodnote 7 357 894 Eur, čím sa dosiahne pridaná hodnota vo výške 1 806 666 Eur.

Pre rok 2023 sa očakáva dosiahnutie hospodárskeho výsledku vo výške 543 402 Eur. Bližšia kvantifikácia biznisplánu je premietnutá do priloženej plánovanej súvahy a výkazu ziskov a strát na rok 2023.

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. aj v roku 2023 bude svoje podnikateľské aktivity vykonávať s ohľadom na ochranu životného prostredia.

10 Tabuľková a grafická príloha

<i>Tabuľka č. 1</i>	<i>Štruktúra majetku</i>
<i>Tabuľka č. 2</i>	<i>Štruktúra zdrojov krytia majetku</i>
<i>Tabuľka č. 3</i>	<i>Prehľad dlhodobého hmotného majetku</i>
<i>Tabuľka č. 4</i>	<i>Prehľad prevádzkových výnosov</i>
<i>Tabuľka č. 5</i>	<i>Prehľad prevádzkových nákladov</i>

Ekonomické ukazovatele v historickom vývoji

Výnosy v historickom vývoji

Náklady v historickom vývoji

Grafy

Vybrané ekonomické ukazovatele
Priemerná mzda
Tržby z rastlinnej výroby
Tržby zo živočíšnej výroby
Majetok
Vlastné imanie a záväzky

Ukazovatele likvidity

Ukazovatele aktivity

Súvaha – plán 2023

Výkaz ziskov a strát – plán 2023

11 Účtovné výkazy k 30.11.2022

Súvaha

Výkaz ziskov a strát

Poznámky k účtovnej závierke

AGROCONTRACT Mikuláš, a. s.

Štruktúra majetku

Ukazovateľ	Zostat. hodnota v Eur		% podiel		Zmena	
	2021	2022	2021	2022	v %	v absol. vyj.
DHM, DNM a DFM	12 311 136	14 154 556		59	115	1 843 420
Zásoby	660 991	1 368 293	3	6	207	707 302
Pohľadávky	7 589 263	8 155 796	37	34	107	566 533
Finančné účty	4 830	8 395	0	0	174	3 565
Časové rozlíšenie (ostatné aktíva)	134 641	151 893	1	1	113	17 252
SPOLU	20 700 861	23 838 933	100	100	115	3 138 072

Štruktúra zdrojov krytia majetku

Ukazovateľ	Hodnota zdrojov v EUR		% podiel		Zmena	
	2021	2022	2021	2022	v %	v absol.vyj.
Vlastné imanie	9 299 788	9 355 702	45	39	101	55 914
Závazky (cudzí zdroje)	10 179 707	13 164 358	49	55	129	2 984 651
Casové rozlíšenie (ostatné pasíva)	1 221 366	1 318 873	6	6	108	97 507
SPOLU	20 700 861	23 838 933	100	100	115	3 138 072

Prehľad dlhodobého hmotného majetku v Eurách

Ukazovateľ	Obstarávacia cena		Oprávky		Zostatková cena		Stupeň opotrebov. v %	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Budovy, stavby	11 720 258	12 372 809	5 635 974	6 111 812	6 084 284	6 260 997	48	49
Pozemky	2 158 236	2 420 363			2 158 236	2 420 363	0	0
Stroje, zariadenia	7 162 318	7 241 204	6 551 758	6 793 125	610 560	448 079	91	94
Dopravné prostriedky	3 090 723	3 411 493	2 519 356	2 778 804	571 367	632 689	82	81
Inventár	412 760	433 269	310 054	334 466	102 706	98 803	75	77
Drobný DM	75 409	75 409	75 409	75 409	0	0	100	100
Preddavky	42 299	39 519			42 299	39 519	0	0
Základné stádo	508 134	605 474	228 886	259 781	279 248	345 693	45	43
Ostatný DM	209 428	248 362	29 930	29 930	179 498	218 432	14	12
Obstarávaný DHM	1 327 935	2 725 244			1 327 935	2 725 244	0	0
Opravná položka	-244 532	-244 532	-244 532	-244 532	0	0	100	100
Spolu	26 462 968	29 328 614	15 106 835	16 138 795	11 356 133	13 189 819	57	55

Prehľad prevádzkových výnosov

Ukazovateľ	Hodnota v Eurách		Zmena	
	2021	2022	v %	absol. vyj.
Tržby z predaja výrobkov	5 103 363	6 408 061	126	1 304 698
Tržby z predaja služieb	2 184 624	2 135 700	98	-48 924
Tržby za tovar	0	0		
Zmena stavu Zásob	-840 613	-210 394	25	630 219
Aktivácia	462 098	473 029	102	10 931
Tržby z predaja DHM a mat.	3 260 449	3 337 257	102	76 808
Opravné položky	0	0	0	0
Dotácie	759 649	1 285 905	169	526 256
Ostatné prevádzkové výnosy	207 495	263 010	127	55 515
Spolu	11 137 065	13 692 568	123	2 555 503

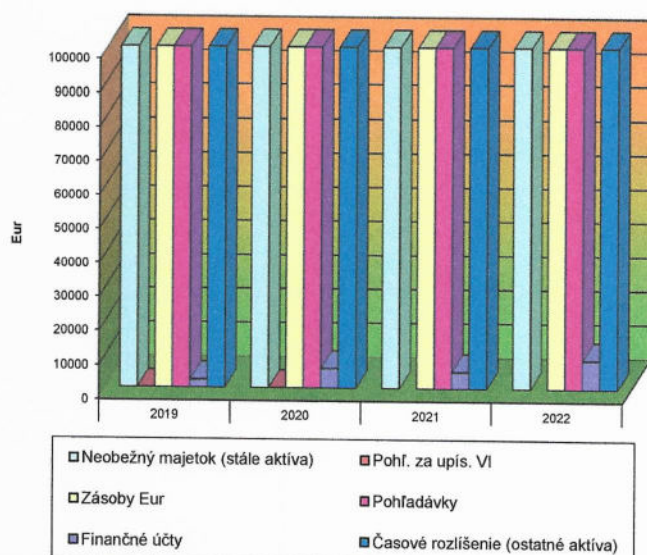
Prehľad prevádzkových nákladov

Ukazovateľ	Hodnota v Eurách		Zmena	
	2021	2022	v %	absol. vyj.
Spotreba materiálu	2 941 220	5 029 892	171	2 088 672
Spotreba energie	259 400	388 879	150	129 479
Predaný tovar	0	0		
Opravy a údržba	628 334	877 920	140	249 586
Služby	1 213 601	1 751 520	144	537 919
Cestovné	441	32 530	7 376	32 089
Reprezentácia	11 624	6 911	59	-4 713
Osobné náklady	1 448 972	1 520 931	105	71 959
Sociálne náklady	55 835	66 139	118	10 304
Odpisy	1 115 566	1 114 862	100	-704
ZC predaného DHM a zásob	2 449 541	2 637 891	108	188 350
Dane a poplatky	153 081	142 848	93	-10 233
Ostatné prevádz. náklady	103 551	102 747	99	-804
Tvorba zákonnej rezervy	0	0	0	0
Iné prevádz. náklady- OP				0
Spolu	10 325 331	13 606 931	132	3 281 600

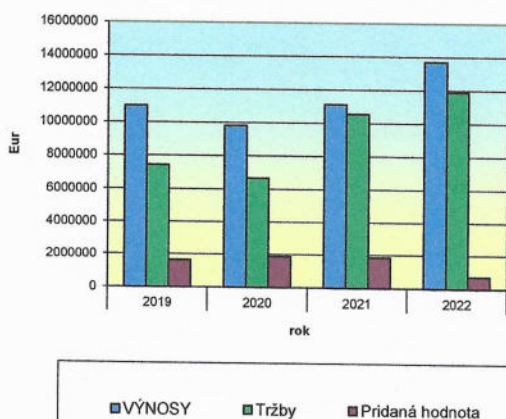
EKONOMICKÉ UKAZOVATELE V HISTORICKOM VÝVOJI

Ukazovateľ	Jednotka	2019	2020	2021	2022
MAJETOK SPOLU - ak	Eur	19 816 899	20 333 773	20 700 861	23 838 933
Neobežný majetok (stál)	Eur	111 141 965	10 735 836	12 311 136	14 154 556
Pohľ. za upís. VI	Eur	0	0		
Zásoby	Eur	872 054	1 131 095	660 991	1 368 293
Pohľadávky	Eur	7 665 516	8 323 080	7 589 263	8 155 796
Finančné účty	Eur	2 259	5 674	4 830	8 395
Časové rozlíšenie (ostat	Eur	135 105	138 088	134 641	151 893
SPOLU VI - pasíva	Eur	19 816 889	20 333 773	20 700 861	23 838 933
VI	Eur	7 566 592	8 519 296	9 299 788	9 355 702
- základné imanie	Eur	365 090	1 351 090	1 351 090	1 351 090
Závazky (cudzíe zdroje)	Eur	10 760 759	10 415 366	10 179 707	13 164 358
Časové rozlíšenie (ostat	Eur	1 489 548	1 399 111	1 221 366	1 318 873
VÝNOSY	Eur	11 001 560	9 802 415	11 137 065	13 692 948
Tržby	Eur	7 451 926	6 672 946	10 548 436	11 881 018
Pridaná hodnota	Eur	1 651 868	1 879 727	1 854 851	718 744
NÁKLADY	Eur	10 527 601	9 721 324	10 366 110	13 606 931
VH pred zdanením	Eur	473 959	81 091	793 813	98 607
Výsledok hospodáren	Eur	362 462	53 308	619 510	69 630
Počet zamestnancov	osoby	81	85	78	78
Priemerná mzda	Eur	1 060	1 040	1 107	1 125

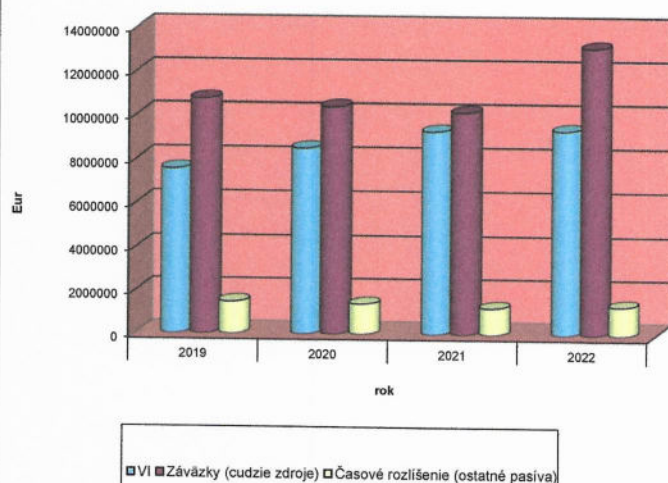
Majetok (aktíva) 2018-2021



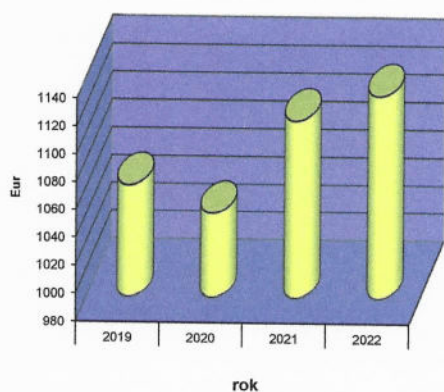
Vybrané ekonomické ukazovatele 2019-2022



Vlastné imanie a záväzky (pasíva) 2019-2022



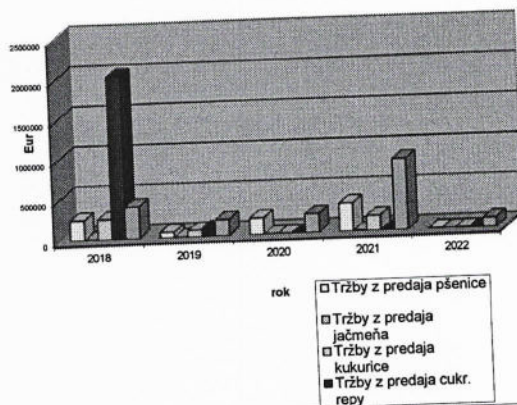
Priemerná mzda



Výnosy v historickom vývoji v Eurách

Názov	2018	2019	2020	2021	2022
Tržby z predaja RV	1 087 879	1 087 879	433 070	1 434 944	120 830
Tržby z predaja mlieka	4 238 699	5 116 050	4 771 935	3 520 100	6 000 818
Tržby z predaja HD	162 403	147 897	145 316	121 246	253 377
Ostatné tržby zo ŽV	10 252	46 290	2 806	27 073	25 400
Tržby zo ŽV spolu	3 871 725	4 411 354	5 310 237	3 668 419	6 279 596
TRŽBY ZA VÝROBKÝ CELKOM	5 499 233	5 762 012	5 358 408	5 103 363	6 400 425
TRŽBY Z PREDAJA SLUŽIEB	1 408 477	1 699 914	1 314 538	2 184 624	2 135 700

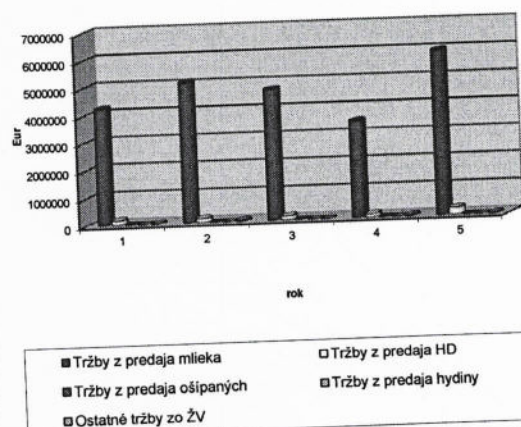
Tržby z RV 2018 - 2022



klady v historickom vývoji v Eurách

Názov	2018	2019	2020	2021	2022
Spotreba nakúpených osív	86 367	55 369	44 503	51 565	145 183
Spotreba nakúpených hnojív	95 350	88 551	127 382	85 535	111 435
Spotreba chem. prostriedkov	170 843	151 642	121 268	129 522	134 099
Spotreba PHM, olejov a palív	542 556	646 349	572 591	660 728	910 848
Spotreba nakúpených krmív	980 689	904 897	1 183 957	716 158	2 175 769
Spotreba liekov a dezinf. prostr.	42 174	76 157	67 380	97 069	158 436
Spotreba náhr. dielov	375 564	339 782	357 763	391 093	328 925
Spotreba ostatného mat.	453 530	1 022 737	1 099 694	809 550	1 024 584
SPOTREBA MATERIÁLU	2 747 073	3 285 484	3 574 538	3 160 961	4 989 279
Spotreba el. energie	119 589	165 562	165 417	229 503	353 535
Spotreba plynu	21 138	25 717	25 397	27 801	34 961
Spotreba vody	666	1 397	313	2 096	381
SPOTREBA ENERGIE	141 393	192 676	191 127	264 115	388 877
PREDANÝ TOVAR	0	0	0	0	0
OPRAVY A ÚDRŽBA	157 566	220 743	734 355	348 957	677 919
CESTOVNÉ	7 245	17 068	15 822	828	32 530
REPREZENTAČNÉ	7 402	27 178	16 529	14 851	6 911
Výkony spojov	12 463	13 270	13 642	13 852	12 556
Agrochemické výkony	0	0	0	0	0
Ostatné poľné práce	117 653	0	1 820	50 018	0
Skladovanie a pozerovú úpravu	0	0	0	0	0
Prepravné	3 223	13 125	12 658	7 141	7 356
Veterinárna a plemen. služby	24 913	21 707	29 005	37 654	47 856
Platby živnostníkom	195 372	248 004	206 608	238 074	190 299
Leasingové splátky	0	0	0	0	0
Nájomné vlastníkom za pôdu	671 275	376 056	393 000	426 219	649 791
Ostatné služby	456 209	578 375	780 844	440 643	788 588
SLUŽBY	1 481 108	1 248 537	1 437 577	1 343 184	2 668 882
MZDOVÉ NÁKLADY	729 356	926 400	1 029 835	1 036 727	1 083 223
ZÁKONNÉ SOC. NÁKLADY	250 025	363 184	415 335	356 409	371 569
DANE	132 077	133 322	140 910	153 680	142 848
ZOSTATKOVÁ CENA PRED. DHM	142 763	164 411	221 180	380 080	296 028
PREDANÝ MATERIÁL	1 288 681	1 613 523	1 750 719	2 069 480	2 341 862
TVORBA REZERV A OPR. POL.	0	2 401	0	0	0
POKUTY A PENÁLE	1 187	1 238	1 862	1 414	4 047
ODPIS POHĽADÁVKY	0	113 327	0	0	0
ODPISY	597 150	687 570	868 092	1 115 566	1 114 862
OSTATNÉ PREVÁDZ. NÁKLADY	74 969	81 001	100 494	101 955	97 738
Prevádzkové náklady	7 799 314	8 978 063	10 498 376	9 691 659	14 416 576
Predané CP	0	0	0	0	0
Úroky	19 894	20 741	23 582	35 975	47 521
Poistné, kurzové straty	0	2 690	2 064	367	1 249
Ostatné fin. náklady	4 335	6 716	3 580	4 443	4 372
Finančné náklady	24 932	30 147	29 226	40 785	53 142
Mimoriadne náklady	0	0	0	0	0
Daň z príjmov PO	137 450	149 246	111 497	150 097	28 977
Vnútropodnikové náklady	412 998	360 270	434 071	426 386	398 876
NÁKLADY SPOLU	7 983 236	9 157 456	10 639 098	10 540 420	13 689 052

Tržby zo ŽV 2018 - 2022



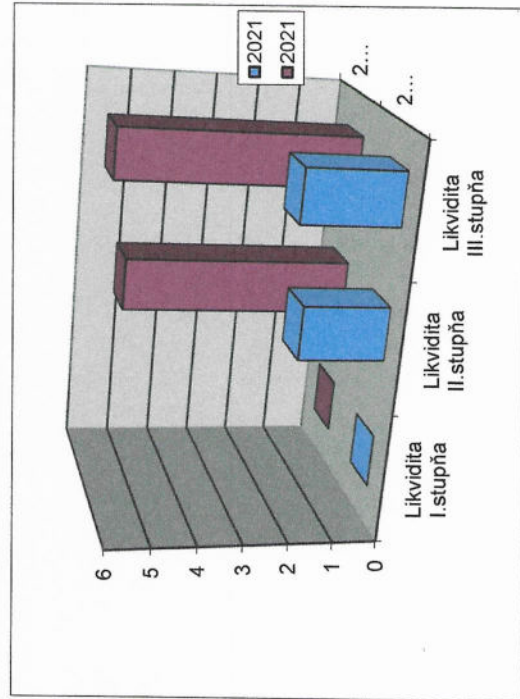
Ukazovatele likvidity

Likvidita po = $\frac{\text{krátkodobý finanční majetek}}{\text{krátkodobé závazky celkom}}$
(likvidita 1. stupňa L1)

Likvidita be = $\frac{\text{Krátkodobý finanční majetek + krátkodobé pohľadávky}}{\text{krátkodobé závazky celkom}}$
(likvidita 2 stupňa L2)

Likvidita ce = $\frac{\text{Krátkodobý finanč. majetek + krátkodobé pohľadávky + zásoby}}{\text{krátkodobé závazky celkom}}$
(likvidita 3. stuňa L3)

Popis	2022	2021
Krátkodobý finanční majetek	8 395	4 830
krátkodobé pohľadávky	8 155 796	7 589 263
zásoby	1 368 293	660 991
krátkodobé závazky	4 853 944	1 691 061
časové rozlíšenie	1 318 873	1 221 366
Likvidita I.stupňa	0,00	0,00
Likvidita II.stupňa	1,95	5,21
Likvidita III.stupňa	2,24	5,60



Ukazovatele aktivity

$$\text{Doba obratu zásob} = \frac{\text{zásoby (0 stav)} \times 365}{\text{tržby}}$$

$$\text{Doba obratu krátkodob} = \frac{\text{pohľadávky (0 stav)} \times 365}{\text{tržby}}$$

$$\text{Doba splácania záväzk} = \frac{\text{záväzky (0 stav)} \times 365}{\text{náklady}}$$

$$\text{Doba obratu aktív} = \frac{\text{aktíva (0 stav)} \times 365}{\text{tržby}}$$

$$\text{Obrat aktív} = \frac{\text{tržby}}{\text{aktíva (0 stav)}}$$

Popis	2022	2021
zásoby	1 368 293	660 991
tržby	8 543 761	7 287 987
náklady	8 087 652	5 054 621
pohľadávky	8 155 796	7 589 263
záväzky	13 164 358	10 179 707
aktíva	23 838 933	20 700 861
doba obratu zásob	58,46	33,10
doba obratu krátkodobýc	348,43	380,09
doba splácania záväzkov	594,11	735,09
doba obratu aktív	1018,43	1036,75
obrat aktív	0,36	0,35

SÚVAHA

Eur

Názov	Plán 2023
AKTÍVA CELKOM	22 389 175
<i>Pohľadávky za upísané vlastné imanie</i>	
Neobežný majetok (stále aktíva)	13 663 481
dlhodobý nehmotný majetok	0
dlhodobý hmotný majetok	12 710 386
dlhodobý finančný majetok (investície)	953 095
podielové cenné papiere a vklady	771 857
ostatný dlhodobý finančný majetok	181 238
Obežný majetok (obežné aktíva)	8 590 614
zásoby	1 005 805
dlhodobé pohľadávky	0
krátkodobé pohľadávky	7 476 639
finančné účty	108 170
Časové rozlíšenie (ostatné aktíva)	135 080
náklady budúcich období	135 080
príjmy budúcich období	0
PASÍVA CELKOM	22 389 175
Vlastné imanie	8 824 379
základné imanie	1 351 090
kapitálové fondy	3 357 769
fondy tvorené zo zisku	205 440
hospodársky výsledok minulých rokov	3 366 678
hospodársky výsledok účtovného obdobia	543 402
Záväzky (cudzie zdroje)	12 249 632
rezervy	84 050
dlhodobé záväzky	3 902 410
krátkodobé záväzky	3 791 952
<i>bankové úvery a výpomoci</i>	4 471 220
dlhodobé bankové úvery	0
bežné bankové úvery	4 471 220
krátkodobé finančné výpomoci	0
Časové rozlíšenie (ostatné pasíva)	1 315 164
výdavky budúcich období	0
výnosy budúcich období	1 315 164

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Eur

Názov	Plán 2023
Tržba za predaj tovaru	0
Náklady vynaložené za predaný tovar	0
Obchodná marža	0
Výroba	7 357 894
Tržby za predaj vlastných výrobkov a služieb	7 143 002
Zmena stavu vnútropodnikových zásob vlastnej výroby	-150 350
Aktivácia	365 242
Výrobná spotreba	5 551 228
Pridaná hodnota	1 806 666
Osobné náklady	1 477 711
Dane a poplatky	153 834
Iné prevádzkové výnosy	1 186 545
Iné prevádzkové náklady	105 622
Odpisy nehmotného a hmotného investičného majetku	1 227 123
Tržby z predaja investičného majetku a materiálu	3 162 635
Zostatková cena predaného inv. majetku a materiálu	2 498 532
Prevod prevádzkových výnosov (-)	
Prevod prevádzkových nákladov (-)	
Prevádzkový hospodársky výsledok	693 024
Finančné výnosy	23 323
Finančné náklady	41 195
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek do finančných výnosov	
Tvorba rezerv a opravných položiek na finančné náklady	
Prevod finančných výnosov (-)	
Prevod finančných nákladov (-)	
Hospodársky výsledok z finančných operácií	-17 872
Splatná daň z príjmov za bežnú činnosť	131 750
Odložená daň z príjmov za bežnú činnosť	24 500
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie	543 402

Správa nezávislého audítora

štatutárnemu orgánu spoločnosti

za rok 12/2021 – 11/2022

AGROCONTRACT Mikuláš, a.s.

IČO : 36521094

Mikuláš 631

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

štatutárnemu orgánu spoločnosti

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti AGROCONTRACT Mikuláš, a.s. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 30. novembru 2022, výkaz ziskov a strát za hospodársky rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 30. novembru 2022 a výsledku jej hospodárenia za hospodársky rok končiaci sa 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 som vykonala podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislá 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 môj audit účtovnej závierky a splnila som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčená, že audítorské dôkazy, ktoré som získala, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj 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, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Mojou 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohla navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinná upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať svoj názor. Moje 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.
- Hodnotím 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

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

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je mojou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo mojimi poznatkami, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu som ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemala k dispozícii.

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za hospodársky rok k 30.11.2022 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvediem, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe svojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky.

Košice 22 jún 2023

Ing. Helena Hadbavná – audítor

Licencia SKAu č.523

Dénešova 21

040 23 Košice



Ho dr