



audit • účtovníctvo • poradenstvo

**List nezávislého štatutárneho audítora k výsledkom auditu**

**AGROSTAAR KB spol. s r. o.  
Kráľov Brod**

Obdobie preskúmania: rok 2023  
Predkladá: SAHESA, s.r.o., Bratislava  
č. licencie 026  
Zápis v OR OS BA I. odd. Sro vl.č. 4934/B

Sídlo: Miletičova 21, 821 08 Bratislava  
EMail: [sahesa@sahesa.sk](mailto:sahesa@sahesa.sk)  
Tel: + 421 2 44 644 188, 89  
zápis v OR MS BA III, odd. Sro, vl. č. 4934/B

## **List nezávislého štatutárneho audítora k výsledkom auditu spoločnosti AGROSTAAR KB spol. s r. o.**

Overenie individuálnej účtovnej závierky so stavom k 31.12.2023 spoločnosti AGROSTAAR KB spol. s r.o. Kráľov Brod sme uskutočnili na základe zmluvy a podľa zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.

### **1. Realizácia overenia**

**1.1.** Overenie účtovnej závierky bolo vykonané podľa plánu a postupov overovania v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA a podľa zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.

Pri výkone predmetu zmluvy bola pozornosť zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a uplatňovanie všeobecných zásad a postupov uvedených v Účtovej osnove a postupoch účtovania pre podnikateľov v platnom znení pre rok 2023, s prihliadnutím na zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu v znení neskorších predpisov.

**1.2.** V zmysle veľkostných kritérií daných zákonom o účtovníctve, spoločnosť patrí medzi veľké spoločnosti a postupovala podľa Postupov účtovania pre veľké spoločnosti. V priebehu roka 2022 došlo k zmene spoločníkov, keď spoločník AGROTRADE GROUP predal obchodný podiel spoločnosti ATS Agro s.r.o.. Ďalšie zmeny sa nevyskytli.

### **2. Podklady k overovaniu**

Pri overovaní účtovnej závierky za rok 2023 sme tradične vychádzali najmä z uvedených podkladov:

#### **- Účtovná závierka:**

- Súvaha k 31.12.2023 - výkaz Úč POD 1-01
- Výkaz ziskov a strát k 31.12.2023 - výkaz Úč POD 2-01
- Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2023
- Hlavná kniha syntetických a analytických účtov za rok 2023
- Inventúry účtov k 31.12.2023
- A ďalšie doklady podľa požiadaviek

### **3. Výsledky z overenia účtovníctva**

#### **3.1 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov**

##### **3.1.1 Inventarizácia**

Jednotlivé zložky majetku boli ku dňu účtovnej závierky inventarizované na základe fyzickej a dokladovej inventúry v zmysle Príkazného listu riaditeľa v obvyklom rozsahu.

Inventarizácia pokladničných hotovostí v r. 2023 bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Overenie finančných prostriedkov v peňažnom ústave bolo prostredníctvom bankových výpisov k 31.12.2023, nevykazuje rozdiel.

Fyzická aj dokladová inventúra v plnom rozsahu potvrdzujú údaje o finančnom majetku, pohľadávkach a záväzkoch podľa zostatkov hlavnej knihy k 31.12.2023.

### **3.1.2 Bilančná kontinuita**

V zmysle audítorských testov boli overené prenosy bilančných účtov z predchádzajúceho roka 2022 do počiatočných stavov bilancie pre rok 2023.

Môžeme konštatovať, že vykázané konečné stavy v hlavnej účtovnej knihe k 31.12.2022 nevykazujú rozdiely voči stavom jednotlivých účtov k 1.1.2023, tj. bilančná kontinuita nebola porušená.

### **3.1.3 Dlhodobý hmotný majetok, zásoby**

**3.1.3.1** Spoločnosť v priebehu roka rozšírila dlhodobý majetok medziročne o 957,9 tis. eur (vr. základného stáda), z čoho 47 tis. pripadá na stavby a 745,6 tis. eur na stroje a zariadenia. Tiež v oblasti pozemkov došlo k ich navýšeniu a to o 52 tis. eur.

**3.1.3.2** Zároveň sa v menšej miere vyrad'oval majetok a to v hodnote 112,1 tis. eur, (vr. základ.stáda), predovšetkým v oblasti strojov a zariadenia a základného stáda. Vyradené predmety boli odpísané, základné stádo bolo predané.

Z obstarania dlhodobého majetku zostalo nezaradených 19,2 tis. eur v oblasti budov.

**3.1.3.3** Amorizácia v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa mierne zvýšila. V oblasti stavieb je na úrovni 45 %, stroje a zariadenia sú odpísané na 87 %.

**3.1.3.4** V oblasti zásob je medziročný pokles o 328 tis. eur, z čoho na výroby pripadá zníženie o 275 tis. eur, nárast, v nedokončenej výrobe 109 tis.eur, zásoby materiálu sú medziročne nižšie o 175 tis. eur.

### **3.1.4 Pohľadávky**

Spoločnosť vykazuje celkové krátkodobé pohľadávky k 31.12.2023 v netto výške 494,7 tis. eur, čo je medziročne pokles, a to o 765 tis. eur. Spoločnosť v overovanom roku netvorila opravnú položku k pohľadávkam, tj. považuje všetky pohľadávky za bonitné. Výrazný pokles celkových pohľadávok súvisí s poklesom dotácii, ktoré k 31.12.2023 sú vo výške 181,3 tis. eur, kým počiatočný stav bol 765,2 tis. eur.

Pokles pohľadávok je aj v obchodných pohľadávkach a predstavuje 175 tis. menej ako v minulom roku.

### **3.1.5 Záväzky**

Spoločnosť k dátumu 31.12.2023 vykazuje celkové záväzky vo výške 5501 tis. eur, čo je medziročný pokles o 10,8 % voči minulému roku, tj. o 668,9 tis. eur. Výraznejší nárast záväzkov je ale v dlhodobých bankových úveroch, ktoré sú vyššie o 752 tis. eur.

Ostatné bankové úvery a finančné výpomoci medziročnej poklesli o 1 120 tis. eur.

Záväzky voči inštitúciám sú priebežne uhrádzané, podobne, priebežne sú uhrádzané aj záväzky voči zamestnancom a daňovému úradu.

### **3.1.6 Ostatné**

**3.1.6.1** V rámci auditu sme testovali, či spoločnosť nie je v predĺžení, resp. kríze pre rok 2023.

Nakoľko jej vlastné zdroje presahujú vzťah vlastného imania k záväzkov viac ako určuje Obchodný zákonník, tj. 8 : 100, môžeme konštatovať, že spoločnosť nie je v kríze, ani v predĺžení.

**3.1.6.2** Spoločnosť je zaťažená záložným právom na pohľadávky, ako aj DHM. V tejto súvislosti je potrebné najmä v DHM účtovne analyticky tieto predmety oddeliť od ostatných dlhodobých predmetov.

### **Odporúčanie**

Vytvoriť analytickú evidenciu k DHM a pohľadávkam, ktoré tvoria záložné právo na základe záložnej zmluvy.

## **4. Výsledok hospodárenia a účtovná závierka k 31. 12. 2023**

### **4.1 Výsledok hospodárenia za rok 2023**

Vykázaný účtovný hospodársky výsledok pred zdanením - zisk 48148 eur bol upravený pripočítateľnými a odpočítateľnými položkami pre daňový základ v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu v znení zmien.

Štruktúra hospodárskeho výsledku za rok (eur)

	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>%</b>
- Výsledok hosp. z hospod.činnosti	184166	257405	139,8
- Výsledok hosp. z finančnej činnosti	-129622	-209257	-161,4
- Daň splatná, vr. odlož. dane	3249	14315	440,6
- <b>HV za účtovné obdobie</b>	<b>51295</b>	<b>33833</b>	<b>65,9</b>

### **4.2 Účtovná závierka**

Na základe overenia údajov v účtovnej závierke k 31.12.2023 konštatujeme, že údaje z hlavnej knihy sú plne zhodné a nadväzujú na údaje v účtovnej závierke k uvedenému termínu.

Ročná účtovná závierka za rok 2023 je zostavená v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve. Zostatok účtu 431 – hospodársky výsledok vo schvaľovacom konaní - zisk za rok 2022 vo výške 51295 eur bol zaúčtovaný v zmysle rozhodnutia valného zhromaždenia na zvýšenie nerozdeleného zisku minulých rokov v plnej výške. Hodnota 200 tis. bola zo zisku preúčtovaná do sociálneho fondu pre zamestnancov. Nerozdelený zisk z minulého roka tak predstavuje 1017379 eur. Tvorba zákonného rezervného fondu prevyšuje zákonnú výšku 10 % základného imania o 128,7 tis. eur.

Bratislava 14.06.2024

SAHESA s.r.o.  
Ing. Szabová

