

AUDIT PARTNERS ALLIANCE, s. r.o.

audítorská spoločnosť, licencia UDVA 317

Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Nitra, vložka číslo 29708/N
Kalinčiakova 2817/19, 949 01 Nitra
IČO : 36 841 501
DIČ : 2022457613

Záverečné memorandum auditu.

Zodpovedný audítor : Ing. Mesárošová Ľubica, licencia SKAU 731
účtovník expert č. 1070 SZÚ
Dostojevského rad 19, 811 09 Bratislava

Nitra , 24. Marec 2025



1. Priebeh overovania

1.1 Zadanie a priebeh overovania

V zmysle zmluvy o vykonaní audítorského overenia ročnej účtovnej závierky nás vedenie spoločnosti AGROSID, a.s. požiadalo o overenie jej účtovnej závierky k 31.12.2024.

Cieľom auditu bolo overenie účtovnej závierky, účtovných postupov, evidencie a kontrolu návaznosti výkazov na ročnú účtovnú závierku. Pri audítorskom overovaní a zostavovaní správy sme postupovali v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 423/2015 Z. z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov a ostatných platných právnych noriem, ako aj v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.

Pri overovaní účtovníctva a účtovnej závierky sa nevyskytli obmedzenia zo strany overovaného subjektu a zároveň boli poskytnuté všetky vyžiadané podklady.

Vedenie spoločnosti prehlásilo, že audítorom neboli zatajené, resp. upravované žiadne skutočnosti, ktoré by mali akýkoľvek vplyv na účtovnú závierku spoločnosti.

Správa je adresovaná štatutárnemu orgánu spoločnosti. Spracovanie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovednosťou vedenia spoločnosti.

1.2 Podklady k overovaniu

Predmetom overenia boli účtovné knihy, účtovné doklady, účtovné písomnosti, ako aj dokumenty právneho charakteru, potvrdzujúce oprávnenosť špecifických účtovných záznamov.

2. Právne pomery

2.1. Identifikácia účtovnej jednotky

Spoločnosť AGROSID, a.s. vykonáva svoju činnosť na základe výpisu z obchodného registra Okresného súdu Trnava, vložka číslo 10377 / N, oddiel Sa.

Názov účtovnej jednotky : AGROSID, a.s.

Sídlo : Hlavná 5469/60A, 929 01 Dunajská Streda

Základné imanie : 1 162 000 EUR

Deň založenia : 15.02.2005

Právna forma : Akciová spoločnosť

IČO

: 36 268 747

Predmet činnosti je najmä :

- veľkoobchodná a maloobchodná činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- nájom a prenájom nehnuteľností a nebytových priestorov
- nájom a prenájom hnutel'ných vecí
- predaj a nákup krmných zmesí
- predaj a nákup umelých hnojív
- predaj a nákup chemikálií na ochranu poľnohospodárskych plodín
- predfinancovanie poľnohospodárskej výroby
- pozberová úprava , spracovanie a balenie rastlinných komodít.....aťd

V roku 2023 sa v spoločnosti AGROSID, a.s. zmenil akcionár a zároveň i členovia predstavenstva, dozornej rady.

3. Stanoviská k účtovnej závierke

3.1 Formálna stránka závierky

K audítorskému overovaniu bola predložená kompletná účtovná závierka:

■ Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve Úč POD

Súčasť účtovnej závierky sú : Súvaha Úč POD 1-01

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Poznámky Úč POD 3-01

Audítor konštatuje, že účtovná závierka je zostavená na predpísaných tlačivách, schválených MF SR, nadväzuje na výsledné údaje účtovníctva, konkrétne na hlavnú knihu analytických účtov.

Zachováva účtovnú a dodržiava bilančnú kontinuitu v aktivite spoločnosti, ktorú účtovná závierka zobrazuje. Počiatočné stavy účtov nadväzujú na údaje k 31.12.2023.

3.2 Vecná stránka závierky

Účtovná evidencia je vedená preukáznym spôsobom pomocou výpočtovej techniky v zmysle účtovnej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov vydaných opatrením MF SR č.23054/2002 - 92 v znení neskorších zmien a doplnkov. Jednotlivé zostavy poskytnú potrebné podklady . Obraty na účtoch sú

doložené dokladmi a umožňujú kontrolu nadväznosti jednotlivých zápisov na údaje z účtovných dokladov.

4. Systém účtovníctva

Audítorské overovanie systému účtovníctva bolo zamerané hlavne na skúmanie úplnosti, preukázateľnosti, vecnej a metodologickej správnosti účtovného zobrazenia prípadov vo fungovaní spoločnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Overovanie v uvedenom rozsahu dostatočne a spoľahlivo preukázalo úplnosť účtovníctva a to z hľadiska reálnych javov vo fungovaní spoločnosti, ktoré tento systém premieta kontinuálne od prvotnej evidencie až po výkazníctvo. Pri overovaní účtovnej závierky a účtovníctva vedeného spoločnosťou sa uplatnili overovacie testy a námatkové výberové testy účtovných dokladov so zameraním na posúdenie preukázateľnosti účtovníctva, obsahovej, metodologickej a numerickej správnosti účtovného zobrazenia vybraných transakcií. Účtovníctvo je vedené na základe dodržiavania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Účtovná jednotka vykonala inventúru v zmysle § 29 a § 30 zákona o účtovníctve.

Register účtovných závierok

Podľa § 23a Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov je účtovná jednotka zodpovedná za správnosť uložených dokladov dokumentov do registra. Vzhľadom na túto skutočnosť konštatujeme, že Vaša účtovná jednotka účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2023 uložila do registra účtovných jednotiek.

5. Overenie majetkovej, výnosovej a finančnej situácie

5.1 Overenie majetku a zdrojov krytia

Spoločnosť AGROSID, a.s. vykazuje bilanciu k 31.12.2024 vykazuje majetok a zdroje krytia celkovou sumou 22 903 824 EUR / brutto / a 18 488 923 EUR / netto /. Vo vnútornej rámcovej štruktúre tohto majetku predstavuje neobežný majetok / netto / v sume 3 304 484 EUR 18 % z celkového majetku. Obežný majetok / netto / predstavuje v sume 15 136 458 EUR 66 % z celkového majetku / netto /.

Zo zdrojov krytia je vlastné imanie v celkovej sume 5 850 650 EUR a záväzky v sume 12 603 348 EUR .

5.2 Overenie finančnej situácie

1, Ukazovatele kontroly kapitálovej štruktúry

ukazovateľ samofinancovania

Vlastné imanie 5 850 650

$$\frac{\text{Vlastné imanie}}{\text{Aktíva celkom}} \times 100 = \frac{5\,850\,650}{18\,488\,923} \times 100 = 32 \%$$

Aktíva celkom 18 488 923

Ukazovateľ vyjadruje v akej miere je spoločnosť schopná kryť svoje potreby vlastnými finančnými zdrojmi. Štandardná veľkosť je nad 30% . Ukazovateľ sa zhoršil o 2 % oproti roku 2023.

2, Ukazovatele aktivity

ukazovateľ doby inkasa

Pohľadávky 10 996 502

$$\frac{\text{Pohľadávky}}{\text{Tržby}} \times 365 \text{ dní} = \frac{10\,996\,502}{21\,630\,872} \times 365 \text{ dní} = 185 \text{ dní}$$

Tržby 21 630 872

Ukazovateľ vyjadruje obrat pohľadávok a počet dní , počas ktorých sú denné tržby viazané v pohľadávkach. Pohľadávky tvorí účet 311 . Tržby tvorí čistý obrat. Ukazovateľ sa zhoršil o 90 dní oproti roku 2023. Štandardná veľkosť je 20 dní.

ukazovateľ doby obratu zásob

Zásoby 3 609 731

$$\frac{\text{Zásoby}}{\text{Tržby}} \times 365 \text{ dní} = \frac{3\,609\,731}{21\,630\,872} \times 365 \text{ dní} = 61 \text{ dní}$$

Tržby 21 630 872

Ukazovateľ charakterizuje obrátkovosť zásob na sklade. Ukazovateľ nemá priaznivú hodnotu, ktorá však vyplýva z charakteru činnosti poľnohospodárskej výroby. Štandardná veľkosť je 40 dní. Ukazovateľ sa zlepšil o 1 deň oproti roku 2023.

3, Ukazovatele likvidity

ukazovateľ celkovej likvidity

Obežný majetok 15 136 458

$$\frac{\text{Obežný majetok}}{\text{Krátk. záväzky, rezervy}} = \frac{15\,136\,458}{11\,687\,081} = 1,3$$

Krátk. záväzky, rezervy 11 687 081
