

## **SPRÁVA AUDÍTORA**

**k účtovnej závierke AGRO-MOLD akciová spoločnosť**

**zostavenej k 31.12.2015**

**v súlade so zákonom č. 423/2015 o štatutárnom audite**

## Obsah

1. Objednanie auditu a jeho realizácia.....	2
2. Informácie o spoločnosti .....	3
3. Overenie vedenia účtovníctva .....	4
3.1 Zákonné ustanovenie: zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve .....	4
3.2 Účtovné výkazy .....	5
4. Overenie údajov účtovnej závierky .....	5
4.1 Neobežný majetok .....	5
4.2 Obežný majetok.....	6
4.2.1 Zásoby .....	6
4.2.2 Dlhodobé pohľadávky.....	7
4.2.3 Krátkodobé pohľadávky .....	8
4.2.4 Finančný majetok.....	10
4.3 Časové rozlíšenie aktív .....	10
4.4 Vlastné imanie.....	11
4.5 Závazky.....	11
4.5.1 Dlhodobé záväzky .....	11
4.5.2 Krátkodobé záväzky.....	12
4.5.3 Krátkodobé rezervy .....	13
4.5.4 Bankové úvery a krátkodobé finančné výpomoci .....	13
4.6 Časové rozlíšenie pasív .....	14
5. Analýza finančnej situácie spoločnosti AGRO-MOLD a.s.....	15
5.1 Analýza účtovnej závierky .....	15
5.2 Finančná analýza spoločnosti.....	18
6. Odporúčania audítora – zhrnutie .....	20
7. Záver .....	21
8. Prílohy správy.....	21

Správa audítora

Účtovná závierka zostavená k 31. 12. 2015 obsahujúca súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky

Finančné riadenie a hospodárenie (pomerové ukazovatele)

## 1. Objednanie auditu a jeho realizácia

Audit bol vykonaný na základe uzatvorenej zmluvy o audite, ktorou bola spoločnosť AUDIT-POL, s.r.o. Košice poverená vykonať v zmysle zákona o štatutárnom audite č. 423/2015 overenie finančných výkazov (účtovnej závierky), finančnej situácie a výsledku hospodárenia v spoločnosti AGRO - MOLD akciová spoločnosť, Moldava nad Bodvou.

Pri výkone auditu boli pre nás smerodajné všeobecné zmluvné podmienky určené pre audítorov, medzinárodné audítorské štandardy ISA, zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Preskúmali sme odbornú a formálnu úroveň vedenia účtovníctva, jeho pravdivosť a vernosť, t.j. úplnosť, správnosť a preukázateľnosť. Zamerali sme sa taktiež na overenie majetkovej a finančnej situácie.

Audit riadnej účtovnej závierky spoločnosti za rok 2015 sa zakladá na overení jej nasledovných obligatórnych súčastí, dokumentov a súvisiacich účtovných písomností:

- účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2015 obsahujúcej súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky
- účtovného rozvrhu pre rok 2015
- účtovných kníh (denník a hlavná kniha) pre rok 2015
- inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
- prvotných účtovných dokladov: dodávateľské a odberateľské faktúry, príjmové a výdavkové pokladničné doklady, výpisy z bankových účtov, interné doklady a iné relevantné dokumenty.

Audit riadnej účtovnej závierky bol naplánovaný a uskutočnený v mesiaci máj, september a október 2016. Audítorská spoločnosť postupovala v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov (ISA), s cieľom získať primerané uistenie, že auditovaná riadna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit riadnej účtovnej závierky spoločnosti za rok 2015 uskutočnili Ing. Anna Polončáková, licencia SKAU č. 122 - zodpovedný audítor a Ing. Zuzana Schwartzová, PhD., licencia UDVA č. 1057.

Overovanú spoločnosť zastupoval Ing. Peter Hudák – generálny riaditeľ, Ing. Eva Vattaiová (vedúca učtárne).

## 2. Informácie o spoločnosti

Názov spoločnosti:	AGRO - MOLD akciová spoločnosť
Sídlo:	Rožňavská 21, Moldava nad Bodvou
IČO:	31 712 738
Deň zápisu:	31. 08. 1995
Štatutárny orgán - predstavenstvo:	predseda - Ing. Ladislav Toporčák - podpredseda - Ing. Peter Hudák st. člen - Ing. Peter Hudák ml.
Dozorná rada:	predseda - Ing. Dušan Forgáč, CSc. členovia: Ing. Július Medved', CSc., Eugen Kiss, Anna Lukáčsová, Ladislav Görcsös, Ing. František Nosál'
Základné imanie:	55 620 EUR
Počet akcií:	2060 ks
Menovitá hodnota:	27 EUR
Opis hospodárskej činnosti:	Zmiešané hospodárstvo

Podmienky pre overenie účtovnej závierky audítorom v súlade so zákonom o účtovníctve § 19 ods. 1 písm. a) boli splnené.

Spoločnosť spĺňa minimálne dve podmienky pre povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

- Celková hodnota majetku brutto je vyššia ako 1 000 000 Eur
- Priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 30

### 3. Overenie vedenia účtovníctva

#### 3.1 Zákonné ustanovenie: zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Akciová spoločnosť (ďalej len účtovná jednotka) v zmysle § 4 ods. 1 až 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve vedie podvojnú účtovníctvo od vzniku spoločnosti nepretržite, a to podľa účtovej osnovy a postupov účtovania za účtovnú jednotku ako celok. Účtovná jednotka súčasne vedie účtovníctvo podľa hospodárskych stredísk, čo umožňuje efektívnejšie sledovanie hospodárenie jednotlivých útvarov (závodov).

V zmysle postupov účtovania má účtovná jednotka stanovenú účtovnú osnovu a vytvorené analytické účty v súlade s § 4 zákona. Z hľadiska prehľadnosti a zvýšenia vypovedacej schopnosti, člení účtovná jednotka účty nákladov a výnosov (účty triedy 5 a 6) podrobnejšie, v závislosti od svojich potrieb.

V zmysle § 4 ods. 5 zákona účtovná jednotka vedie účtovníctvo ako sústavu účtovných záznamov. Účtovnými záznamami podľa § 4 ods. 6 zákona sú najmä účtovné doklady, účtovné zápisy, účtovné knihy, odpisový plán, inventúrne súpisy.

V súlade s § 6 ods. 1 boli účtovné prípady doložené účtovnými dokladmi, ktoré obsahovali predpísané náležitosti, ako je opísané v § 10 zákona.

Účtovníctvo je vedené vo vlastnej réžii v Moldave nad Bodvou (v súčasnosti Hatiny). Za vedenie účtovníctva v roku 2015 je zodpovedná Ing. Lassu a Ing. Vattaiová. Na spracovanie účtovnej dokumentácie sa využíva prenajatý program SIDUS spoločnosti SoftTeam Košice.

Účtovníctvo je vedené v peňažných jednotkách euro (ďalej EUR) v zmysle § 4 ods. 7 zákona.

V zmysle § 8 ods. 4 zákona je účtovníctvo účtovnej jednotky preukázateľné, ak všetky účtovné záznamy sú preukázateľné a účtovná jednotka vykonala inventarizáciu. Taktiež povinnosť inventarizovať majetok a záväzky je ustanovená v § 6 ods. 3 zákona o účtovníctve.

Inventarizácia bola vykonaná v súlade so zákonom a vnútro podnikovými pravidlami na základe príkazu generálneho riaditeľa č. 2/2015. Predmetom fyzickej a dokladovej inventúry boli zásoby (materiál, zásoby vlastnej výroby); finančný majetok (peniaze v hotovosti, bankové účty, ceniny); pohľadávky a záväzky.

Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2015 bola vykonaná v súlade s uvedeným príkazom, o čom svedčí aj záznam inventarizačnej komisie za rok 2015 zo dňa 30.03.2016. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky neboli zistené inventarizačné rozdiely.

### 3.2 Účtovné výkazy

Kontrolou vecnej správnosti údajov vykázaných v súvahe a výkaze ziskov a strát k 31.12.2015 bolo zistené, že aktíva a pasíva, ako aj náklady a výnosy súhlasia so stavmi vykazanými na účtoch syntetickej evidencie v hlavnej knihe k 31.12.2015.

Účtovná závierka bola zostavená na formulároch v súlade s opatrením MF SR 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu.

Účtovná jednotka vykázala za rok 2015 účtovný výsledok hospodárenia – zisk vo výške 275 826 EUR. Účtuje o dani z príjmov: splatnej vo výške 53 638 EUR a odloženej (odložená daňová pohľadávka) vo výške – 6 316 EUR.

## 4. Overenie údajov účtovnej závierky

### 4.1 Neobežný majetok

Účtovná jednotka disponuje neobežným majetkom vo výške 6 292 093 EUR (netto). Dlhodobý hmotný majetok (s výnimkou pozemkov) účtovná jednotka odpisuje na základe zostaveného odpisového plánu. Odpisový plán účtovná jednotka zostavila so zreteľom na dobu používania, fyzického opotrebovania a technického a morálneho zastarania dlhodobého majetku. Účtovné odpisy dlhodobého majetku sú v súlade s § 20 postupov účtovania.

Stavy účtov DHM a DFM v Hlavnej knihe súhlasia s evidenciou dlhodobého majetku a sú správne vykazané na strane aktív v Súvahe k 31.12.2015

Tabuľka 1: Prehľad DHM a DFM k 31.12.2015 (v EUR)

Účet	Názov účtu	Obstarávacía cena	Oprávky	Zostatková cena
021	budovy a haly	6 193 041,39	1 899 746,01	4 293 295,38
022	pracovné stroje, DHIM	5 145 947,11	4 849 546,43	296 400,68
025	pestov. celky trv. porastov	16 595,63	16 591,85	3,78
026	stádo a zvieratá	152 142,54	86 913,98	65 228,56
031	pozemky	500 689,59		500 689,59
042	obstaranie DHM	1 116 071,65		1 116 071,65
	<b>DHM spolu</b>	<b>13 124 487,91</b>	<b>6 852 798,27</b>	<b>6 271 689,64</b>
061,062	podieľy v spoločnostiach	20 402,39		20 402,39
	<b>Dlhodobý majetok SPOLU</b>	<b>13 144 890,30</b>	<b>6 852 798,27</b>	<b>6 292 092,03</b>

Dlhodobý hmotný majetok podniku je tvorený budovami a stavbami, samostatnými hnutelnými vecami – stroje, prístroje, autá a iné, základným stádom, pestovateľskými porastmi, pozemkami a obstarávaným hmotným majetkom.

Oprávky k DHM sú vytvorené vo výške 6 852 798,27 EUR. Zostatková cena DHM je 6 271 689,64 EUR.

Vyžiadali sme si zoznam pohybov na účtoch DHM a následne sme náhodným výberom vygenerovali 5 druhov majetku, ktoré boli zaradené do používania v roku 2015. Pri tých sme overovali správnosť zaúčtovania (ocenenie, obdobie, účet, existencia) ako aj jeho odpisovanie (skupina, sadzba, zaúčtovanie, daňové a účtovné odpisy). Išlo o nasledovný majetok: budovy Vinohrady (inventárna karta č. 001002), minibitúnok (IK č. 001116), minimäsovýroba (IK č. 001115), automobil Renault Master (IK č. 000568) a traktor FENDT 820.

Overovaný DHM bol zaradený do účtovníctva v správnej obstarávacej cene spolu 1 792 393 EUR. Obstaranie a následné zaradenie majetku obsahuje relevantnú príslušnú dokumentáciu (kúpne zmluvy, faktúry, protokol o zaradení, karty dlhodobého majetku). Majetok bol zaradený do správnych odpisovaných skupín a je odpisovaný v súlade s predpismi.

Na účte 042 vykazuje zostatok obstarania DHM vo výške 1 116 071,65 EUR, z toho investície za Debrad' vo výške 554 057,83 EUR, RHS vo výške 329 620,29 EUR, bitúnok Žarnov 111 755,10 EUR. Uvedené investície sú dlhodobo neukončene a ovplyvňujú negatívne finančnú situáciu spoločnosti. Audítor bol na fyzickej obhliadke predmetných investícií. Je predpoklad, že sa do majetku zaradia do konca roka 2016.

Na účte 061 došlo k vkladu 5 000 EUR do spoločností AGRO-PERFECT, s.r.o. a MOLD-PERFECT, s.r.o.. Peňažné vklady boli vložené v hotovosti do pokladne.

Boli predané vklady v spoločnostiach AGRO-VALALIKY a.s. a MOLD-TRADE s.r.o. na základe zmluvy. Podiely boli zúčtované do nákladov na účet 561.

V oblasti DFM došlo k oceneniu podielov voči dcérskym účtovným jednotkám a podiely v spoločnostiach s podielovou účasťou ku dňu ocenenia 31.12.2015 obstarávacou cenou.

## **4.2 Obežný majetok**

### **4.2.1 Zásoby**

Účtovná jednotka účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).

Tabuľka 2 Stav zásob k 31.12. rokov 2013 - 2015 (v EUR)

Účet	Položka	2013	2014	2015
112	Materiál	79 722,53	55 461,71	26 000,63
121	Nedokončená výroba	566 316,73	139 878,76	13 126,07
123	Výrobky	387 941,72	140 173,60	108 073,65
124	Zvieratá	279 126,89	184 830,98	142 070,52
132	Tovar	238,54	9,40	164,80
<b>SPOLU</b>		<b>1 313 346,41</b>	<b>520 354,45</b>	<b>289 435,67</b>

Pokles zásob oproti minulým rokom je ovplyvnený najmä zmenou štruktúry výroby. Zásoby účtovnej jednotky sú tvorené najmä výrobkami, príchovkami a prírastkami zvierat. V priebehu účtovného obdobia nebola vytvorená žiadna opravná položka k zásobám (k 31.12.2015). Rozdiely pri inventarizácii neboli zistené. Stav nedokončenej výroby poklesol z dôvodu organizačných zmien zameraných na ekologickú výrobu výrobkov presunom pôdy do spoločnosti AGRO-MOLD GROUP s. r. o., kde aj naďalej bude pokračovať výroba neekologická.

Na základe audítorských postupov a procedúr bolo zistené, že účtovná jednotka stále nemá vypracovanú jasnú internú smernicu týkajúcu sa účtovania zásob v zmysle ich účtovania cez účty napr. 11 - obstaranie materiálu (následne sklad) alebo priamo do spotreby. Uvedené audítora namietal už v predchádzajúcich rokoch, doposiaľ nebolo odstránené.

#### 4.2.2 Dlhodobé pohľadávky

Účtovná jednotka vykazuje v súvahe pohľadávky v členení na dlhodobé a krátkodobé celkovo vo výške 2 232 122 EUR ako je uvedené v Tabuľke 3.

Tabuľka 3: Vykázané hodnoty pohľadávok v Súvahe k 31.12.2015

Riadok	Názov súvahovej položky	Suma (v EUR)
41	Dlhodobé pohľadávky (brutto)	222 651
53	Krátkodobé pohľadávky (brutto)	2 009 471
<b>SPOLU</b>		<b>2 232 122</b>

Stav dlhodobých pohľadávok vykázaný v Súvahe nie je zhodný so stavom účtov - dlhodobých pohľadávok podľa Hlavnej knihy (účet 481). Účtovná jednotka opätovne nesprávne vykázala výšku odloženej daňovej pohľadávky.

V roku 2015 vznikla odložená daňová pohľadávka vo výške 6 316,33 EUR, ktorú zaúčtovala v súlade s predpismi účtovania zápisom 481.213/592.100. Tú však nevykázala v aktívach, ale o uvedenú čiastku ponížila odložený daňový záväzok, čím došlo k zníženiu celkovej hodnoty dlhodobých záväzkov. Vplyv na výsledok hospodárenia účtovná operácia nemala.

Z dôvodu zjednodušenia audítor navrhol ešte v roku 2013, aby sa **v súvahe vykazoval len výsledný zúčtovací vzťah** z odloženej dane z príjmov - buď ako odložená daňová pohľadávka na strane aktív alebo odložený daňový záväzok na strane pasív. Uvedené je možné, ak sa daň vzťahuje na toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad. Účtovná jednotka ani v tomto roku nevyužila odporúčanie.

#### 4.2.3 Krátkodobé pohľadávky

Stav krátkodobých pohľadávok v Súvahe je zhodný so stavom účtov krátkodobých pohľadávok v Hlavnej knihe k 31.12.2015 (Tabuľka 4).

Tabuľka 4: Zostatky na účtoch krátkodobých pohľadávok k 31.12.2015

Účet	Názov účtu	Suma (v EUR)
311	Pohľadávky z obchodného styku	131 690,24
314	Poskytnuté preddavky	56 120,31
315	Ostatné pohľadávky	26 850,63
335	Pohľadávky voči zamestnancom	5 360,32
343	Daň z pridanej hodnoty	105 293,35
345	Ostatné dane a poplatky	4 366,44
346	Pohľadávky za dotácie	225 499,85
351	Pohľadávky v rámci konsolid. celku	1 436 945,71
378	Iné pohľadávky	17 344,74
<b>SPOLU</b>		<b>2 009 471,59</b>

Hodnota krátkodobých pohľadávok je vo výške 2 009 471,59 EUR (brutto), z toho pohľadávky z obchodného styku v hodnote 214 661,18 EUR a pohľadávky v rámci konsolidovaného celku v hodnote 1 436 945,71 EUR.

#### **Obchodné pohľadávky - účet 311, 314, 315**

V rámci dokladovej inventarizácie pohľadávok z obchodného styku spoločnosť rozoslala svojim odberateľom žiadosti o potvrdenie neuhradených odberateľských faktúr. Nie všetky pohľadávky boli odberateľmi potvrdené.

Pri audite bola overená správnosť zaúčtovania výnosov a pohľadávok do správneho obdobia a v správnej výške. Rovnako boli overené podklady súvisiace so vznikom pohľadávok. Získali sme zoznam vydaných faktúr za rok 2015. Pomocou generátora náhodných čísiel sme vybrali vzorku 20 faktúr, ktoré sme následne odsúhlasili. Uvedené faktúry boli aj predmetom overenia dane z pridanej hodnoty na výstupe - výkaz. Pri overení neboli zistené nedostatky.

Účtovná jednotka vedie evidenciu o pohľadávkach z obchodného styku (účet 311) podľa doby splatnosti:

- do lehoty splatnosti: 6 789,70 EUR
- po lehote splatnosti: 124 900,54 EUR

Pohľadávky s dobou po lehote splatnosti nad 360 dní vykazuje vo výške 51 965,78 EUR. V súlade so zákonom o účtovníctve (§ 26 ods. 3 a 4) a postupmi účtovania by mala k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník nezaplatí, vytvárať opravné položky.

Na účte 315.019 eviduje pohľadávku po lehote splatnosti – dlžník BUBI – Ing. Bubenko Juraj vo výške 26 850,63 EUR, ktorú vykazuje od roku 2009. Ani v tomto roku nedošlo k vysporiadaniu uvedenej pohľadávky či už vytvorením opravnej položky alebo jej odpísaním.

### ***Opravné položky k pohľadávkam***

V roku 2015 neboli vytvorené žiadne opravné položky napriek tomu, že niektoré pohľadávky sú po splatnosti viac ako 360 dní napr.: dlžník AGROSPOL Humenné, pohľadávka vo výške 954,48 EUR splatná v roku 2011; dlžník BRV, s.r.o. pohľadávka vo výške 3 140,00 EUR splatná 25.12.2009, dlžník Chasse s.r.o., pohľadávka vo výške 3 140 EUR splatná 03.01.2011, dlžník Danubian Biogas s.r.o. Šaľa pohľadávka vo výške 4 279,97 EUR splatná v roku 2013; dlžník KALÁSZ, s.r.o. pohľadávka vo výške 7 437,68 EUR splatná 24.01.2014; obec Žarnov pohľadávka vo výške 11 384,50 EUR splatné v rokoch 2013 až 2015 a iné.

### ***Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku – účet 351.AU***

Stav pohľadávok v rámci konsolidovaného celku na účte 351.AU k 31.12.2015 je 1 436 945,71 EUR. Oproti roku 2014 došlo k poklesu o 998 472 EUR. Z vykazovanej čiastky považujeme za opodstatnené pohľadávky z titulu pôžičky sumu 500 000 EUR (voči AGRO-MOLD PERFECT, s.r.o.) z úverového účtu (231.AU) – účel poskytnutia pôžičky nebol dokladovaný. Ostatné pohľadávky sú obchodné, ktoré je žiaduce preúčtovať na účet 311.AU a vykazovať v súvahe riadok 55 alebo 56.

Účtovná jednotka vedie evidenciu o pohľadávkach v rámci konsolidovaného celku (účet 351) podľa doby splatnosti:

- *do lehoty splatnosti: 12 923,17 EUR*
- *po lehote splatnosti: 1 424 022,54 EUR*

Odporúčame aj naďalej vzájomným zápočtom pohľadávok a záväzkov zreálniť hodnotu vykazovaných pohľadávok a záväzkov.

Likvidácia pohľadávok v dôsledku nedostatku finančných zdrojov bude aj v tomto roku problémom.

V rámci vykazovaných údajov o krátkodobých pohľadávkach v Poznámkach k účtovnej závierke 31.12.2015 dochádza k nesúladu medzi hodnotou pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti v porovnaní s pomocnou evidenciou pri inventarizácii jednotlivých účtov napr. 311 a 351. Rozdiely sú značné.

### ***Iné pohľadávky***

Na účte 378 vykazuje zostatok vo výške 17 344,74 EUR, z toho na účte 378.020 eviduje „zálohu AGRO-MOLD GROUP s.r.o.“ v sume 2 497,79 EUR, ktorá bola vykázaná na strane DAL už v počiatočnom stave. Z uvedeného vyplýva, že chýba predpis obdobne aj pre obec Debraď, Rigó Ladislav a Rigó Dušan. Nejasnosti niektorých zaúčtovaných položiek boli konzultované. Je potrebné doložiť ich dokladmi a preúčtovať.

#### **4.2.4 Finančný majetok**

Overenie finančného majetku bolo zamerané na nasledovné: peňažné a bankové operácie v priebehu roka, tvorbu peňažných a bankových zostatkov a kontrolu odsúhlasení výpisov z účtov.

Pripravili sme prehľad účtov pokladníc a porovnali ich na hlavnú knihu. Odkontrolovali sme pokladničné doklady za mesiac december od č. 126/2015 až 342/2015. Pri overovaní na účte 211.000 bolo zistené, že sa neuvádza v časti účel výdaja peňažnej hotovosti.

Kontrolovali sme zápisnicu z inventarizácie pokladne k 31.12.2015 so zostatkom pokladnice (účet 211) v Hlavnej knihe. Nebol vyčíslený inventarizačný rozdiel. Pri inventarizácii hotovosti sme neboli prítomní. Zostatok v registračnej pokladni (účet 211.001) k 31.12.2015 je nulový. V pokladni je stav 177 714,85 EUR. Ten je vysoký, viaže finančné zdroje.

Zostatky na účtoch v Hlavnej knihe sme porovnali so zostatkami na poslednom výpise z účtu bežného roka. Spoločnosť AGRO-MOLD a.s. je majiteľom deviatich účtov vedených v komerčných bankách v Slovenskej republike. Došlo k poklesu peňažných prostriedkov na bežných účtoch o 1 537,24 EUR oproti roku 2014. Kreditný zostatok k 31.12.2015 je vo výške 23 600,32 EUR.

Účtovná jednotka je majiteľom bežného účtu vedeného vo VÚB, a.s. s možnosťou stanoveného limitu prečerpania (účet 221.030), kde vykazuje zostatok vo výške - 310 029,02 EUR a vykazuje ho ako krátkodobý úver na strane pasív v Súvahe (riadok 120).

#### **4.3 Časové rozlíšenie aktív**

Účtovná jednotka účtuje o nákladoch budúcich období (NBO) na účte 381, ktorý analyticky člení podľa charakteru NBO. Preverili sme správnosť výpočtu a zaúčtovania nákladov budúcich období, vo výške 11 241,01 EUR z toho na preddavok poisťovni ALLIANZ vo výške 11 115,58 EUR ktorý bol uhradený.

#### 4.4 Vlastné imanie

V roku 2014 účtovná jednotka vykázala zisk vo výške 59 124,68 EUR, ktorý na základe rozhodnutia valného zhromaždenia preúčtovala na účet (429.214). Zápisnica z valného zhromaždenia nebola predložená.

V roku 2015 bola vykázaný zisk po zdanení vo výške 275 826 EUR, čo spôsobilo zvýšenie vlastného imania oproti predchádzajúcemu roku. Ďalším významným zmenám vo vlastnom imaní nedošlo.

#### 4.5 Závazky

Vykazovaný zostatok záväzkov v súvahe (riadok 101) vo výške 5 388 263 EUR je zhodný s dokladovou inventarizáciou k 31.12.2015.

Tabuľka 5: Vykázané hodnoty záväzkov v Súvahe k 31.12.2015

Riadok súvahy	Názov súvahovej položky	Suma (v EUR)
102	Dlhodobé záväzky	706 325
121	Dlhodobé bankové úvery	735 437
122	Krátkodobé záväzky	2 453 522
136	Krátkodobé rezervy	47 985
139	Bežné bankové úvery	1 411 994
140	Krátkodobé finančné výpomoci	33 000
<b>101</b>	<b>SPOLU</b>	<b>5 388 263</b>

##### 4.5.1 Dlhodobé záväzky

V skupine dlhodobých záväzkov účtuje o záväzkoch zo sociálneho fondu, odloženej dani z príjmov a dlhodobých záväzkoch z nájmu (474.AU).

Výška odloženej dane z príjmov vychádza z rozdielu medzi účtovnými a daňovými odpismi. V roku 2015 vznikla odložená daňová pohľadávka, ktorá bola zaúčtovaná správne, avšak bola vykázaná na strane pasív – ponížením odloženého daňového záväzku.

Účtovná jednotka vykazuje všetky záväzky z nájmu (účet 474.AU) ako dlhodobé. V súlade s postupmi účtovania by mala záväzky z nájmu členiť z časového hľadiska ako krátkodobé (do jedného roka) a dlhodobé (nad jeden rok). Rovnako postupovala aj v predchádzajúcich rokoch, nesprávnosť nebola odstránená.

#### 4.5.2 Krátkodobé závazky

Tabuľka 6: Zostatky na účtoch krátkodobých závazkov v Hlavnej knihe k 31.12.2015

Účet	Názov súvahovej položky	Suma (v €)
321	Dodávateľia	1 435 360,77
324	Prijaté preddavky	50 030,87
325	Ostatné závazky	13 005,51
331	Zamestnanci	48 188,75
336	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	34 484,11
341	Daň z príjmov	53 637,80
342	Ostatné priame dane	7 978,79
361	Závazky v rámci konsolid. celku	384 632,93
365	Závazky voči spoločníkom	410 745,72
379	Iné závazky	15 456,07
<b>SPOLU</b>		<b>2 453 521,32</b>

#### **Obchodné závazky - účet 321, 324, 325**

Na základe overenia účtovaných prijatých faktúr bolo zistené, že účtovná jednotka má právne platnú povinnosť vo vzťahu k dodávateľom.

Pri audite bola overená správnosť zaúčtovania závazkov do správneho obdobia a v správnej výške. Rovnako boli overené podklady súvisiace so vznikom závazkov. Získali sme zoznam došlých faktúr za rok 2015. Pomocou generátora náhodných čísiel sme vybrali vzorku 18 faktúr, ktoré sme overili - úplnosť a správnosť zaúčtovania, existenciu a ocenenie, podpornú dokumentáciu (objednávky, zmluvy, príjemky na sklad a pod.).

Pri faktúrach boli doložené objednávky, príjemky na sklad, cenové ponuky, dodacie listy. Doklady boli podpísané zodpovednými osobami. Väčšina faktúr bola priebežne uhradená.

Účtovná jednotka člení obchodné závazky (účet 321) podľa lehoty splatnosti:

- o *do lehoty splatnosti: 133 549,09 EUR*
- o *po lehote splatnosti 1 301 811,68 EUR*

Riziko pre akciovú spoločnosť sú závazky veriteľov AGROTRADE Rožňava - závazok 668 914,58 EUR neuhradené faktúry od roku 2013; QUATTRO Rožňava - závazok 395 809,77 EUR neuhradené faktúry od roku 2013 a TAJBA Čaňa - závazok 246 749,26 EUR neuhradené faktúry 2015.

### **Závazky v rámci konsolidovaného celku a voči spoločníkom - účet 361, 365**

V roku 2015 došlo k plateniu časti záväzkov voči spoločníkom spolu vo výške 25 000 EUR.

Závazky v rámci konsolidovaného celku poklesli o 139 559,65 EUR. Obdobne ako pohľadávky (účet 351.AU) vznikajú v obchodnom styku a je vhodné ich preúčtovať na účet 321 a vykazovať ako záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám príp. v rámci podielovej účasti. Na účtoch 361 sa bude naďalej účtovať o poskytnutých pôžičkách v rámci konsolidovaného celku.

Účtovná jednotka člení obchodné záväzky (účet 321) podľa lehoty splatnosti:

- do lehoty splatnosti: 0,00 EUR
- po lehote splatnosti: 384 632,93 EUR

### **Závazky voči zamestnancom a poisťovniam - účet 331, 336**

Rekapitulácia miezd za rok 2015 nie je zhodná so zaúčtovaním 331 - zamestnanci za rok 2015.

- hlavná kniha k 31.12.2015 HK 694 194,72 EUR
- rekapitulácia 686 734,33 EUR celkom mzdy + 2 670,58 EUR náhrada príjmov za PN + 4 624,56 EUR daňový bonus = 694 029,47 EUR

Rozdiel 165,25 EUR nebol vysvetlený, je ale nevýznamný.

Odsúhlasili sme zostatky na účtoch 336, 342 k 31.12.2015 na výkazy za príslušný mesiac december. Zostatky sú správne.

#### **4.5.3 Krátkodobé rezervy**

Spoločnosť vytvára rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane povinného poistenia v správnej výške. Podkladom je výstup z mzdovej agendy. Tvorbu rezerv účtuje v súlade s postupmi účtovania. Rezerva k 31.12.2015 na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného bola vytvorená vo výške 47 985,41 EUR.

#### **4.5.4 Bankové úvery a krátkodobé finančné výpomoci**

Účtovná jednotka účtuje a vykazuje krátkodobé finančné výpomoci vo výške 33 000 EUR. Záväzok vznikol už v roku 2012, doteraz nenastali žiadne pohyby na účte 249.001. Bolo by vhodné zvážiť po dohode s veriteľom časovú dĺžku pôžičky a prípadne ju preúčtovať na účet 479 a vykazovať ako dlhodobý záväzok.

Účtovná jednotka čerpá krátkodobé a dlhodobé bankové úvery. Stav úverov k 31.12.2015 je vo výške 2 147 431,20 EUR.

Tabuľka 7: Bankové úvery a bankové účty s limitom prečerpania

Účet	Inštitúcia (číslo účtu)	Zostatok (v €)
221.030	VÚB banka, a.s. (514246542/0200)	310 029,02
231.002	VÚB banka, a.s. (úver DPH)	84 644,87
231.003	VÚB banka, a.s. (úver dotácie)	38 941,33
231.009	Tatra banka, a.s. (2621167435/1100)	978 379,12
<b>Bežné bankové úvery SPOLU</b>		<b>1 411 994,34</b>
461.001	VÚB banka, a.s. (pôda)	52 982,00
461.002	VÚB banka, a.s. (technológie)	97 523,56
461.003	VÚB banka, a.s. (stavby)	117 473,77
461.211	Tatra banka, a.s. (ú.z. č. 900.900)	156 618,07
461.212	Tatra banka, a.s. (ÚZ č. 900.1678)	42 789,52
461.213		22 312,86
461.214	Tatra banka, a.s. (ÚZ č. 900.1677)	219 792,50
461.218	Tatra leasing (spotr.ú. Mulčovač)	25 944,58
<b>Bankové úvery dlhodobé SPOLU</b>		<b>735 436,86</b>
<b>SPOLU</b>		<b>2 147 431,20</b>

#### 4.6 Časové rozlíšenie pasív

Účtovná jednotka účtuje na účtoch časového rozlíšenia 383 a 384 v súlade s § 56 postupov účtovania.

Na účte 383 - Výdavky budúcich období účtuje o nájomnom platenom pozadu. Má vytvorené analytické účty s ohľadom na rok, v ktorom malo byť nájomné zaplatené (2010, 2012 až 2015).

Účtovná jednotka je poberateľom investičných dotácií, ktoré vykazuje po priznaní dotácie na účte 346 so súvzťažným zápisom na účte 384. Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku rozpúšťa do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého majetku, na ktorý bola dotácia poskytnutá zápisom 384.AU/648.AU. Stav k 31.12.2015 je 500 152 EUR.

## 5. Analýza finančnej situácie spoločnosti AGRO-MOLD a.s.

### 5.1 Analýza účtovnej závierky

Tabuľka 8: Výkaz ziskov a strát (skrátенý)

Ukazovateľ	Rok		Vplyv na VH	% zmeny
	2015	2014		
<b>Čistý obrat</b>	<b>1 350 944</b>	<b>2 687 477</b>	<b>-1 336 533</b>	<b>-49,7</b>
<b>Výnosy z hospodárskej činnosti</b>	<b>3 040 131</b>	<b>5 060 149</b>	<b>-2 020 018</b>	<b>-39,9</b>
Tržby z predaja tovaru	19 660	9 903	9 757	98,5
Tržby z predaja vlastných výrobkov	261 259	879 047	-617 788	-70,3
Tržby z predaja služieb	1 070 025	1 787 951	-717 926	-40,2
Zmena stavu vnútroorganiz. zásob	-202 945	-768 887	565 942	-73,6
Aktivácia	57 241	130 770	-73 529	-56,2
Tržby z predaja DHM	761 035	1 962 591	-1 201 556	-61,2
Ostatné výnosy z HČ	1 073 856	1 058 774	15 082	1,4
<b>Náklady na hospodársku činnosť</b>	<b>3 807 739</b>	<b>4 924 959</b>	<b>1 117 220</b>	<b>-22,7</b>
Náklady na obstar. predaného tovaru	2 024	5 727	3 703	-64,7
Spotreba materiálu, energie	910 195	1 323 869	413 674	-31,2
Služby	627 158	373 478	-253 680	67,9
Osobné náklady	927 062	926 786	-276	0,0
Dane a poplatky	94 972	95 263	291	-0,3
Odpisy	425 508	607 410	181 902	-29,9
Zostat. cena predaného DM a materiálu	759 495	1 533 622	774 127	-50,5
Ostatné náklady na HČ	61 325	58 804	-2 521	4,3
<b>VH z hospodárskej činnosti</b>	<b>-767 608</b>	<b>135 190</b>	<b>-902 798</b>	<b>-667,8</b>
<b>Pridaná hodnota</b>	<b>-334 137</b>	<b>335 710</b>	<b>-669 847</b>	<b>-199,5</b>
Tržby z predaja CP a podielov	1 650 000		1 650 000	
Ostatné výnosy z finančnej činnosti	19	16	3	18,8
Predané CP a podiely	477 860		-477 860	
Ostatné náklady na finančnú činnosť	81 403	104 109	22 706	-21,8
<b>VH z finančnej činnosti</b>	<b>1 090 756</b>	<b>-104 093</b>	<b>1 194 849</b>	<b>-1 147,9</b>
Daň z príjmov	47 322	-28 028	-75 350	-268,8
<b>VH za účtovné obdobie po zdanení</b>	<b>275 826</b>	<b>59 125</b>	<b>216 701</b>	<b>366,5</b>

Skratky: VH - výsledok hospodárenia

➤ **Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je zisk vo výške 275 826 EUR.**

V porovnaní s rokom 2014 došlo k nárastu zisku o 216 701 EUR.

V roku 2015 došlo k výrazným organizačným zmenám ako aj zmenám v štruktúre výroby. Spoločnosť AGRO-MOLD a.s. sa zamerala na ekologickú výrobu a väčšiu časť pozemkov prenajala v rámci spolupráce spoločnosti AGRO-MOLD GROUP s.r.o., ktorá prevzala pôvodnú (neekologickú) výrobu v dôsledku čoho sa zmenila štruktúra výroby, čo v značnej miere ovplyvnilo a v budúcnosti ovplyvní náklady a výnosy a tým výsledok hospodárenia.

Výsledky hospodárenia kladne ovplyvnil predaj podielov spoločností AGRO-VALALIKY a.s. a MOLD-TRADE s.r.o. – zisk z transakcie bol 1 192 323 EUR.

Nepriaznivo ovplyvnil výsledok hospodárenia pokles tržieb z rastlinnej a živočíšnej výroby o 617 788 EUR, t.j. 70,3 % ako aj pokles tržieb z poskytovaných služieb o 717 926 EUR, t.j. 40,2 %.

Celkové náklady na hospodársku činnosť sa znížili o 1 117 220 EUR, výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti poklesol o 902 798 EUR.

Tabuľka 9 Tržby za RV a ŽV v rokoch 2014 a 2015 (v EUR)

<b>Opis</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>% zmeny</b>
tržby - rastlinná výroba	429 118,98	83 020,69	-80,65%
tržby za výrobky - živočíšna výroba	280 166,26	109 811,67	-60,80%
tržby za zvieratá	157 099,16	55 954,10	-64,38%
tržby za výrobky lesnej výroby	12 662,58	12 472,98	-1,50%
<b>SPOLU</b>	<b>879 046,98</b>	<b>261 259,44</b>	<b>-70,28%</b>

Tabuľka 10: Súvaha (skrátená)

Ukazovateľ	Stav k 31.12.		Rozdiel	% zmeny
	2015	2014		
Dlhodobý hmotný majetok (netto)	6 271 690	5 875 741	395 949	6,7
Dlhodobý finančný majetok	20 403	491 900	0	-95,9
<i>Dlhodobý majetok (neobežný)</i>	<i>6 292 093</i>	<i>6 367 641</i>	<i>-75 548</i>	<i>-1,2</i>
Zásoby	289 436	520 354	-230 918	-44,4
Dlhodobé pohľadávky (netto)	222 651	222 651	0	0,0
Krátkodobé pohľadávky (netto)	2 009 471	2 738 054	-728 583	-26,6
Finančné účty	201 651	62 924	138 727	220,5
<i>Obežný majetok</i>	<i>2 723 209</i>	<i>3 543 983</i>	<i>-820 774</i>	<i>-23,2</i>
<i>Časové rozlíšenie</i>	<i>11 241</i>	<i>8 511</i>	<i>2 730</i>	<i>32,1</i>
<b>AKTÍVA SPOLU</b>	<b>9 026 543</b>	<b>9 920 135</b>	<b>-893 592</b>	<b>-9,0</b>
Základné imanie	55 620	55 620	0	0,0
Ostatné kapitálové fondy	270 152	270 152	0	0,0
Zákonné rezervné fondy	10 947	10 947	0	0,0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	308 352	311 990	-3 638	-1,2
VH minulých rokov	2 194 374	2 135 248	59 126	2,8
VH za účtovné obdobie	275 826	59 125	216 701	366,5
<i>Vlastné imanie</i>	<i>3 115 271</i>	<i>2 843 082</i>	<i>272 189</i>	<i>9,6</i>
Dlhodobé záväzky	706 325	742 664	-36 339	-4,9
Dlhodobé bankové úvery	735 437	673 933	61 504	9,1
Krátkodobé záväzky	2 453 522	3 339 651	-886 129	-26,5
Krátkodobé rezervy	47 985	53 513	-5 528	-10,3
Bežné bankové úvery	1 411 994	1 726 891	-314 897	-18,2
Krátkodobé finančné výpomoci	33 000	33 000	0	0,0
<i>Záväzky</i>	<i>5 388 263</i>	<i>6 569 652</i>	<i>-1 181 389</i>	<i>-18,0</i>
<i>Časové rozlíšenie</i>	<i>523 009</i>	<i>507 401</i>	<i>0</i>	<i>3,1</i>
<b>PASÍVA SPOLU</b>	<b>9 026 543</b>	<b>9 920 135</b>	<b>-893 592</b>	<b>-9,0</b>

Skratky: VH - výsledok hospodárenia

**Celkové aktíva/pasíva poklesli o 893 592 EUR (9,0 %) oproti roku 2014**

Bližšie k jednotlivým položkám aktív a pasív v kapitole 4.

## 5.2 Finančná analýza spoločnosti

### Majetková a kapitálová štruktúra

Z hľadiska majetkovej štruktúry možno považovať aktíva spoločnosti za primerané jej podnikateľskej činnosti. Pomer neobežného majetku k obežnému majetku je 70 : 30. Zníženie podielu obežného majetku je ovplyvnený zmenou štruktúry výroby.

V oblasti kapitálovej štruktúry je pomer vlastného kapitálu k cudziemu kapitálu 35 : 65 (došlo k poklesu podielu cudzieho kapitálu oproti roku 2014, kedy bol pomer 29 : 71). Uvedené zlepšuje finančnú stabilitu spoločnosti. Podnik je financovaný z prevažnej časti cudzími zdrojmi – úvermi (dodávateľské a bankové). Vlastné zdroje sú tvorené najmä nerozdeleným ziskom minulých rokov a kapitálovými fondmi.

Analýzou štruktúry aktív a pasív konštatujeme, že podnik aj v roku 2015 nevykazuje čistý pracovný kapitál, čím vzniká nekrytý dlh. Dlhodobý majetok je nutné financovať okrem dlhodobých zdrojov aj krátkodobými, čo je nežiaduce.

### Ukazovatele likvidity

Celkovo možno zhodnotiť ukazovatele likvidity za nevyhovujúce a to najmä v dôsledku vysokého stavu krátkodobých záväzkov spoločnosti k 31.12.2015. Zároveň nám ukazovatele hodnotia aj štruktúru majetku podniku z hľadiska likvidnosti, ktorá je vyhovujúca najmä y dôvodu vysokého stavu pohľadávok.

*Likvidita I. stupňa:* Spoločnosť disponuje málo likvidnými prostriedkami. Pohotová likvidita je na úrovni 0,05. Spoločnosť nie je schopná kryť svojimi pohotovými peňažnými prostriedkami bežné potreby (krátkodobé záväzky). Za optimálny vývoj možno považovať hodnotu okolo 0,2.

*Likvidita II. stupňa* - bežná likvidita - predstavuje hodnotu 0,56. Likvidita každoročne mierne stúpa, čo je priaznivé. Za prijateľný výsledok možno považovať vývoj ukazovateľa bežnej likvidity okolo 1. Priemerná hodnota bežnej likvidity porovnateľných podnikov je na úrovni 0,7.

*Likvidita III. stupňa* resp. celková likvidita podniku je na úrovni 0,64. Odporúčaná hodnota celkovej likvidity je na úrovni 1,5 - 2,5 avšak priemerná hodnota ukazovateľa porovnateľných podnikov (s rovnakým predmetom podnikania) je na úrovni 1,1. Od roku 2010 sa pohybuje celková likvidita od 0,50 - 0,64.

## **Ukazovatele aktivity (obratovosti)**

Ukazovatele aktivity sú vyjadrené v jednotke – deň. Doba obratu zásob je 77 dní, mierne stúpila oproti roku 2014, čo hodnotíme kladne.

Doba inkasa pohľadávok charakterizuje priemerný čas potrebný od okamihu fakturácie resp. vzniku pohľadávky až po dobu inkasa platby (priemernú dĺžku odberateľského úveru). V podniku doba inkasa pohľadávok predstavuje 541 dní, čo je nárast oproti roku 2014 (371 dní). Ukazovateľ nemá priaznivý trend. Doba inkasa pohľadávok z obchodného styku je 58 dní. Nemala by prekročiť viac ako 60 dní.

Ukazovateľ doby splácania záväzkov je na úrovni 842 dní. Ide o nárast oproti roku 2014 (549 dní). Ukazovateľ je príliš vysoký, čo hodnotíme negatívne. Doba splatnosti krátkodobých záväzkov z obchodného styku je 404 dní. Pri analýze krátkodobých záväzkov z obchodného styku možno povedať, že platobná schopnosť spoločnosti nie je uspokojivá (90 % krátkodobých záväzkov z obchodného styku je po lehote splatnosti).

Porovnaním oboch ukazovateľov získavame prehľad o platobnej disciplíne AGRO - MOLD a.s., ktorá sa vyvíja nepriaznivo.

## **Efektívnosť hospodárenia**

Všetky sledované ukazovatele rentability vykazujú nízke hodnoty v dôsledku nízkeho zisku.

Celková nákladovosť vyjadruje vzájomný pomer nákladov a výnosov (bez nákladovej položky - odložená daň). Podnik dosahuje úroveň nákladovosti takmer 93 % (zlepšenie oproti predchádzajúcemu roku 99 % z dôvodu vykázania zisku z titulu predaja podielov).

Intenzita materiálových a energetických nákladov je na úrovni 19,4 % (v roku 2014 bola 26,2 %) a osobných nákladov na úrovni 20 % kde došlo k zníženiu pracovníkov.

## **Predikcia finančnej situácie pomocou indexu IN 05**

Hodnota indexu IN 05 je na úrovni 0,7897. Hodnota ukazovateľa nad 1,6 znamená, že podnik hodnotu tvorí, tzn., že je možné povedať, že podnik má 92 % pravdepodobnosť, že nebankrotuje a 95 % pravdepodobnosť, že tvorí hodnotu. Na základe výsledkov analýzy možno usúdiť, že AGRO-MOLD akciová spoločnosť má dobrú finančnú situáciu a možno ju zaradiť medzi spoločnosti, ktoré tvoria hodnotu pre vlastníkov.

## 6. Odporúčania audítora – zhrnutie

- V dôsledku organizačných zmien a zmien štruktúry výroby je potrebné vypracovať vnútropodnikové smernice a stanoviť vnútropodnikové ceny na oceňovanie výroby.
- Vypracovať vnútropodnikové smernice zamerané na obeh dokladov najmä v súvislosti s prevádzkovaním nových činností – mini mliekareň, mini mäsovýroba.
- Absentuje evidencia podpisových vzorov
- Pri poskytnutých pôžičkách (účet 249.AU a 365.AU) doložiť zmluvy o pôžičkách prípadne inú relevantnú dokumentáciu.
- Pri účtovných dokladoch týkajúcich sa opravy chýb väčšieho rozsahu prikladať pôvodné doklady a zdôvodnenia opravy. Tieto účtovné doklady je potrebné podpísať oprávnenou osobou – riaditeľom.
- V poznámkach k účtovnej závierke je potrebné informácie o vkladoch a pôžičkách v texte rozpísať – najmä informácie o účastníkoch a účele predmetných vkladov
- Odložená daň – vykazovať len výsledný zúčtovací vzťah z odloženej dane z príjmov - buď ako odložená daňová pohľadávka na strane aktív alebo odložený daňový záväzok na strane pasív.
- Pohľadávky a záväzky voči spriazneným osobám (účet 351, 361) - pohľadávky obchodné je žiaduce preúčtovať na účet 311.AU a vykazovať v súvahe riadok 55 alebo 56 a nie na účte 351, 361 kde sa účtuje len o pôžičkách v rámci konsolidovaného celku.
- Vyporiadať pohľadávku účet 315.019 dlžník BUBI – Ing. Bubenko Juraj vo výške 26 850,63 EUR či už vytvorením opravnej položky v 100 % výške a jej následným vyradením s účtovníctva alebo jej odpísaním.

## 7. Záver

Všetky zistenia boli prerokované s vedením spoločnosti.

Posúdenie následných udalostí bolo uskutočnené k dátumu audítorskej správy. Neboli zistené skutočnosti, ktoré by bolo potrebné upraviť alebo zverejniť v účtovnej závierke. Došlo k odpredaju administratívnej budovy na Rožňavskej 21, Moldava nad Bodvou spolu s pozemkami.

Neboli zistené skutočnosti, ktoré by bolo potrebné upraviť alebo zverejniť v účtovnej závierke. Neboli zistené žiadne skutočnosti, ktoré by bránili v pokračovaní poskytovania služieb klientovi.

Nezistili sme žiadne skutočnosti, ktoré by naznačovali riziko skreslenia účtovnej závierky.

Všetky audítorské procedúry boli vykonané, neexistujú žiadne otvorené záležitosti.

**Na základe uskutočnených audítorských postupov sme dospeli k záveru, že v účtovnej závierke spoločnosti AGRO - MOLD akciová spoločnosť k 31.12.2015 nie sú významné nesprávnosti a vydávame preto k tejto účtovnej závierke správu bez výhrad.**

## 8. Prílohy správy

Správa audítora

Účtovná závierka zostavená k 31. 12. 2015 obsahujúca súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky

Finančné riadenie a hospodárenie (pomerné ukazovatele)

### Vypracovali:

Ing. Anna Polončáková  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 122

Ing. Zuzana Schwartzová, PhD.  
audítor  
Licencia UDVA č. 1057

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA akcionárom AGRO - MOLD akciová spoločnosť

### Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti AGRO-MOLD akciová spoločnosť k 31. decembru 2015, ktorá obsahuje súvahu, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

#### *Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku*

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

#### *Zodpovednosť audítora*

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.


#### *Názor*

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie AGRO-MOLD akciová spoločnosť k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Košice, dňa 20. októbra 2016

AUDIT-POL, s.r.o. Košice  
Čermel'ská 45, 040 01 Košice  
Licencia SKAU č. 92



  
Ing. Anna Polončáková  
zodpovedný audítor  
Licencia SKAU č. 122