

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti O R A G R O spol. s r.o.

k výročnej správe

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“)

I. Overila som účtovnú závierku spoločnosti O R A G R O spol. s r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2016, uvedenú na stranách 2 – 4 priloženej výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 28.03.2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnila som audit účtovnej závierky spoločnosti O R A G R O spol. s r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za 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 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za 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 jednotlivito 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 nesprávnosti 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- 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 mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej 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.

II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

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

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš 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.

Posúdila som, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získala počas auditu účtovnej závierky, som povinná uviesť, či som zistila významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mali uviesť.

09. mája 2017

Ing. Margita Marková, č.lic. 405

Viničná 70, 968 01 Nová Baňa



Marková

O R A G R O SPOL. S R.O., 029 62 ORAVSKÉ VESELÉ 374

Výročná správa 2016

O R A G R O spol. s r.o.



Výročná správa vyhotovená podľa § 20 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve
v znení neskorších predpisov

Legislatívny rámec pre výročnú správu

Spoločnosť má povinnosť auditu podľa § 19 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a preto má aj povinnosť vyhotoviť výročnú správu podľa § 20 zákona o účtovníctve.

Táto výročná správa podlieha tiež overeniu audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Táto výročná správa bude elektronicky uložená do registra účtovných závierok a jeho cestou aj do obchodného registra tak, ako to ustanovuje § 23 ods. 2 a § 23b ods. 4 zákona o účtovníctve.

Obsah výročnej správy:

- 1) Identifikačné údaje
- 2) Povinné informácie
- 3) Povinné prílohy

1) Identifikačné údaje – základné informácie

Obchodné meno	O R A G R O spol. s r.o.
IČO	31570054
DIČ	2020426419
IČ DPH	SK2020426419
Adresa sídla	029 62 Oravské Veselé 374
Obchodný register	Obchodný register Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sro., Vložka číslo: 3953/L
Konateľ spoločnosti	Ing. Rastislav Závodný, Dušan Rejduga
Webové sídlo spoločnosti	www.oragro@oragro.sk

Štatutárnym orgánom spoločnosti O R A G R O spol. s r.o., je konateľ spoločnosti.

Identifikačné údaje – doplňujúce informácie

Výsledok hospodárenia 2016	Zisk 12 817 eur
Splatené základné imanie (účet 411)	16 124 eur
Zákonný rezervný fond (účet 417a 421)	1 612 eur
Priemerný počet zamestnancov	58
Hlavná činnosť	Mechanizačné služby v poľnohospodárstve

Účtovným obdobím spoločnosti je kalendárny rok. Spoločnosť nemá odštepny závod ani organizačnú zložku v tuzemsku. Spoločnosť vlastní obchodný podiel v inej spoločnosti.

2) Povinné informácie

a) Informácie o vývoji účtovnej jednotky

Spoločnosť bola založená v roku 1992 a pôsobí na tuzemskom trhu. Od svojho založenia si spoločnosť relatívne stabilne udržiava svoje postavenie vo svojej oblasti pôsobenia. Vývoj na trhu však prináša zvýšenú konkurenciu a požiadavky, ktorým sa musíme neustále prispôsobovať.

Spoločnosť neidentifikovala žiadne špecifické významné riziká a neistoty, okrem všeobecne známych rizík podnikania alebo prípadných udalostí vyššej moci. Prognóza pre ďalšie obdobie je stabilná.

Spoločnosť stabilne a dlhodobo zamestnáva okolo 60 pracovníkov a prispieva tým k lokálnej zamestnanosti. Spoločnosť zamestnáva aj 1 pracovníka so zdravotným postihnutím.

SÚVAHA
Vybrané ukazovatele o majetku a záväzkoch

STRANA AKTÍV SÚVAHY (netto aktíva v celých eurách)	ROK 2016	ROK 2015
MAJETOK SPOLU		
A. Neobežný majetok	3 925 361	2 153 625
A.1 Dlhodobý nehmotný majetok	2 676	2676
A.II Dlhodobý hmotný majetok	3 476 403	1 891 668
A.III Dlhodobý finančný majetok	446 282	259 281
B. Obežný majetok	4 942 544	4 324 331
B.I Zásoby	176 153	313 390
B.II Dlhodobé pohľadávky	533	6 345
B.III Krátkodobé pohľadávky	4 602 991	3 894 324
B.IV Krátkodobý finančný majetok	0	0
B. V Finančné účty	162 867	110 272
C. Časové rozlíšenie	3 671	24 586

STRANA PASÍV SÚVAHY (údaje v celých eurách)	ROK 2016	ROK 2015
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU	8 871 576	6 502 542
A. Vlastné imanie	2 428 179	2 376 312
A.1 Základné imanie	16 124	16 124
A.II Emisné ážio	0	0
A.III Ostatné kapitálové fondy	649 669	649 669
A.IV Zákonné rezervné fondy	1 612	1 612
A.V Ostatné fondy zo zisku	0	0
A.VI Oceňovacie rozdiely z precenenia	- 708	- 708
A.VII Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 748 665	1 643 460
A. VIII Výsledok hospodárenia bežného roku po zdanení	12 817	66 155
B. Záväzky	5 846 801	3 896 086
B.I Dlhodobé záväzky	1 375 056	471 683
B.II Dlhodobé rezervy	0	0

B.III Dlhodobé bankové úvery	791 356	199 191
B. IV Krátkodobé záväzky	1 635 092	1 510 328
B.V Krátkodobé rezervy	10 449	7 692
B.VI Bežné bankové úvery	2 034 848	1 707 192
B.VII Krátkodobé finančné výpomoci	0	0
C. Časové rozlíšenie	596 596	230 144

Komentár k súvahe - aktíva:

Spoločnosť hospodári s vlastným dlhodobým hmotným majetkom (nie prenajatým). Dlhodobý hmotný majetok je opotrebovaný (oprávky/OC) na 59,21 %. Spoločnosť vlastní obchodný podiel v inej spoločnosti (účet 063).

Vývoj stavu zásob je priaznivý, nedošlo k zvýšeniu ich stavu. Opravná položka k zásobám nebola tvorená.

Vývoj stavu krátkodobých pohľadávok je nepriaznivý z dôvodu platobnej neschopnosti v rezorte pôdohospodárstva, kde platby na podporu podnikania zo zdrojov EU sú vyplácané oneskorene. Tým je narušený následný tok finančných prostriedkov aj pre našu spoločnosť. Pohľadávky po lehote splatnosti sú v sume 1 148 236,- eur, a preto spoločnosť vytvorila k nim opravnú položku v sume 130 654,- eur, čo predstavuje 11,38 % ich objemu.

Časové rozlíšenie aktív predstavujú náklady budúcich období, a to najmä – nájomné platené vopred a poistné platené vopred.

Komentár k súvahe - pasíva:

Celé základné imanie spoločnosti v sume 16 124,- eur zapísané v obchodnom registri je splatené. Vlastné imanie spoločnosti je v sume 2 428 179,- eur, a celkové záväzky sú v sume 5 846 801,- eur, čo značí, že spoločnosť hospodári prevažne s cudzími zdrojmi. Spoločnosť vytvára zákonný rezervný fond v súlade so Spoločenskou zmluvou spoločnosti a Obchodným zákonníkom.

Krátkodobé rezervy v sume 10 449,- eur sú najmä – rezerva na audit a rezerva na nevyčerpané dovolenky a fondy.

Spoločnosť má dlhodobé a krátkodobé bankové úvery v sume 2 826 204,-eur.

Časové rozlíšenie pasív predstavujú výnosy budúcich období, a to najmä – dotácie na nákup dlhodobého hmotného majetku.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

Vybrané ukazovatele o výsledku hospodárenia

(údaje v celých eurách)	ROK 2016	ROK 2015
ČISTÝ OBRAT	4 430 188	4 197 508
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	4 694 376	4 459 404
I. Tržby z predaja tovaru	799 153	643 077
II. Tržby z predaja vlastných výrobkov	72 199	225 564
III. Tržby z predaja služieb	3 394 693	3 164 210
IV. Zmena stavu zásob vlastnej výroby	- 10 572	- 158 883

V. Aktivácia	0	0
VI. Tržby z predaja investičného majetku a zásob	164 143	164 657
VII. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	274 760	420 779
Náklady na hospodársku činnosť spolu	4 632 440	4 333 449
A. Náklady na obstaranie predaného tovaru	793 134	607 706
B. Spotreba materiálu, energie a neskladovateľné dodávky	828 584	819 687
C. Opravné položky k zásobám	0	0
D. Služby	878 906	890 572
E. Osobné náklady	1 062 799	984 980
G. Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	741 443	669 717
H. Zostatková cena predaného majetku a zásob	130 777	9 566
J. Ostatné náklady na hospodársku činnosť	138 538	288 307
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	61 936	125 955
Výnosy z finančnej činnosti	30 305	32 419
Náklady na finančnú činnosť	69 202	68 104
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-38 897	-35 685
Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením	23 039	90 270
Daň z príjmov splatná	20 469	49 866
Daň z príjmov odložená	- 10 247	- 25 751
CELKOVÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ	12 817	66 155

Komentár k výkazu ziskov a strát (výsledovka):

Spoločnosť zaznamenala mierny nárast výnosov z hospodárskej činnosti. Celkový výsledok hospodárenia v sume 12 817 eur je tvorený najmä v hospodárskej oblasti. Vo finančnej oblasti spoločnosť dosiahla stratu spôsobenú najmä úrokmi.

b) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia.

Spoločnosť neidentifikovala žiadne významné následné udalosti.

c) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji účtovnej jednotky.

Budúci vývoj spoločnosti bude ovplyvnený požiadavkami trhu, na ktoré musíme primerane pružne reagovať. Nosný program služieb spoločnosť neustále rozširuje o nové produkty, aby zabezpečila svoju konkurencie schopnosť na trhu.

d) Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja – bez náplne.

e) Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky – bez náplne.

f) Informácie o návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty.

Spoločnosť vytvorila za rok 2016 účtovný zisk po zdanení vo výške 12 817 eur. Rezervný fond je už vytvorený v maximálnej výške podľa Spoločenskej zmluvy spoločnosti. Preto na valné zhromaždenie bude predložený návrh na nasledovné použitie zisku – prerozdelenie zisku medzi spoločníkov.

g) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov – bez náplne.

h) Informácie o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

i) Finančné nástroje (§ 20 ods. 5 zákona o účtovníctve)

Spoločnosť nepoužíva finančné nástroje (napr. prevoditeľné cenné papiere, finančné rozdielové zmluvy, deriváty) podľa zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – preto nemá povinnosť uviesť špecifické **informácie o metódach riadenia rizík.**

i) Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu (§ 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť neemitovala cenné papiere (akcie), ktoré by boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu (napr. Burza cenných papierov Bratislava). Preto spoločnosť nemá povinnosť vo výročnej správe uvádzať štruktúrované informácie podľa § 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve, napríklad – **vyhlásenie o správe a riadení.**

3) Povinné prílohy

Prílohou tejto výročnej správy sú:

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2016

Správa audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2016