

LUCAGRA, s.r.o.
Lichnerova 23
903 01 Senec

Dravecký & Partner Audit, s.r.o.
Spoločnosť zapísaná v OR Okresného Súdu
Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 19913/B
č. licencie: SKAU 261
Einsteinova 11/3677

SK-851 01 Bratislava
tel.: +421 2 5720 5070
fax: +421 2 5720 5061
e-mail: office@tax-audit.sk
www.tax-audit.sk

DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti LUCAGRA, 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. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti LUCAGRA, s.r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2016, uvedenú v prílohe tejto výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 31. mája 2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti LUCAGRA, s.r.o., 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 nášho 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 sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona o štatutárnom audite týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš 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

Našou 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš 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 obídienie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme 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 dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše 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.

- Hodnotíme 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 našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, 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 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, ktorú sme dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Bratislave, 13.07.2017



Dravecký & Partner Audit, s.r.o.
Einsteinova 11/3677
851 01 Bratislava
Obchodný register, vl. č.19913/B
Licencia SKAU 261


Ing. Martina Šiková, CA
Zodpovedný audítor
Licencia UDVA 1018

**VÝROČNÁ SPRÁVA
k 31.12.2016**

LUCAGRA, s.r.o.

IČO: 36 712 639

Lichnerova 23, 903 01 Senec

Výročná správa k ročnej účtovnej zavierke k 31.12.2016

Spoločnosť s ručením obmedzeným LUCAGRA bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice zo dňa 19.10.2006. Jediným spoločníkom spoločnosti je Ing. Miroslav Varga bytom Kajsa 844/7, 951 41 Lužianky. Spoločnosť vznikla zápisom do obchodného registra 15.12.2006. Spoločnosť nemá žiadne organizačné zložky v tuzemsku ani v zahraničí, nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku, nemá dcérske spoločnosti.

Spoločnosť má vytváraný rezervný fond podľa zákona vo výške 10 % ZI.

Spoločnosť je zaregistrovaná na Okresnom súde Bratislava I, odd. Sro, vložka č. 43659/B.

IČO spoločnosti: 36 712 639

Sídlo spoločnosti: Lichnerova 23, 903 01 Senec

Predmet podnikania:

- podnikateľské poradenstvo v oblasti poľnohospodárstva a agrochémie,
- reklamné služby,
- výskum trhu a verejnej mienky,
- služby spojené s organizovaním výstavy, veľtrhov a kongresov,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5 tony vrátane prípojného vozidla.

Priemerný počet zamestnancov, ktorý spoločnosť zamestnáva, bol k 31.12.2016 0 osôb.

Po skončení účtovného obdobia 2016 nenastali udalosti osobitného významu.

Spoločnosť nenadobudla vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasne listy a obchodné podiely materskej účtovnej jednotky.

Správa audítora zo dňa 31.05.2017, ktorej súčasťou je Účtovná závierka za rok 2016, tvorí neoddeliteľnú prílohu tejto výročnej správy.

Bilančné porovnanie

	k 31.12.2016 v EUR	k 31.12.2015 v EUR	Rozdiel
Zásoby	215 639	867 253	-651 614
Dlhodobé pohľadávky	2 985	3 435	-450
Krátkodobé pohľadávky	701 751	812 508	-110 757
Finančné účty	350 699	6 920	343 779
Časové rozlíšenie	332	337	-5
Suma aktív	1 271 406	1 690 453	-419 047

	k 31.12.2016 v EUR	k 31.12.2015 v EUR	Rozdiel
Vlastné imanie	274 878	335 858	-60 980
Rezervy	2 831	1 814	1 017
Krátkodobé záväzky	993 697	1 309 024	-315 327
Bežné bankové úvery	0	43 757	-43 757
Časové rozlíšenie	0	0	0
Suma pasív	1 271 406	1 690 453	-419 047

Spoločnosti LUCAGRA, s.r.o. sa oproti roku 2015 znížil stav pohľadávok v dôsledku lepšej platobnej disciplíny zákazníkov. Napriek tomu je stav pohľadávok vysoký z dôvodu dohody o neskoršej platbe viacerých veľkých obchodných partnerov spoločnosti. K úhradám došlo až začiatkom roku 2017. Vlastné imanie spoločnosti sa znížilo v dôsledku dosiahnutia nižšieho zisku za rok 2016 oproti roku 2015. Súčasťou rezerv za rok 2016 je aj rezerva na spracovanie účtovníctva za 4.Q 2016. To je jediný rozdiel v porovnaní s rokom 2015. Pokles krátkodobých záväzkov bol spôsobený najmä vyplatením zostávajúcej časti zisku za rok 2014 spoločníkovi. Kontokorentný účet dosiahol k 31.12.2016 kladný zostatok, preto sa významným spôsobom zmenili krátkodobé bankové úvery na strane pasív a hodnota finančných účtov na strane aktív. Kontokorentný úver získala spoločnosť v priebehu roku 2013 a využíva ho na preklopenie nesúladu medzi úhradami pohľadávok a záväzkov. Finančná situácia spoločnosti bola v roku 2016 priaznivejšia v porovnaní s rokom 2015, takže spoločnosť využívala kontokorentný úver len začiatkom roka 2016.

Porovnanie výkazu ziskov a strát

	k 31.12.2016 v EUR	k 31.12.2015 v EUR	Rozdiel
Tržby z predaja tovaru	3 292 350	3 081 025	211 325
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	2 618 652	2 375 174	243 478
Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb	0	14 954	-14 954
Výrobná spotreba	291 863	258 310	33 553
Pridaná hodnota	381 835	462 495	-80 660
Osobné náklady	0	0	0
Dane a poplatky	0	33	-33
Tvorba opravných položiek	20 762	31 452	-10 690
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	871	5 355	-4 484
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	21 950	13 921	8 029
Prevádzkový výsledok z hospodárenia	339 994	422 444	-82 450
Finančné výnosy	18	4	14
Finančné náklady	2 028	4 402	-2 374
Výsledok hospodárenia z fin. operácií	-2 010	-4 398	2 388
Daň z príjmu za bežnú činnosť	70 409	89 491	-19 082
Výsledok hospodárenia po zdanení	267 575	328 555	-60 980

V oblasti tržieb spoločnosť zaznamenala nárast o 196 371,- EUR. Nárast v oblasti nákladov na obstaranie predaného tovaru bol takisto zaznamenaný, pričom prírastok nákladov na obstaranie predaného tovaru prevyšuje prírastok tržieb z predaja tovaru za rok 2016. Uvedené bolo spôsobené najmä poskytnutím koncoročných bonusov zákazníkom za odobratý tovar. Pokles pridanej hodnoty v roku 2016 v porovnaní s rokom 2015 ovplyvnilo aj zvýšenie režijných nákladov. Spoločnosť z dôvodu opatrnosti tvorila opravné položky k pohľadávkam. Medziročná zmena v opravných položkách je spôsobená tým, že v porovnaní s rokom 2015 klesla hodnota rizikových pohľadávok. Rozdiel vo výške dane z príjmov je dôsledkom nižšieho výsledku hospodárenia, a teda aj nižšieho základu dane za rok 2016. Pri ostatných položkách výkazu ziskov a strát spoločnosť nezaznamenala významné medziročné rozdiely.

Spoločnosť nevyaložila v roku 2015 ani v roku 2016 náklady spojené s výskumom a vývojom.

Finančné ukazovatele¹

	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Likvidita 1. stupňa	0,35	0,01
Likvidita 2. stupňa	1,06	0,61
Likvidita 3. stupňa	1,28	1,25
Čistý pracovný kapitál	274 392	333 900
Doba obratu zásob	23,91	102,24
Doba obratu pohľadávok	77,80	95,79
Stupeň zadlženosti	78,16	80,02
Rentabilita aktív	21,05	19,44
Rentabilita vlastného kapitálu	97,34	97,83

Z pohľadu finančných ukazovateľov dosahuje podnik pozitívne hodnoty. Hodnoty podniku v oblasti likvidity sa oproti roku 2015 výrazne zmenili, najmä v dôsledku vykázania kladného zostatku k 31.12.2016 na kontokorentnom účte. Spoločnosť z hľadiska opatrnosti a kvôli nastaveniu dlhších lehôt splatnosti pohľadávok a záväzkov pri významných obchodných partneroch od roku 2013 disponuje kontokorentným úverom, a preto v konečnom dôsledku nie je ohrozená jeho okamžitá platobná schopnosť. Významná je najmä zmena (zvýšenie) likvidity prvého a druhého stupňa. Najväčší nárast vidieť pri likvidite druhého stupňa, čo znamená, že podnik má k dispozícii viac pohotovostných finančných prostriedkov na hradenie svojich záväzkov. Likvidita tretieho stupňa je za rok 2016 na takmer rovnakej úrovni ako v roku 2015. Ďalším dôležitým faktorom, ktorý pozitívne ovplyvnil nielen ukazovatele likvidity bol aj výrazný medziročný pokles zásob. Spoločnosť tak viaže menej peňažných prostriedkov v zásobách, ktoré sa pomalšie premieňajú na hotovosť.

Zmenu sme mohli vidieť aj pri hodnotení bilancie. Hodnota čistého pracovného kapitálu, ktorá poukazuje na to, že spoločnosť nevytvára žiadny nekrytý dlh, v porovnaní s rokom 2015 klesla. Uvedený ukazovateľ ovplyvnil nielen kladný zostatok na kontokorentnom účte, ale aj výrazný medziročný pokles zásob. Spoločnosť má dostatok

¹ Likvidita 1. stupňa = finančný majetok / krátkodobé záväzky

Likvidita 2. stupňa = (finančný majetok + krátkodobé pohľadávky) / krátkodobé záväzky

Likvidita 3. stupňa = (finančný majetok + krátkodobé pohľadávky + zásoby) / krátkodobé záväzky

Čistý pracovný kapitál = finančný majetok + pohľadávky + zásoby – krátkodobé záväzky

Doba obratu zásob = stav zásob k 31.12. / tržby (za výrobky, tovary a služby) * 365

Doba obratu pohľadávok = stav pohľadávok k 31.12. / tržby (za výrobky, tovary a služby) * 365

Stupeň zadlženosti = Záväzky / Aktíva * 100

Rentabilita aktív = Čistý zisk / Aktíva * 100

Rentabilita vlastného kapitálu = Čistý zisk / Vlastný kapitál (vlastné imanie) * 100

prostriedkov na krytie svojich záväzkov. V oblasti obratu zásob si spoločnosť medziročne výrazne polepšila. Doba obratu pohľadávok sa znížila z 95,79 dňa na 77,80 dňa, čo vedie k rýchlejšiemu prísunu peňažných prostriedkov. Napriek tomu je hodnota vysoká, čo vyplýva z podnikateľského prostredia, v ktorom spoločnosť podniká, kde je závislá od prijatých dotácií v oblasti poľnohospodárstva na strane spotrebiteľa. Veľký vplyv na toto mala dohoda s viacerými veľkými obchodnými partnermi, ktorí uhradili svoje záväzky voči spoločnosti až v roku 2017.

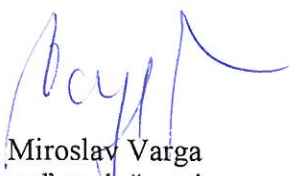
Oproti roku 2015 sa znížil podiel záväzkov na aktívach spoločnosti, na čo vplývalo najmä vyplatenie zostávajúcej časti záväzku voči spoločníkovi z titulu dosiahnutého zisku za r. 2014 a vykázanie kontokorentného účtu z dôvodu kladného zostatku k 31.12.2016 na strane aktív v súvahe. Stupeň zadlženosti mierne klesol. Tento ukazovateľ je ovplyvnený dlhšími lehotami splatnosti faktúr, ktoré sú dohodnuté s klientmi, príčinou je sezónne zameranie spoločnosti, ktorým je oblasť poľnohospodárstva. Mierne zvýšenie ukazovateľa rentability aktív, vypovedá o zlepšenom využívaní potenciálu podnikových aktív, podniku ako takého. Ukazovateľ rentability vlastného kapitálu zase vypovedá o schopnosti reprodukcie vlastných zdrojov, ktorá je v tomto prípade veľmi dobrá, o niečo nižšia ako v roku 2015. Spoločnosti sa podarilo mierne zlepšiť v oblasti zadlženosti. Spoločnosť vykázala v roku 2016 zisk, ktorý sa v porovnaní s rokom 2015 znížil.

Cieľom spoločnosti je v roku 2017 dosiahnuť zlepšenie v oblasti zadlženia, čiže rýchlejšie splatiť záväzky. Udržať a zlepšiť si ukazovatele likvidity, obratu a rentability aktív. Cieľom spoločnosti je snaha zvýšiť svoj obrat, pridanú hodnotu a následne aj ziskovosť.

Riziká, ktoré môžu ovplyvniť vývoj v roku 2017 a ďalších rokoch sú primárne skôr externého až globálneho charakteru. Keďže spoločnosť pôsobí v oblasti poľnohospodárstva k rizikám patrí najmä neschopnosť klientov uhrádzať svoje záväzky voči spoločnosti LUCAGRA s.r.o., a to z dôvodov finančných ťažkostí, ku ktorým môže dôjsť v dôsledku neúrody, politiky vlády a Európskej únie v oblasti dotácií a kompenzácií škôd na úrode.

Je predpoklad, že jediný spoločník spoločnosti rozhodne o vyplatení zisku za rok 2016 v plnej výške.

V Senci, 03.07.2017



Ing. Miroslav Varga
konateľ spoločnosti