

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
K INDIVIDUÁLNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE A VÝROČNEJ SPRÁVE
ZA ROK 2016

AGRO – MOLD GROUP S.R.O.

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 Krátkodobé pohľadávky | 6 |
| 4.2.3 Finančný majetok | 8 |
| 4.3 Časové rozlíšenie aktív..... | 8 |
| 4.4 Vlastné imanie | 8 |
| 4.5 Závazky..... | 9 |
| 4.5.1 Krátkodobé záväzky | 9 |
| 4.5.4 Bankové úvery | 11 |
| 5. Analýza finančnej situácie AGRO-MOLD GROUP s.r.o. | 12 |
| 5.1 Analýza účtovnej závierky | 12 |
| 5.2 Finančná analýza spoločnosti..... | 14 |
| 6. Záver | 15 |
| 7. Prílohy správy..... | 16 |

Správa audítora

Účtovná závierka zostavená k 31. 12. 2016

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 GROUP s.r.o., Rožňavská 21, 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 2016 sa zakladá na overení jej nasledovných obligatórnych súčastí, dokumentov a súvisiacich účtovných písomností:

- účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016 obsahujúcej súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky
- účtovného rozvrhu pre rok 2016
- účtovných kníh (denník a hlavná kniha) pre rok 2016
- 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 jún 2017. 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 2016 uskutočnili Ing. Anna Polončáková, licencia SKAU č. 122 – zodpovedný audítor a Ing. Zuzana Schwartzová, PhD., licencia UDVA č. 1057, Ing. Silvia Kuchtová, asistent audítora č. EAA 3596.

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

2. Informácie o spoločnosti

| | |
|-------------------------------|---|
| Názov spoločnosti: | AGRO - MOLD GROUP s.r.o. |
| Sídlo: | Rožňavská 21, Moldava nad Bodvou |
| IČO: | 45 282 188 |
| Deň zápisu: | 18.12.2009 |
| Štatutárny orgán - konatelia: | Ing. Peter Hudák ml. Ing. Marián Hudák Ing. Peter Hudák st. |
| Základné imanie: | 5 000 EUR |

Predmet činnosti:

- poľnohospodárska prvovýroba
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/ alebo iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/
- vedenie účtovníctva
- poskytovanie služieb v poľnohospodárstve a záhradníctve
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby
- nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla
- administratívne služby
- prípravné práce k realizácii stavby

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

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
- Čistý obrat presiahol 2 000 000 EUR

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.

V zmysle postupov účtovania má účtovná jednotka stanovenú účtovú 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 Hatinách. Za vedenie účtovníctva v roku je zodpovedná 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 vnútropodnikovými pravidlami na základe príkazu generálneho riaditeľa č. 1/2016. 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 31.12.2016 bola vykonaná v súlade s uvedeným príkazom. 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 31.12.2016 bolo zistené, že aktíva a pasíva, ako aj náklady a výnosy súhlasia so stavmi vykazanými na účtoch syntetickej evidencie v hlavnej knihe k 31.12.2016.

Účtovná jednotka v súlade s § 2 ods. 8 zákona zostavuje účtovnú závierku ako malá účtovná jednotka, nakoľko spĺňa dve podmienky:

- netto hodnota majetku je 2 071 469 EUR (2 136 462 EUR v roku 2015),
- čistý obrat je 2 142 523 EUR (2 222 674 EUR 2015).

Účtovná závierka bola zostavená na formulároch v súlade s opatrením 3. decembra 2014 č. MF/23378/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky v znení neskorších predpisov.

Účtovná jednotka vykázala za rok 2016 účtovný výsledok hospodárenia – zisk vo výške 103 284 EUR. Účtuje o splatnej dani z príjmov 49 416 EUR.

4. Overenie údajov účtovnej závierky

4.1 Neobežný majetok

Spoločnosť disponuje neobežným majetkom vo výške 267 124 EUR (netto). Dlhodobý hmotný majetok tvoria samostatné hnutelné veci 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 31.12.2016

Tabuľka 1: Prehľad DHM a DFM k 31.12.2016 (v EUR)

| Účet | Názov účtu | Obstarávací cena | Oprávky | Zostatková cena |
|-------------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|
| 022.400 | Pracovné stroje a zariadenia | 406 585,00 | 198 597,58 | 207 987,42 |
| 022.600 | Dopravné prostriedky | 129 024,66 | 69 888,26 | 59 136,40 |
| 042 | Obstaranie DHM | 0,00 | | 0,00 |
| Dlhodobý majetok SPOLU | | 535 609,66 | 268 485,84 | 267 123,82 |

Dlhodobý hmotný majetok podniku je tvorený samostatnými hnutelnými vecami – stroje, prístroje, autá a obstarávaným hmotným majetkom.

Oprávky k DHM sú vytvorené vo výške 268 485,84 EUR. Zostatková cena DHM je 267 123,82 EUR.

V roku 2016 neobstarala žiaden nový dlhodobý majetok.

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, poisťné, provízie, skonto a pod.).

Tabuľka 2 Stav zásob k 31.12. rokov 2015 a 2016 (v EUR)

| Účet | Položka | 2015 | 2016 |
|------|--------------------|-------------------|-------------------|
| 112 | Materiál | 20 422,82 | 38 519,87 |
| 121 | Nedokončená výroba | 569 107,60 | 550 532,95 |
| 123 | Výrobky | 87 504,81 | 14 962,72 |
| 124 | Zvieratá | 54 618,40 | 54 710,75 |
| | SPOLU | 731 653,63 | 658 726,29 |

4.2.2 Krátkodobé pohľadávky

Stav krátkodobých pohľadávok v Súvahe je zhodný so stavom účtov krátkodobých pohľadávok v Hlavnej knihe k 31.12.2016 (Tabuľka 3).

Tabuľka 3: Zostatky na účtoch krátkodobých pohľadávok k 31.12.2016

| Účet | Názov účtu | 2015 | 2016 |
|------|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 311 | Pohľadávky z obchodného styku | 181 684,90 | 62 546,16 |
| 335 | Pohľadávky voči zamestnancom | -12,53 | 0,00 |
| 343 | Daň z pridanej hodnoty | 153 469,97 | 257 805,48 |
| 346 | Pohľadávky za dotácie | 46 000,00 | 55 000,00 |
| 351 | Pohľadávky v rámci konsolid. celku | 2 806,17 | 307 671,70 |
| 378 | Iné pohľadávky | 2 497,79 | 0,00 |
| | SPOLU | 386 446,30 | 683 023,34 |

Hodnota krátkodobých pohľadávok je vo výške 683 023,34 EUR (brutto), z toho pohľadávky z obchodného styku v hodnote 62 546,16 EUR, daňové pohľadávky – DPH 257 805,48 EUR, pohľadávky v rámci konsolidovaného celku voči AGRO – MOLD a.s. 307 671,70 EUR a pohľadávky z titulu nevyplatených dotácií 55 000,- EUR.

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.

Preverili sme pohľadávky voči odberateľom MASTER GOOD Kft., Kisvárd, ktorých zostatok v Hlavnej knihe k 31.12.2016 je 61 124,28 EUR a Inštitút tepelného hospodárstva, s.r.o., ktorého obrat na celkových pohľadávkach (strana Má dať) za rok 2016 bol 1 532 983,66 EUR.

K niektorým zisteniam:

MASTER GOOD Kft., Kisvárd - účet 311.412

- Odberateľ zahraničný, dodanie tovaru do EU oslobodené od DPH § 43
- FA 2016/UC/600/0000010029, vystavená 05.10.2016, predmetom FA sú brojlery 38 280 ks, 89 450 kg 76 281 EUR, dodací list 2/10/2016 potvrdený odberateľom, príjemka odberateľa, CMR doklady 1334435, 13118789, 1318788, 1318790 atd., zaúčtované 601.250/311.
- FA 2016/UC/600/0000010022, vystavená 10.08.2016, predmetom FA sú brojlery 36 656 ks, 79 310 kg 70 253 EUR, dodací list 4/8/2016 potvrdený odberateľom, príjemka odberateľa, CMR doklady 1318888, 1318887, 1318884, 1318881 atd., zaúčtované 601.250/311.

Inštitút tepelného hospodárstva s.r.o. - účet 311.174

- FA 2016/UC/600/0000010019 - nebola predložená
- FA 2016/UC/600/0000010024 - fakturácia pšenice 2112 t, 150Eur/j = 316 800 EUR, odúčtovanie záloh 50+177 a úhrady faktúry? 40+23. Doplatok 26 800 EUR. Prenesenie daňovej povinnosti. FA vystavená 15.08.2016, dodanie 15.08.2016 Dodací list 2/8/2016 zo dňa 02.08.2016 - 112t, dodací list 4/8/2016 zo dňa 15.08.2016 2000t. Dodacie listy podpísané odberateľom. Priložená výdajka zo skladu zo dňa 15.08.2016 21120. Odúčtovanie úhrady faktúry - všetky platby, ktoré sú inkasované pred vystavením faktúry je potrebné účtovať ako prijatý preddavok 324.AU a nie 311.AU. Ak faktúra bola vystavená 15.08. nemôže obsahovať odpočet úhrady zo dňa 16.08. a 26.08. Časový nesúlad.
- FA 2016/UC/600/0000010028 - fakturácia kukurice 2 356,35 t, 105 Eur/j = 247 416,75. Dodací list 1/10/2016 zo dňa 31.10.2016 potvrdený odberateľom, výdajka zo skladu.
- FA 2016/UC/600/0000010042 - fakturácia kukurice 482,62 t, 136,91Eur/j = 66 075,50 EUR. Dodací list 3/12/2016 zo dňa 21.12.2016 potvrdený odberateľom, výdajka zo skladu absentuje.

Taktiež bolo zistené, že spoločnosť mesačne fakturuje odber elektrickej energie na hospodárskom stredisku Žarnov. Fakturácia neobsahuje prílohy - kópiu faktúry s rozpisom el. energie za dané odberné miesto, spotrebu a pod. napr. doklad 2016/UC/100/00000360214, FA VS 25616.

4.2.3 Finančný majetok

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

Kontrolovali sme zápisnicu z inventarizácie pokladne k 31.12.2016 so zostatkom pokladnice 128,99 EUR. Finančná hotovosť zistená pri inventúre je zhodná so stavom v Hlavnej knihe (účet 211). Nebol vyčíslený inventarizačný rozdiel. Pri inventarizácii hotovosti sme neboli prítomní.

Pokladničné doklady sú evidované pod p. č. 1-212. Boli odkontrolované PD za obdobie január až jún 2016, náhodným výberom celkom 9 pokladničných dokladov. Bolo zistené, že sa účtuje na účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom napriek tomu, že žiadnych zamestnancov nemá vstave. Odporúčame pohľadávky voči Ing. Hudák účtovať na 355.AU. Napr. doklady VPD 11 až 13/2016, 93/2016. Zostatky na účtoch 335.AU boli vysporiadané.

Zostatky na bankových účtoch v Hlavnej knihe (účet 221.AU) sme porovnali so zostatkami na poslednom výpise z účtu bežného roka. Spoločnosť AGRO-MOLD GROUP s.r.o. je majiteľom troch účtov vedených v komerčných bankách v Slovenskej republike. Došlo k poklesu peňažných prostriedkov na bežných účtoch z dôvodu využitia kontokorentu v Tatra banke – debetný zostatok 139 298,18 vykazuje účtovná jednotka ako bežný bankový úver v pasívach.

4.3 Časové rozlíšenie aktív

Účtovná jednotka účtuje o nákladoch budúcich období (NBO) na účte 381, ktorým je časovo rozlíšené poistné Allianz vo výške 858,32 EUR.

4.4 Vlastné imanie

V roku 2015 účtovná jednotka vykázala zisk vo výške 21 686,71 EUR, ktorý na základe rozhodnutia valného zhromaždenia preúčtovala na nerozdelený zisk minulých rokov (účet 428.015)

Za účtovné obdobie roka 2016 vykázala zisk vo výške 103 284 EUR, z uvedeného vlastné imanie sa zvýšilo o danú čiastku.

4.5 Závazky

Vykazovaný zostatok záväzkov v súvahe (riadok 101) vo výške 2 108 417 EUR je zhodný s dokladovou inventarizáciou k 31.12.2016.

Tabuľka 4: Vykázané hodnoty záväzkov v Súvahe k 31.12.2016

| Riadok súvahy | Názov súvahovej položky | 2015 | 2016 |
|---------------|------------------------------|------------------|------------------|
| 121 | Dlhodobé bankové úvery | 114 549 | 186 582 |
| 122 | Krátkodobé záväzky | 1 493 868 | 1 614 260 |
| 139 | Bežné bankové úvery | 0 | 139 298 |
| 140 | Krátkodobé finančné výpomoci | 500 000 | 0 |
| | SPOLU | 2 108 417 | 1 940 140 |

4.5.1 Krátkodobé záväzky

Tabuľka 5: Zostatky na účtoch krátkodobých záväzkov v HK k 31.12. 2015 a 2016

| Účet | Názov súvahovej položky | 2015 | 2016 |
|------|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| 321 | Dodávatelia | 513 027,70 | 1 574 273,37 |
| 324 | Prijaté preddavky | 16 038,07 | 0,00 |
| 325 | Ostatné záväzky | 508,80 | 3 338,36 |
| 341 | Daň z príjmov | 12 341,72 | 36 321,31 |
| 345 | Ostatné dane a poplatky | 327,00 | 327,00 |
| 361 | Záväzky v rámci konsolid. celku | 951 623,71 | 0,00 |
| | SPOLU | 1 493 867,00 | 1 614 260,04 |

Najväčšiu časť tvoria obchodné záväzky, ktoré oproti predchádzajúcemu roku výrazne vzrástli a to z dôvodu zmeny metodiky účtovania záväzkov z obchodného styku voči prepojeným subjektom nie na účet 361, ale 321.

Na základe overenia účtovaných prijatých faktúr bolo zistené, že účtovná jednotka má právne platnú povinnosť vo vzťahu k dodávateľom s výnimkou chýbajúcich zmlúv o reklame.

Pri audite bola overená správnosť zaúčtovania záväzkov do správneho obdobia a v správnej výške. Rovnako boli overené podklady súvisiace so vznikom záväzkov.

Získali sme zoznam došlých faktúr za rok 2016 a overili dodávateľov:

- Inštitút tepelného hospodárstva, s.r.o., pri ktorom obrat účtu 321.174 strana Dal bol 1 600 095,58 EUR,
- L RACING, s.r.o., ktorá poskytla spoločnosti služby reklamy v celkovej sume 300 000 EUR s DPH za rok 2016
- Szentistváni Takarmány Kft, pri ktorom obrat účtu 321.590 strana Dal bol 376 798,50 EUR

- AGRO-MOLD akciová spoločnosť

K niektorým zisteniam:

Inštitút tepelného hospodárstva s.r.o. – účet 321.174

- Práce účtovnej jednotky sú vykonávané dodávateľsky prevažne spoločnosťou Inštitút tepelného hospodárstva, s. r. o., s ktorou majú podpísanú zmluvu o spolupráci na 4 roky
- ITH je výhradný dodávateľ a zároveň výhradný odberateľ.

L RACING s.r.o. – účet 321.556

- Fakturácia služieb reklamy na základe zmluvy o reklame, ktorej predmetom je prezentácia loga na autách pri pretekoch.
- Mesačná fakturácia 50 000 EUR + DPH = 60 000 EUR, t.j. ročne 300 000 EUR, z toho neuhradený záväzok k 31.12.2016 vykázaný v súvahe 180 000 EUR
- FA2016/0491 UD 2016/UC/100/0000360159 50 000 + DPH = 60 000 EUR vystavená 28.10.2016, zaúčtované 31.10.2016 518.502,343/321
- FA2016/0290 UD 2016/UC/100/0000360076 50 000 + DPH = 60 000 EUR vystavená 28.10.2016, zaúčtované 31.10.2016 518.502,343/321

Podľa nášho názoru ide o neprimerane vysoké náklady na reklamu v pomere k celkovo dosiahnutým tržbám (tvoria 11,6 % tržieb z predaja vlastných výkonov).

Szentistváni Takarmány Kft. – účet 321.590

- Fakturácia za nákup kurčiat
- UD 2016/UC/100/0000360174, vystavená dňa 24.11.2016
21 220 kg x 79,110 = 1 678 502 HUF, priložený doklad o preprave, dodací list, príjemka na sklad, cena za jednotku 25,48. Kurz NBS 23.11.2016 bol 310,04 HUF
Zaúčtovaná suma 5406,50 + 1081,30 samozdanenie = 6 487,80 EUR.
Kontrola ocenenia 1 678 502/310,04 = 5 413,82 EUR. Bol použitý kurz zo dňa 24.11.2016 a nie 23.11.2016. Rozdiel 7,32 EUR
- UD 2016/UC/100/0000360132, vystavená dňa 22.09.2016
21 180 kg x 86,90 = 1 840 542 HUF, priložený doklad o preprave, dodací list, príjemka na sklad, cena za jednotku 28,36.
Kurz NBS 21.09.2016 bol 308,55 HUF
Zaúčtovaná suma 6 007,58 + 1 201,52 samozdanenie = 7 209,10 EUR.
Kontrola ocenenia 1 840 542/308,55 = 5 965,13 EUR. Bol použitý kurz zo dňa 22.09.2016 – 306,37 a nie 21.09.2016. Rozdiel 42,45 EUR

Účtovná jednotka oceňuje záväzky v cudzej mene pri ich vzniku nesprávnym kurzom. V zmysle § 24 ods. 2 písm. a) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

AGRO – MOLD akciová spoločnosť – účet 321.100

- Fakturácie – kŕmenie býkov, mulčovanie, práca s cisternou.
- Audítor odkontroloval oprávnenosť fakturácie. Bolo zistené, že všetci pracovníci uvedený na výkazoch sú zamestnancami AGRO-MOLD a.s.. Doklad zaúčtovaný 2016/UC/100/00000360154.

4.5.4 Bankové úvery

Účtovná jednotka čerpá krátkodobé a dlhodobé bankové úvery. Stav úverov k 31.12.2016 je vo výške 325 880,40 EUR súhlasí s výpismi z úverových účtov k 31.12.2016 a je správne vykázaný v súvahe.

Tabuľka 6: Bankové úvery a bankové účty s limitom prečerpania

| Účet | Inštitúcia (číslo účtu) | 2015 | 2016 |
|---------|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 221.100 | Tatra banka, a.s. (kontokorent) | 0,00 | 139 298,18 |
| | Bežné bankové úvery SPOLU | 0,00 | 139 298,18 |
| 461.001 | ČSOB Leasing (spotr.á. KS387DN) | 41 797,34 | 27 820,36 |
| 461.002 | ČSOB Leasing (spotr.á. KS365DN) | 41 967,46 | 27 866,64 |
| 461.003 | ČSOB Leasing (spotr.á. Farmtrac) | 30 784,53 | 20 895,22 |
| 461.004 | VÚB banka, a.s. (revol.v.ú. dotácie) | 0,00 | 110 000,00 |
| | Bankové úvery dlhodobé SPOLU | 114 549,33 | 186 582,22 |
| | SPOLU | 114 549,33 | 325 880,40 |

5. Analýza finančnej situácie AGRO-MOLD GROUP s.r.o.

5.1 Analýza účtovnej zvierky

Tabuľka 7: Výkaz ziskov a strát (skrátенý)

| Ukazovateľ | Rok | | Vplyv na VH | % zmeny |
|---|------------------|------------------|----------------|--------------|
| | 2016 | 2015 | | |
| Čistý obrat | 2 142 523 | 2 222 674 | -80 151 | -3,6 |
| Výnosy z hospodárskej činnosti | 2 616 987 | 2 424 120 | 192 867 | 8,0 |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov | 2 075 992 | 2 196 101 | -120 109 | -5,5 |
| Tržby z predaja služieb | 66 531 | 26 573 | 39 958 | 150,4 |
| Zmena stavu vnútroorganiz. zásob | -101 030 | -430 182 | 329 152 | -76,5 |
| Tržby z predaja DHM | 5 832 | 92 338 | -86 506 | -93,7 |
| Ostatné výnosy z HČ | 569 662 | 539 290 | 30 372 | 5,6 |
| Náklady na hospodársku činnosť | 2 445 962 | 2 382 480 | -63 482 | 2,7 |
| Spotreba materiálu, energie | 1 205 816 | 1 181 412 | -24 404 | 2,1 |
| Služby | 1 096 024 | 875 989 | -220 035 | 25,1 |
| Dane a poplatky | 959 | 3 952 | 2 993 | -75,7 |
| Odpisy | 133 902 | 145 957 | 12 055 | -8,3 |
| Zostat. cena predaného DM a materiálu | 5 832 | 170 951 | 165 119 | -96,6 |
| Ostatné náklady na HČ | 3 429 | 4 219 | 790 | -18,7 |
| VH z hospodárskej činnosti | 171 025 | 41 640 | 129 385 | 310,7 |
| Pridaná hodnota | -260 347 | -264 909 | 4 562 | -1,7 |
| Výnosy z finančnej činnosti | 15 | 736 | -721 | -98,0 |
| Náklady na finančnú činnosť | 18 340 | 8 347 | -9 993 | 119,7 |
| VH z finančnej činnosti | -18 325 | -7 611 | -10 714 | 140,8 |
| Daň z príjmov | 49 416 | 12 342 | -37 074 | 300,4 |
| VH za účtovné obdobie po zdanení | 103 284 | 21 687 | 81 597 | 376,2 |

Skratky: VH – výsledok hospodárenia

➤ **Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je strata vo výške 103 284 EUR.**

V porovnaní s rokom 2015 došlo k rastu zisku o 81 597 EUR.

Tabuľka 8: Súvaha (skrátená)

| Ukazovateľ | Stav k 31.12. | | Rozdiel | % zmeny |
|------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| | 2016 | 2015 | | |
| Dlhodobý hmotný majetok (netto) | 267 124 | 401 027 | -133 903 | -33,4 |
| <i>Dlhodobý majetok (neobežný)</i> | <i>267 124</i> | <i>401 027</i> | <i>-133 903</i> | <i>-33,4</i> |
| Zásoby | 658 727 | 731 654 | -72 927 | -10,0 |
| Krátkodobé pohľadávky (netto) | 683 023 | 386 446 | 296 577 | 76,7 |
| Finančné účty | 461 737 | 617 335 | -155 598 | -25,2 |
| <i>Obežný majetok</i> | <i>1 803 487</i> | <i>1 735 435</i> | <i>68 052</i> | <i>3,9</i> |
| <i>Časové rozlíšenie</i> | <i>858</i> | <i>0</i> | <i>858</i> | <i>NA</i> |
| AKTÍVA SPOLU | 2 071 469 | 2 136 462 | -64 993 | -3,0 |
| Základné imanie | 5 000 | 5 000 | 0 | 0,0 |
| VH minulých rokov | 23 045 | 1 358 | 21 687 | 1597,0 |
| VH za účtovné obdobie | 103 284 | 21 687 | 81 597 | 376,2 |
| <i>Vlastné imanie</i> | <i>131 329</i> | <i>28 045</i> | <i>103 284</i> | <i>368,3</i> |
| Dlhodobé bankové úvery | 186 582 | 114 549 | 72 033 | 62,9 |
| Krátkodobé záväzky | 1 614 260 | 1 493 868 | 120 392 | 8,1 |
| Bežné bankové úvery | 139 298 | 0 | 139 298 | NA |
| Krátkodobé finančné výpomoci | 0 | 500 000 | -500 000 | -100,0 |
| <i>Záväzky</i> | <i>1 940 140</i> | <i>2 108 417</i> | <i>-168 277</i> | <i>-8,0</i> |
| <i>Časové rozlíšenie</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>NA</i> |
| PASÍVA SPOLU | 2 071 469 | 2 136 462 | -64 993 | -3,0 |

Skratky: VH – výsledok hospodárenia

Celkové aktíva/pasíva poklesli o 64 993 EUR (3 %) oproti roku 2015

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 13 : 87. S ohľadom na charakter podnikateľskej činnosti považujeme podiel DHM za nízky avšak spoločnosť využíva DHM prenajatý.

V oblasti kapitálovej štruktúry je pomer vlastného kapitálu k cudziemu kapitálu 6 : 94. Podnik je financovaný z najmä cudzími zdrojmi a to dodávateľským úverom spoločnosti Inštitút tepelného hospodárstva s.r.o., ktorá je výhradným dodávateľom ako aj odberateľom. Vlastné zdroje sú tvorené výsledkom hospodárenia bežného roka a minulých rokov, základné imanie je minimálne.

Analýzou štruktúry aktív a pasív konštatujeme, že vykazuje čistý pracovný kapitál vo výške 49 929 EUR, čo znamená že dlhodobý majetok je financovaný dlhodobými zdrojmi, čo je žiaduce a časť dlhodobých zdrojov kryje obežný majetok.

Ukazovatele likvidity

Celkovo možno zhodnotiť ukazovatele likvidity za vyhovujúce.

Likvidita I. stupňa: Spoločnosť disponuje vysoko likvidnými prostriedkami. Pohotová likvidita je na úrovni 0,263. Spoločnosť 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 0,653. Likvidita mierne stúpla, čo je priaznivé a dosahuje priemernú hodnotu bežnej likvidity porovnateľných podnikov, ktorá je na úrovni 0,8.

Likvidita III. stupňa resp. celková likvidita podniku je na úrovni 1,028. Priemerná hodnota ukazovateľa porovnateľných podnikov (s rovnakým predmetom podnikania) je na úrovni 1,1.

Ukazovatele aktivity (obratovosti)

Ukazovatele aktivity sú vyjadrené v jednotke – deň. Doba obratu zásob je 110 dní, mierne poklesla oproti roku 2015, čo hodnotíme pozitívne.

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 115 dní, čo je nárast oproti roku 2015 (63 dní). Doba inkasa pohľadávok z obchodného styku je 11 dní. Nemala by prekročiť viac ako 60 dní.

Ukazovateľ doby splácania záväzkov je na úrovni 271 dní. Ide o nárast oproti roku 2015 (242 dní). Ukazovateľ je vysoký, čo hodnotíme negatívne. Doba splatnosti krátkodobých záväzkov z obchodného styku je mierne nižšia 265 dní. Pri analýze

krátkodobých záväzkov z obchodného styku možno povedať, že platobná schopnosť spoločnosti je uspokojivá. Porovnaním oboch ukazovateľov získavame prehľad o platobnej disciplíne AGRO - MOLD a.s., ktorá sa vyvíja primerane.

Efektívnosť hospodárenia

Rentabilita vlastného kapitálu je na úrovni 78,65 %, čo je nadpriemerné avšak treba poznamenať, že tieto hodnoty dosahuje v dôsledku minimálneho základného imania vo výške 5 000 EUR. Prevádzková rentabilita tržieb je na úrovni 8 %.

Celková nákladovosť vyjadruje vzájomný pomer nákladov a výnosov (bez nákladovej položky - odložená daň). Podnik dosahuje úroveň nákladovosti 94 % (98,6 % v roku 2015). Intenzita materiálových a energetických nákladov je na úrovni 46 % (v roku 2015 bola 48,7 %), odpisová nákladovosť 5,12 %.

Predikcia finančnej situácie pomocou indexu IN 05

Hodnota indexu IN 05 je na úrovni 1,98. Hodnota ukazovateľa nad 1,6 znamená, že podnik hodnotu tvorí, tzn., že je možné povedať, že podnik má 92 % pravdepodobnosť, že nezbankrotuje a 95 % pravdepodobnosť, že tvorí hodnotu.

Na základe výsledkov analýzy možno usúdiť, že AGRO – MOLD GROUP s.r.o. má dobrú finančnú situáciu a možno ju zaradiť medzi spoločnosti, ktoré tvoria hodnotu pre vlastníkov.

6. 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.

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 GROUP s.r.o. k 31.12.2016 nie sú významné nesprávnosti a vydávame preto k tejto účtovnej závierke správu bez výhrad.

7. Prílohy správy

Správa audítora

Účtovná závierka zostavená k 31. 12. 2016

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

Ing. Silvia Kuchtová
asistent audítora č. EAA 3596

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkom AGRO – MOLD GROUP s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti AGRO – MOLD GROUP 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 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 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 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 zachovávame 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 obídenie 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 spochybníť 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 Družstvo 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.

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- 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 uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Košice, dňa 25. septembra 2017

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



Ing. Anna Polončáková
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 122