

**SPRÁVA**  
**NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**AUDÍTOVANÁ SPOLOČNOSŤ**  
**OBDOBIE**

**AGRO RÁTKA – S, s.r.o.**  
**2018**

**AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.**

## Obsah

|                                                                                         |   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Obsah .....                                                                             | 2 |
| ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI .....                                                      | 3 |
| Identifikačné údaje .....                                                               | 3 |
| Príjemca správy .....                                                                   | 3 |
| Auditované obdobie .....                                                                | 3 |
| Audítor .....                                                                           | 4 |
| SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA .....                                                       | 6 |
| PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA .....                                                         | 6 |
| 1. Objednávka na auditorské overenie účtovnej závierky .....                            | 6 |
| 2. Údaje o spoločnosti .....                                                            | 7 |
| 3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti .....                       | 7 |
| 4. Systém vedenia účtovníctva .....                                                     | 7 |
| 5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti .....      | 6 |
| 5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok .....                                           | 7 |
| 5.2. Pohľadávky .....                                                                   | 7 |
| 5.3. Finančný majetok .....                                                             | 8 |
| 5.4. Časové rozlíšenie .....                                                            | 8 |
| 5.5. Krátkodobé záväzky .....                                                           | 8 |
| 5.6. Vlastné imanie .....                                                               | 8 |
| 5.7. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát .. | 8 |
| 5.8. Finančná analýza .....                                                             | 8 |

- Prílohy:**
1. Súvaha Úč POD 1-01 k 31.12.2018
  2. Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01 k 31.12.2018
  3. Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2018

## ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

## Identifikačné údaje

**AGRO RATKA - S, s. r. o.**  
**Masarykova 30, Lučenec 984 01**  
**IČO: 36 670 014**

## Príjemca správy

**Spoločníci s.r.o.**

## Auditované obdobie

**1.1.2018 – 31.12.2018**

## Audítor:

**Ing. Marián FAŠKO, PhD.**  
**Audítor SKAU č. licencie 242,**  
**IČO: 361 489 46, DIČ:SK1022443301**  
**sídlo: K vodojemu 20, 010 03 ŽILINA**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát: štatutárny orgán – konatelia spoločnosti

Názor:

Uskutočnil som audit priloženej riadnej ročnej účtovnej závierky, **AGRO RATKA - S, s. r. o.** IČO: 31 617 212, za rok 2018, ktorá obsahuje účtovnú závierku podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavenú k 31.12. 2018, /malá účtovná jednotka/ ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje **pravdivý a objektívny pohľad** na finančnú situáciu spoločnosti AGRO RATKA - S, s. r. o. k 31. decembru 2018, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o účtovníctve/ Bez toho aby som modifikoval svoj názor, odporúčam spoločnosti venovať pozornosť účtu 543v c.

#### Základ pre názor:

Audit sa uskutočnil podľa medzinárodných auditorských štandardov /International Standards on Auditing ISA/ Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti som nezávislý podľa ustanovení 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"), týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej jednotky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že auditorské dôkazy, ktoré som získal, 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivé alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky. V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávosti 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 mohol navrhnúť auditorské 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 auditorských 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 povinný 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 auditorských 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.

#### Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

##### 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. Môj 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 získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 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 získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

V Žiline dňa 16.05. 2019

Audítora: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Audítora SKAU, číslo licencie 242  
IČO 361 489 46 IČ DPH: SK1022443301  
sídlo: K vodojemu 20, 010 03 ŽILINA