

**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](mailto:office@tax-audit.sk)  
[www.tax-audit.sk](http://www.tax-audit.sk)

## **DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**Spoločníkovi 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“)

Overili sme účtovnú závierku spoločnosti LUCAGRA, s.r.o. (ďalej aj „Spoločnosť“) k 31. decembru 2018, uvedenú v prílohe tejto výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 31. júla 2019 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 2018, 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 2018 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 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 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.

## I. 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. 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.

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 2018 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, 20.09.2019



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 31.12.2018**

**LUCAGRA, s.r.o.**

**IČO: 36 712 639**

**Lichnerova 23, 903 01 Senec**

## Výročná správa k ročnej účtovnej závierke k 31.12.2018

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 31.12.2018 0 osôb.

Po skončení účtovného obdobia 2018 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 31.07.2019, ktorej súčasťou je Účtovná závierka za rok 2018, tvorí neoddeliteľnú prílohu tejto výročnej správy.

### Bilančné porovnanie

|                              | k 31.12.2017<br>v EUR | k 31.12.2018<br>v EUR | Rozdiel  |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| <b>Dlhodobý majetok</b>      | 4 282                 | 3 096                 | -1 186   |
| <b>Zásoby</b>                | 359 818               | 3 455                 | -356 363 |
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>   | 3 163                 | 559                   | -2 604   |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b> | 130 712               | 301 552               | 170 840  |
| <b>Finančné účty</b>         | 966 694               | 1 289 406             | 322 712  |
| <b>Časové rozlíšenie</b>     | 355                   | 561                   | 206      |
| <b>Suma aktív</b>            | 1 465 024             | 1 598 629             | 133 605  |

|                            | k 31.12.2017<br>v EUR | k 31.12.2018<br>v EUR | Rozdiel |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|---------|
| <b>Vlastné imanie</b>      | 389 758               | 439 783               | 50 025  |
| <b>Rezervy</b>             | 2 298                 | 2 293                 | -5      |
| <b>Krátkodobé záväzky</b>  | 1 072 968             | 1 156 553             | 83 585  |
| <b>Bežné bankové úvery</b> | 0                     | 0                     | 0       |
| <b>Časové rozlíšenie</b>   | 0                     | 0                     | 0       |
| <b>Suma pasív</b>          | 1 465 024             | 1 598 629             | 133 605 |

Spoločnosti LUCAGRA, s.r.o. sa oproti roku 2017 zvýšil stav pohľadávok v dôsledku zvýšeného predaja tovaru na konci roka 2018 ako aj z dôvodu dohody o neskoršej platbe (dlhšej doby splatnosti) viacerých veľkých obchodných partnerov spoločnosti. K úhradám došlo až začiatkom roku 2019. Stav zásob sa naproti tomu výrazne znížil v porovnaní s predchádzajúcim rokom, čo súviselo so spomínaným zvýšeným predajom tovaru ku koncu roka a zároveň bola časť zásob na sklade tovaru vrátená dodávateľovi v decembri 2018. Vlastné imanie spoločnosti sa zvýšilo v dôsledku dosiahnutia vyššieho zisku za rok 2018 oproti roku 2017. Súčasťou rezerv za rok 2018 je aj rezerva na spracovanie účtovníctva za 12/2018, zostavenie účtovnej závierky za rok 2018 a overenie účtovnej závierky audítormi. Celkovo sa krátkodobé záväzky zvýšili v roku 2018 oproti roku 2017. Nárast bol spôsobený najmä rozhodnutím jediného spoločníka o vyplatení zisku za rok 2017, ktorý nebol k 31.12.2018 vyplatený. Zároveň vo významnej miere klesli medziročne krátkodobé záväzky

z obchodného styku, čo je pozitívnym signálom pre dodávateľov spoločnosti, že spoločnosť si plní svoje záväzky.

#### Porovnanie výkazu ziskov a strát

|                                                   | k 31.12.2017<br>v EUR | k 31.12.2018<br>v EUR | Rozdiel       |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Tržby z predaja tovaru                            | 2 700 925             | 3 092 878             | 391 953       |
| Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru | 1 958 363             | 2 290 359             | 331 996       |
| Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb      | 0                     | 0                     | 0             |
| Výrobná spotreba                                  | 249 165               | 252 379               | 3 214         |
| <b>Pridaná hodnota</b>                            | <b>493 397</b>        | <b>550 140</b>        | <b>56 743</b> |
| Osobné náklady                                    | 0                     | 0                     | 0             |
| Dane a poplatky                                   | 127                   | 17                    | -110          |
| Tvorba opravných položiek                         | -308                  | 422                   | 730           |
| Odpisy DM                                         | 463                   | 1 186                 | 723           |
| Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti            | 756                   | 3                     | -753          |
| Ostatné náklady na hospodársku činnosť            | 870                   | 862                   | -8            |
| <b>Prevádzkový výsledok z hospodárenia</b>        | <b>493 001</b>        | <b>547 656</b>        | <b>54 655</b> |
| Finančné výnosy                                   | 0                     | 0                     | 0             |
| Finančné náklady                                  | 8 846                 | 200                   | -8 646        |
| <b>Výsledok hospodárenia z fin. operácií</b>      | <b>-8 846</b>         | <b>-200</b>           | <b>8 646</b>  |
| Daň z príjmu za bežnú činnosť                     | 101 700               | 114 976               | 13 276        |
| <b>Výsledok hospodárenia po zdanení</b>           | <b>382 455</b>        | <b>432 480</b>        | <b>50 025</b> |

V oblasti tržieb z predaja tovaru spoločnosť zaznamenala nárast o 391 953 EUR. Nárast v oblasti nákladov na obstaranie predaného tovaru bol takisto zaznamenaný, pričom nárast nákladov na obstaranie predaného tovaru je nižší ako nárast tržieb z predaja tovaru za rok 2018. Uvedené bolo spôsobené najmä zvýšenými predajmi na konci roka 2018. Nárast pridanej hodnoty v roku 2018 v porovnaní s rokom 2017 ovplyvnila aj úspora režijných nákladov a nárast predajov tovaru. Výrazne sa zlepšila aj platobná schopnosť zákazníkov, čo má vplyv na tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. Spoločnosť neeviduje významné zostatky pohľadávok po splatnosti, preto ani zmena v tejto časti výkazu ziskov a strát nebola významná. Finančné náklady v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa výrazne znížili najmä v dôsledku účtovaného mimoriadneho poplatku za monitoring v súvislosti so zmluvou o kontokorentnom úvere v roku 2017. V roku 2018 už spoločnosť kontokorentný úver nečerpala a zmluva bola ukončená. Rozdiel vo výške dane z príjmov je dôsledkom vyššieho výsledku hospodárenia, a teda aj vyššieho základu dane za rok 2018. Pri ostatných položkách výkazu ziskov a strát spoločnosť nezaznamenala významné medziročné rozdiely.

Spoločnosť nevyňaložila v roku 2017 ani v roku 2018 náklady spojené s výskumom a vývojom.

### Finančné ukazovatele<sup>1</sup>

|                                       | k 31.12.2017 | k 31.12.2018 |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Likvidita 1. stupňa</b>            | 0,90         | 1,11         |
| <b>Likvidita 2. stupňa</b>            | 1,02         | 1,38         |
| <b>Likvidita 3. stupňa</b>            | 1,36         | 1,38         |
| <b>Čistý pracovný kapitál</b>         | 384 256      | 437 860      |
| <b>Doba obratu zásob</b>              | 48,63        | 0,41         |
| <b>Doba obratu pohľadávok</b>         | 17,66        | 35,59        |
| <b>Stupeň zadlženosti</b>             | 73,24        | 72,35        |
| <b>Rentabilita aktív</b>              | 26,11        | 27,05        |
| <b>Rentabilita vlastného kapitálu</b> | 98,13        | 98,34        |

Z pohľadu finančných ukazovateľov dosahuje podnik prevažne pozitívne hodnoty. Hodnoty podniku v oblasti likvidity sa oproti roku 2017 zlepšili, najmä v dôsledku zvýšenia finančných prostriedkov. Významná je zmena likvidity prvého stupňa, ktorá prevyšuje odporúčané hodnoty. Najväčší nárast vidieť pri likvidite druhého stupňa, čo znamená, že podnik má k dispozícii viac pohotovostných finančných prostriedkov ako aj finančných prostriedkov uložených v pohľadávkach na hradenie svojich záväzkov. Likvidita tretieho stupňa je za rok 2018 na takmer rovnakej úrovni ako v roku 2017. Z uvedeného vyplýva, že dôležitým faktorom, ktorý výrazne ovplyvnil nielen ukazovatele likvidity bol aj výrazný medziročný nárast pohľadávok, pokles zásob a nárast čistého zisku. Vysoký medziročný

<sup>1</sup> 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

nárast obratu krátkodobých pohľadávok, ktoré boli dôsledkom zvýšených predajov tovaru, významne ovplyvnil nárast stavu finančných prostriedkov, ktoré má spoločnosť k dispozícii.

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 2017 stúpala. Uvedený ukazovateľ ovplyvnil nielen nárast finančných prostriedkov na bankovom účte, ale aj výrazný medziročný nárast pohľadávok. V roku 2018 sa znížil stav zásob na sklade v porovnaní s rokom 2017, nakoľko spoločnosť na konci roka predala väčšinu svojich zásob, a zároveň významná časť zásob bola vrátená dodávateľom, čo súvisí so sezónnym charakterom zásob. Spoločnosť má dostatok prostriedkov na krytie svojich záväzkov. V oblasti obratu zásob si spoločnosť medziročne výrazne polepšila, čo súvisí so znížením skladových zásob na konci roka. Doba obratu pohľadávok sa zvýšila z 17,66 dňa na 35,59 dňa, čo súviselo s dlhšou dobou splatnosti poskytnutej niektorým významným odberateľom. Napriek tomu, že spoločnosť podniká v prostredí, kde je závislá od prijatých dotácií v oblasti poľnohospodárstva na strane spotrebiteľa, môžeme sledovať pozitívny trend v oblasti pohľadávok t.j. nízka hodnota pohľadávok po splatnosti.

Oproti roku 2017 sa o niečo znížil stupeň zadĺženosti (t.j. podiel záväzkov na aktívach spoločnosti), na čo vplývalo najmä zvýšenie aktív spoločnosti v súvislosti s nárastom finančných prostriedkov a pohľadávok. V oblasti krátkodobých záväzkov došlo k medziročnému poklesu krátkodobých záväzkov z obchodného styku. Stupeň zadĺženosti okrem iného 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 vyššia ako v roku 2017. Spoločnosť vykázala v roku 2018 zisk, ktorý sa v porovnaní s rokom 2017 zvýšil.

Cieľom spoločnosti je v roku 2019 dosiahnuť zlepšenie v oblasti zadĺženia, čiže rýchlejšie splatiť záväzky ako aj zlepšenie v oblasti doby obratu pohľadávok. 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 2019 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.

Jediný spoločník spoločnosti rozhodol o vyplatení zisku za rok 2018 v plnej výške.

V Senci, 19.09.2019



Ing. Miroslav Varga  
konateľ spoločnosti