

SPRÁVA
NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDÍTOVANÁ SPOLOČNOSŤ
OBDOBIE

AGRO RÁTKA – S, s.r.o.
2019

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

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

- Prílohy:**
1. Súvaha Úč POD 1-01 k 31.12.2019
 2. Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01 k 31.12.2019
 3. Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2019

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

1.1.2019 – 31.12.2019

Audítor:

Ing. Marián FAŠKO, PhD.
Audítor SKAU č. licencie 242,
IČO: 361 489 46, DIČ:SK1022443301
sídlo: Cesta 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 2019, ktorá obsahuje účtovnú závierku podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavenú k 31.12. 2019, /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 2019, 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 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 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 audítorské 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 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 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 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 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 2019 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 nesprávnosti 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 16.10. 2020

Auditor: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Auditor SKAU, číslo licencie 242

IČO 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301

sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA**1. Objednávka na auditorské overenie účtovnej závierky**

Overenie ročnej účtovnej závierky **AGRO RATKA - S s.r.o. Masarykova 30, Lučenec 984 01**
IČO: 36 670 014 som uskutočnil na základe objednávky.

2. Údaje o spoločnosti**AGRO RATKA - S s.r.o.**

Masarykova 30, Lučenec 984 01

IČO: 36 670 014, IČ DPH:SK2022246149

zapísaná v Obchodnom registri okresného súdu v Banskej Bystrici oddiel Sro vložka č. 12025/S

Dátum zápisu do Obchodného registra 31.8.2006.

Základné imanie:

7 000 EUR Rozsah splatenia: 7 000 EUR (od: 16.04.2010)

Predmet činnosti (od: 31.08.2006)

kúpa tovaru na účely jeho predaja maloobchod, veľkoobchod, predaj na priamu konzumáciu jedál, nápojov, a polotovarov ubytovaným hosťom v ubytovacích zariadeniach s kapacitou do 10 lôžok, ubytovacie služby v rozsahu voľných živností

sprostredkovanie obchodu a služieb, v oblasti zabezpečenia správy, služieb, opráv, údržby, rekonštrukcie a modernizácie nehnuteľností

pílenie dreva, prípravné stavebné práce, zemné výkopové práce,

nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5 t vrátane prípojného vozidla, neverejná osobná cestná motorová doprava vykonávaná vozidlami do 9 miest vrátane vodiča s výnimkou vozidiel taxislužby

prenájom strojov a zariadení v rozsahu voľných živností, prenájom osobných automobilov

poľnohospodárstvo a lesníctvo vrátane predaja nespracovaných poľnohospodárskych a lesných výrobkov za účelom spracovania alebo ďalšieho predaja (od: 22.02.2007)

prenájom nehnuteľností, bytových a nebytových priestorov bez poskytovania iných než základných služieb spojených s prenájomom

prenájom hnutelých vecí, reklamná a propagačná činnosť (od: 16.04.2016)

poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu, výroba nápojov, ubytovacie služby v ubytovacích zariadeniach s prevádzkovaním pohostinských činností v týchto zariadeniach a v chatovej osade triedy 3 a v kempingoch triedy 3 a 4

Spoločníci: a výška vkladu každého spoločníka:

Seat Aličauši Kunešov 92, Kunešov 966 35

(od: 16.04.2010)

Vklad: 4 200 EUR Splatené: 4 2000 EUR

Jusuf Aličauši Rátka 129 Fiľakovo 986 01 Vklad: 2 800 EUR (od: 22.02.2011)

Splatené: 2 800 EUR

Štatutárny orgán: konatelia:

Seat Aličauši Kunešov 92 Kunešov 966 35

(od: 31.08.2006)

Vznik funkcie: 31.08.2006

Jusuf Aličauši Rátka 129 Fiľakovo 986 01

(od: 22.02.2011)

Vznik funkcie: 22.12.2010

Muamer Islami Vrapčište, Gostivar

(od: 18.01.2013)

Macedónsko Vznik funkcie: 11.10.2019

Konanie menom spoločnosti: Za spoločnosť koná každý konateľ samostatne. Za spoločnosť podpisuje konateľ tak, že k napísanému alebo vytlačenému obchodnému menu spoločnosti pripojí svoj podpis. (od: 31.08.2006)

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka spoločnosti za účtovné obdobie kalendárneho roka 2019, zostavená dňa 26.2.2020

Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z jej výsledkov. Audit bol uskutočnený s výnimkou inventúr, v súlade so Medzinárodnými audítorskými štandardami, podľa ktorých je potrebné audit naplánovať a uskutočniť tak, aby som získal objektívne presvedčenie, že závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

4. Systém vedenia účtovníctva

Spoločnosť účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v sústave podvojného účtovníctva.. Účtovníctvo vedie LuMiEKON s.r.o., Ing. Ľuboš Michalka,/ podľa zákona 431/2002 ZZ. o účtovníctve a Opatrenia MF SR č. 23 054/2002 -92 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v zneniach platných od 1.1.2019.

Účtový rozvrh je spracovaný na podmienky s.r.o. a bola v ňom uplatnená rozvinutá podoba účtovej osnovy. Pri určovaní analytických účtov boli zohľadnené aj položky nutné pre zistenie daňového základu. Vnútropodnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo spoločnosti je realizované automatizovaným spôsobom. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že spoločnosť vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne.

5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti

a. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

HIM a NIM sú evidované a odpisované v súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t.j. vrátane zmien platných do 31.12.2019. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania.

b. Pohľadávky

V uplynulom období došlo k miernemu nárastu pohľadávok z obchodného styku na výšku 206 800 € oproti predchádzajúcemu obdobiu 192 664 €. pohľadávkam nie sú vedené opravné položky. Odložená daňová pohľadávka je vo výške 33 527 €.

c. Finančný majetok

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú podnikateľským aktivitám s.r.o.

d. Časové rozlíšenie

Prechodné účty dosahujú k ultimu roka v aktívach výšku 4 082 €. V pasívach je to však

1 185 024 €, ako výnosy budúcich období krátkodobé z titulu poskytnutých dotácií.

e. Krátkodobé záväzky

Táto položka má opačnú charakteristiku ako 5.2. – pohľadávky, pričom oproti minulému roku došlo k poklesu záväzkov z obchodného styku./947 786 € oproti 975 890 /.

Odložený daňový záväzok nie je účtovaný.

f. Vlastné imanie

Vlastné imanie firmy je 366 874 € a okrem základného imania sa na ňom podieľajú najmä poskytnuté nenávratné dotácie ako i priaznivé hospodárske výsledky podnikania minulých období.

g. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát

Požadované výkazy Súvaha a Výkaz ziskov strát boli vyplnené vo všetkých položkách. Položky nadväzujú priamo na stavy na príslušných syntetických a analytických účtoch, ktoré boli vykázané v hlavnej účtovej knihe k 31.12.2019. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky je v zásade v súlade s par. 17 Zákona o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 4455/2003-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva

Pri kontrole správnosti, včasnosti a úplnosti vedenia účtovníctva boli zistené metodické nepresnosti v oblasti evidencie sledovania nákladov a majetku., ktoré boli dokumentované. . Upozorňujem na problematiku transferového oceňovania pri blízkych osobách.

h. Finančná analýza

Celková zadlženosť je 61,85%, ak berieme do úvahy i výnosy budúcich období je zadlženosť priaznivejšia 39,12 %

Likvidita predovšetkým I a II, stupňa je primeraná, celková likvidita sa odráža v celkovej zadlženosti.

Rentabilita :

Rentabilita :

Rentabilita celkového kapitálu 3,29%

Rentabilita vlastného kapitálu 36,46%

Rentabilita procesu /z tržieb/ 10,61%

Hospodársky výsledok pred zdanením je **zisk 152 266 €**, ktorý je daňovou analýzou upravený na daňový základ 154 074 €, odpočet daňovej straty vo výške 88 162, **daňová povinnosť** potom 18 514 €, čo dáva **disponibilný hospodársky výsledok zisk 133 752 €**.

V ŽILINE dňa 16. 10. 2019

Ing. Marián FAŠKO PhD

Auditor SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46 DIČ:SK1022443301

sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA

