



audit • účtovníctvo • poradenstvo

List nezávislého štatutárneho audítora k výsledkom auditu

**AGROSTAAR KB spol. s r. o.
Kráľov Brod**

Obdobie preskúmania: rok 2020
Predkladá: SAHESA, s.r.o., Bratislava
č. licencie 026
Zápis v OR OS BA I. odd. Sro vl.č. 4934/B

Sídlo: Miletičova 21, 821 08 Bratislava
EMail: sahesa@sahesa.sk
Tel: + 421 2 44 644 188, 89
zápis v OR OS BA I, odd. Sro, vl. č. 4934/B

List nezávislého štatutárneho audítora k výsledkom auditu spoločnosti AGROSTAAR KB spol. s r. o.

Overenie individuálnej účtovnej závierky so stavom k 31.12.2020 spoločnosti AGROSTAAR KB spol. s r.o. Kráľov Brod sme uskutočnili na základe zmluvy a podľa zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.

1. Realizácia overenia

1.1.Overenie účtovnej závierky bolo vykonané podľa plánu a postupov overovania v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA a podľa zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite.

Pri výkone predmetu zmluvy bola pozornosť zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a uplatňovanie všeobecných zásad a postupov uvedených v Účtovej osnove a postupoch účtovania pre podnikateľov v platnom znení pre rok 2020, s prihliadnutím na zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmu v znení neskorších predpisov.

1.2.V zmysle veľkostných kritérií daných zákonom o účtovníctve, bola spoločnosť aj v roku 2020 zaradená medzi malé spoločnosti. V tejto súvislosti však dávame do pozornosti, že 2 účtovné obdobia po sebe spoločnosť spĺňa veľkostné kritéria pre zaradenie medzi veľké spoločnosti. Ide o majetok, ktorý presahuje 4,0 mil. eur a počet osôb, ktoré tiež presiahli 50.

Odporúčanie

Pre ďalšie obdobie je potrebné urobiť zmenu v zaradení do veľkostnej skupiny a v tejto súvislosti účtovať prostredníctvom analytických účtov o vzťahoch medzi prepojenými účtovnými jednotkami a vykazovať tieto vzťahy v účtovnej závierke osobitne.

Pri účtovaní a vykazovaní účtovnej závierky potom aplikovať Opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74.

2. Podklady k overovaniu

Pri overovaní účtovnej závierky za rok 2020 sme vychádzali najmä z uvedených podkladov:

- **Účtovná závierka:**
- Súvaha k 31.12.2020 - výkaz Úč POD 1-01
- Výkaz ziskov a strát k 31.12.2019 - výkaz Úč POD 2-01
- Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2020

- Hlavná kniha syntetických a analytických účtov za rok 2020

- Inventúry účtov k 31.12.2020

3. Výsledky z overenia účtovníctva

3.1 Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

3.1.1 Inventarizácia

Jednotlivé zložky majetku boli ku dňu účtovnej závierky inventarizované na základe fyzickej a dokladovej inventúry v zmysle Príkazného listu riaditeľa v obvyklom rozsahu.

Inventarizácia pokladničných hotovostí v r. 2020 bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Overenie finančných prostriedkov v peňažnom ústave bolo prostredníctvom bankových výpisov k 31.12.2020.

Fyzická aj dokladová inventúra v plnom rozsahu potvrdzujú údaje o finančnom majetku, pohľadávkach a záväzkoch podľa zostatkov hlavnej knihy k 31.12.2020.

3.1.2 Bilančná kontinuita

V zmysle auditorských testov boli overené prenosi bilančných účtov z predchádzajúceho roka 2019 do počiatočných stavov bilancie pre rok 2020

Môžeme konštatovať, že vykázané konečné stavy v hlavnej účtovnej knihe k 31.12.2019 nevykazujú rozdiely voči stavom jednotlivých účtov k 1.1.2020, tj. bilančná kontinuita nebola porušená.

3.1.3 Dlhodobý hmotný majetok

3.1.3.1 Spoločnosť v priebehu roka rozšírila dlhodobý majetok medziročne o 70,2 tis. eur. Zaradenie v roku 2020 však bolo vyššie a predstavuje 474,8 tis. eur, a to prevažne v oblasti stavieb, kde sa robilo technické zhodnotenie na farme kurčiat a odchovu kačíc v hodnote 60,1 tis. eur.

Do strojov a zariadenia sa zaradilo 231,3 tis. eur. Tiež v oblasti pozemkov došlo k ich navýšeniu o 138,6 tis. eur.

3.1.3.2 Zároveň sa aj vyrad'oval majetok a to v hodnote 283,7 tis. eur, predovšetkým v oblasti strojov a zariadenia, základného stáda, ale aj pozemku. Vyradené predmety boli odpísané. Časť sa predala, časť zlikvidovala.

Z obstarania dlhodobého majetku zostalo nezaradených 7,2 tis. eur ako osvetlenie na stredisku, ktoré bude zaradené v 2021.

3.1.3.3 Amortizácia v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa mierne zvýšila. V oblasti stavieb je na úrovni 34,50 %, v predchádzajúcom roku to bolo 30 %. Stroje a zariadenia sú odpísané na 82,6 %, v minulom roku 76,1 %, čo je medziročné zvýšenie o 6,5 %.

3.1.4 Pohľadávky

Spoločnosť vykazuje celkové krátkodobé pohľadávky k 31.12.2020 v netto výške 303,8 tis. eur, čo je medziročne mierny nárast a to o 79,6 tis. eur. Spoločnosť v overovanom roku zrušila opravnú položku, ktorá bola vo výške 3,4 tis. eur, tj. považuje všetky pohľadávky za bonitné.

Zvýšenie pohľadávok sa prejavilo v oblasti obchodných pohľadávok, ostatné pohľadávky sú zhruba na úrovni predchádzajúceho roka.

3.1.5 Závazky

Spoločnosť k dátumu 31.12.2020 vykazuje celkové záväzky vo výške 4813,7 tis. eur, čo je medziročný pokles o 10,4 % voči minulému roku, tj. o 557,7 tis. eur. Ťažisko poklesu záväzkov je v poklese záväzkov z leasingových zmlúv o 1156,1 tis. eur, ako aj krátkodobých obchodných záväzkoch o 430 tis. eur. Bankové úvery či už dlhodobé alebo krátkodobé, ako aj finančné výpomoci naopak medziročne vzrástli o 949,4 tis. eur. Záväzky voči inštitúciám sú priebežne uhrádzané, podobne, priebežne sú uhrádzané aj záväzky voči zamestnancom a daňovému úradu.

3.1.6 Ostatné

3.1.6.1 V rámci auditu sme testovali, či spoločnosť nie je v predĺžení, resp. kríze. Nakoľko jej vlastné zdroje presahujú vzťah vlastného imania k záväzkov viac ako určuje Obchodný zákonník, tj. 8 : 100, môžeme konštatovať, že spoločnosť nie je v kríze, ani v predĺžení.

3.1.6.2 Spoločnosť sa stala platiteľom spotrebnej dane z plynu, ktorá sa žiada späť zo štátneho rozpočtu. V takom prípade, aby sa nezaťažovali náklady z titulu tejto spotrebnej dane, doporučujeme túto daň účtovať, či už v priebehu roka, alebo aspoň na konci roka zostatok z nákladu na pohľadávku, ktorá bude uhradená v ďalšom období.

4. Výsledok hospodárenia a účtovná závierka k 31. 12. 2020

4.1 Výsledok hospodárenia za rok 2020

Vykázaný účtovný hospodársky výsledok pred zdanením - zisk 38198 eur bol upravený pripočítateľnými a odpočítateľnými položkami pre daňový základ v súlade so zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmu v znení zmien.

Štruktúra hospodárskeho výsledku za rok (eur)

	2020	2019	rozdiel %
- Výsledok hosp. z hospod.činnosti	156645	143011	109,5
- Výsledok hosp. z finančnej činnosti	-118447	-96704	-122,5
- Daň splatná, vr. odlož. dane	0	38010	0
- HV za účtovné obdobie	38198	8297	460,4

4.2 Účtovná závierka

Na základe overenia údajov v účtovnej závierke k 31.12.2020 konštatujeme, že údaje z hlavnej knihy sú plne zhodné a nadväzujú na údaje v účtovnej závierke k uvedenému termínu.

Ročná účtovná závierka za rok 2020 je zostavená v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve. Zostatok účtu 431 – hospodársky výsledok vo schvaľovacom konaní - zisk za rok 2019 vo výške 8297 eur bol zaúčtovaný v zmysle rozhodnutia valného zhromaždenia na

zvýšenie nerozdeleného zisku minulých rokov v plnej výške. Nerozdelený zisk z minulého roka tak predstavuje 1 085759 eur. Tvorba zákonného rezervného fondu prevyšuje zákonnú výšku 10 % základného imania o 128,3 tis. eur.

Bratislava 01.04.2021

SAHESA s.r.o.
Ing. Szabová

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Szabová', written over the printed name.