



audit • účtovníctvo • poradenstvo

List nezávislého štatutárneho audítora k výsledkom auditu

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

Obdobie preskúmania:

rok 2021

Prekladá:

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

Inventarizácia pokladničných hotovostí v r. 2021 bola vykonaná v súlade so zákonom o účtovníctve. Overenie finančných prostriedkov v peňažnom ústave bolo prostredníctvom bankových výpisov k 31.12.2021.

Fyzická aj dokladová inventúra v plnom rozsahu potvrdzujú údaje o finančnom majetku, pohľadávkach a záväzkoch podľa zostatkov hlavnej knihy k 31.12.2021.

3.1.2 Bilančná kontinuita

V zmysle auditorských testov boli overené prenosy bilančných účtov z predchádzajúceho roka 2020 do počiatočných stavov bilancie pre rok 2021

Môžeme konštatovať, že vykázané konečné stavy v hlavnej účtovnej knihe k 31.12.2020 nevykazujú rozdiely voči stavom jednotlivých účtov k 1.1.2021, t.j. bilančná kontinuita nebola porušená.

3.1.3 Dlhodobý hmotný majetok, zásoby

3.1.3.1 Splnčnosť v priebehu roka rozšírila dlhodobý majetok medziročne o 255,4 tis eur (bez základného stáda), z čoho 57,7 tis. pripadá na stavby.

Do strojov a zariadenia sa zaradilo 154,4 tis. eur. Tiež v oblasti pozemkov došlo k ich navýšeniu o 43,3 tis. eur.

3.1.3.2 Zároveň sa v menšej miere vyradil majetok a to v hodnote 35,9 tis. eur. (okrem základného stáda), predovšetkým v oblasti strojov a zariadenia a pozemku. Vyradené predmety boli odpísané, časť z nich sa predala.

Z obstarania dlhodobého majetku zostalo nezariadených 66,2 tis. eur v oblasti budov, teplovodu a pozemkov.

3.1.3.3 Amortizácia v porovnaní s predchádzajúcim rokom sa mierne zvýšila. V oblasti stavieb je na úrovni 39,1 %, stroje a zariadenia sú odpísané na 89,3 % z 82,6 %, v minulom roku.

3.1.3.4 V oblasti zásob je medziročný nárast 325,6 tis. eur, z čoho na výroby pripadá 291,8 tis. eur nárast, v materiáli 75,3 tis. eur, pri nedokončenej výrobe je medziročný pokles o 54,1 tis. eur.

3.1.4 Pohľadávky

Spoločnosť vykazuje celkové krátkodobé pohľadávky k 31.12.2021 v netto výške 415,8 tis. eur, čo je medziročne nárast a to o 112 tis. eur. Spoločnosť v overovanom roku netvorila opravnú položku k pohľadávkam, t.j. považuje všetky pohľadávky za bonitné.

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

3.1.5 Záväzky

Spoločnosť k dátumu 31.12.2021 vykazuje celkové záväzky vo výške 4858,3 tis. eur, čo je mierny medziročný nárast o 0,9 % voči minulému roku, t.j. o 44,6 tis. eur. v oblasti bankových úverov je pokles 183,2 tis. eur. Krátkodobé obchodné záväzky sú naopak vyššie o 169 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 záväzkom viac ako určuje Obchodný zákonník, tj. 8 : 100. Môžeme konštatovať, že spoločnosť nie je v kríze, ani v predĺžení.

3.1.6.2 Spoločnosť vykazuje k 31.12.2021 stav sociálneho fondu vo výške 60042 eur. v súvislosti s jeho čerpaním môžeme odporúčať jeho použitie na príspevok na stravu, ktorý nie je limitovaný na rozdiel od limitovanej zložky z nákladov.

4. Výsledok hospodárenia a účtovná závierka k 31. 12. 2021

4.1 Výsledok hospodárenia za rok 2021

Vykázaný účtovný hospodársky výsledok pred zdanením - zisk 46381 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	2021	%
- Výsledok hosp. z hospod. činnosti	156645	166545	106,3
- Výsledok hosp. z finančnej činnosti	-118447	-120164	-101,4
- Daň splatná, vr. odlož. dane	0	4255	0
- HV za účtovné obdobie	38198	42126	110,28

4.2 Účtovná závierka

Na základe overenia údajov v účtovnej závierke k 31.12.2021 konštatujeme, že údaje z hlavnej knihy sú plne zhodné a nadväzujú na údaje v účtovnej závierke k uvedenému termínu.

Ročná účtovná závierka za rok 2021 je zostavená v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve. Zostatok účtu 431 – hospodársky výsledok vo schvaľovacom konaní - zisk za rok 2020 vo výške 38198 eur bol zaučítovaný v zmysle rozhodnutia valného zhromaždenia na zvýšenie nerozdelenej zisku minulých rokov v plnej výške. Nerozdelený zisk z minulého roka tak predstavuje 1123957 eur. Tvorba zákonného rezervného fondu prevyšuje zákonnú výšku 10 % základného imania o 128,2 tis. eur.

Bratislava 23.03.2022

SAHESA s.r.o.
Ing. Szabová





audít • účtovníctvo • poradenstvo

AUDÍTORSKÁ SPRÁVA

AGROSTAAR KB spol. s r. o.
Kráľov Brod

Obdobie preskúmania: rok 2021

Prekladár: SAHESA, s.r.o., Bratislava

Miletičova 21, 821 08 Bratislava

č. licencie 026

Zápis v OR OS BA1 oddiel Sro vložka 4934/B

Sídlo: Miletičova 21, 821 08 Bratislava

E-Mail: sahesa@sahesa.sk

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Štatutárnemu orgánu spoločnosti

Správa zo štatutárneho auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme štatutárny audit účtovnej závierky organizácie AGROSTAAR KB spol. s r.o., („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, 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 2021 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 auditorských 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 auditorské 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 nepretizuje pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretížitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitia predpokladu nepretížitého 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 auditorských 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 jednotlivci alebo v síhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus.

Okrcom toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalená 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 obídencie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť 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 nepretžitého 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 nepretžáť 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 auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretžitej 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.

Braislava 21.03.2022

SAHESA s.r.o. 
Mletičova 21, 82108 Bratislava
Licencia SKAU č. 026

Ing. Blažena Szabová, CA 
Licencia SKAU č. 107