

Vec:

Príloha opravovanej účtovnej závierky

Analýzou účtovnej závierky, podanej na FS dňa 21.12.2022 pod evidenčným číslom 616373401/2022 sa dospelo k chybám, výsledkom ktorých vznikol nesúlad výsledku hospodárenia na riadku 100 v Súvahe s výsledkom hospodárenia na r. 61 vo Výkaze ziskov a strát.

1. Dňa 03.11.2021 bol v účtovníctve použitý nesprávny účtovný predpis. Na strane MD účtu 383- Výdavky budúcich období bola zaúčtovaná suma 123 EUR. Keďže sa jedná o súvahový účet pasív, tak sa uvedená suma mala dostať do účtovnej závierky na r. 143 s mínusovým znamienkom. Nakoľko sa účtovná závierka za r. 2021 zostavovala tak, že jednotlivé zostatky účtov sa ručne dosádzali, došlo k mylne uvedenému plusovému zostatku.

Správne mal byť použitý účet časového rozlíšenia 381- Náklady budúcich období, ktorý sa aj uvedie v opravenej účtovnej závierke, aby sa suma 123 EUR dostala do AKTÍV a v roku 2022 sa daňovo vysporiada. Jedná sa o nevýznamnú účtovnú položku, ktorá neovplyvňuje výsledok hospodárenia r. 2021, a preto nemusí byť opravované daňové priznanie za príslušné obdobie.

2. Účty 474 a 479 mali spolu zostatok vo výške 185 453 EUR, čo sa v účtovnej závierke uviedlo duplicitne a to aj na r. 135 v krátkodobých záväzkoch, ako aj v dlhodobých záväzkoch, ale už rozčlenené
na r. 110 6 827 EUR
a na r. 115 178 626 EUR

Taktiež oprava uvedených riadkov v účtovnej závierke neovplyvňuje výsledok hospodárenia za r. 2021.

V Topoľčanoch dňa 28.02.2023

Ing. Branislav Benka

konateľ spoločnosti AGRI-SERVIS, s r.o.