

Výpis ze spisu auditora k ověření účetní závěrky

číslo

44/2024

k datu

31.12.2023

**AGRO Bílá a.s.
Bílá 33
463 43 Bílá**

**Organizační kancelář Cz, s.r.o.
Pod skalou 1A/622
15800 Praha 5**

Identifikace účetní jednotky

Název: AGRO Bílá a.s.
Sídlo: Bílá 33, 463 43 Bílá
Zápis proveden u: Krajský soud v Ústí nad Labem
Zápis proveden pod číslem: Oddíl: B, Vložka číslo: 1333

IČ: 25937154
DIČ: CZ25937154
Statutární orgán: představenstvo

Ověřované období: účetní rok 2023 od 1.1.2023 do 31.12.2023

Příjemce zprávy: Bc. Marek Volf

Údaje o auditorské společnosti

Název: Organizační kancelář Cz, s.r.o.
Ev. číslo auditorské společnosti: 367
Sídlo: Pod skalou 1A/622, 15800 Praha 5
Zápis proveden u: Městského soudu v Praze
Zápis proveden pod číslem: Oddíl: C Vložka číslo: 80453
IČ: 26415666
DIČ: CZ26415666
Odpovědný statutární auditor: Ing. Barbora Kučerová
Ev. číslo statutárního auditora: 2339

Složení auditorského týmu		
Pozice	Jméno	Číslo auditorského oprávnění auditora
Auditor	Ing. Barbora Kučerová	2339
Junior asistent	Michaela Michálková	

Základní údaje o účetní jednotce

Ve výpisu ze spisu auditora jsou obsažena zjištění, která auditor získal na základě postupu provádění auditu podle zákona o auditorech, auditorských standardů přijatých KAČR včetně provádění testů věcné správnosti údajů vykázaných v účetní závěrce k 31.12.2023, na základě kterých auditor zpracoval Zprávu auditora č.44/2024 v souladu s §20 zákona 93/2009 Sb.

Základní kapitál:	54 200 000,00
Majoritní vlastník :	ZOD Brniště a.s.
Hlavní předmět činnosti:	zemědělská výroba
Velikost účetní jednotky dle Zákona č. 563/1991 Sb.:	Malá kapitálová společnost

Podklady pro ověřování

Odpovědní pracovníci předali k ověření auditorovi všechny výkazy a doklady účetní závěrky za rok 2023. Účetní závěrka k 31.12.2023 obsahuje Rozvahu, Výkaz zisku a ztrát, Přílohu k účetní závěrce a Výroční zprávu včetně zprávy o vztazích podle § 82 Zákona č. 90/2012 Sb. (ZOK).

Auditor porovnal účetní zůstatky na inventarizační protokoly z dokladových i fyzických inventur, které účetní jednotka provedla v souladu se zákonem o účetnictví.

Auditor obdržel od účetní jednotky všechny relevantní informace i další doklady, které požadoval pro správné zhodnocení svého výroku, zda účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Komunikace mezi účetní jednotkou a auditorem

Během celého kontrolovaného období měla účetní jednotka možnost kdykoli kontaktovat pracovníky auditorské firmy, aby si ověřila dílčí postupy, výjimečné transakce či jiné případné nejasnosti.

Z průběžné komunikace a spolupráce nevyplývala žádná významná rizika v souvislosti s tvrzením, že vedení účetní jednotky postupuje v souladu s § 159 odst. 1 Zákona č. 89/2012 Sb (NOZ):

Kdo přijme funkci člena voleného orgánu, zavazuje se, že ji bude vykonávat s nezbytnou loajalitou i s potřebnými znalostmi a pečlivostí. Má se za to, že jedná nedbale, kdo není této péče řádného hospodáře schopen, ač to musel zjistit při přijetí funkce nebo při jejím výkonu, a nevyvodí z toho pro sebe důsledky.

Auditor a jeho asistenti navštívili účetní jednotku osobně v uvedeném období, přičemž provedli průběžnou kontrolu účetních výkazů, postupů a prvotních dokladů a zkonzultovali reálný stav majetku a závazků. S odpovědnými osobami jsme probrali způsob předávání účetních dokladů a způsob vedení účetnictví včetně použitých účetních metod. V této oblasti nebyla zjištěna významná rizika .

Prověrka stavu účetní evidence

Účetnictví je ve všech významných skutečnostech vedeno průkazně, pečlivě a správně. Účetní knihy na sebe navazují, nebyly zjištěny žádné nesrovnalosti. Účetní jednotka účtuje v souladu se Zákonem o účetnictví, vyhláškou 500/2002 Sb. a podle Českých účetních standardů. Při kontrole dodržení účtové osnovy a předepsaných postupů účtování nebyly zjištěny žádné významné nesprávnosti. Kontrola byla provedena výběrovým způsobem při respektování významnosti vykazovaných skutečností. Účetní evidenci lze považovat za dostatečně průkaznou pro vykazání aktiv, závazků, vlastního kapitálu, finanční situace a hospodářského výsledku.

Počáteční stavy účetního období k 1.1.2023 navazují na konečné stavy předchozího účetního období, které bylo rovněž auditováno společností Organizační kancelář Cz, s.r.o.

Prověrka formální správnosti sestavení účetní závěrky

Sestavení účetní závěrky bylo provedeno ve všech významných ohledech úplně, průkazným způsobem a správně. Byly posouzeny změny účetních zásad a jejich použití. Nebyly zjištěny žádné významné nedovolené zápisy. Nebyly zjištěny žádné významné skutečnosti, které nebyly odpovídajícím způsobem zveřejněny v Příloze k účetní závěrce společnosti nebo ve Výroční zprávě, které jsou nedílnou součástí účetní závěrky. Jednotlivé účetní písemnosti na sebe vzájemně navazují.

Auditor vyhodnotil podle auditorských standardů počáteční i konečné stavy a formální správnost sestavení účetní závěrky. Účetní závěrka obsahuje veškeré výkazy v souladu se zákonem o účetnictví a souvisejícími vyhláškami a předpisy.

Výroční zpráva splňuje náležitosti podle zákona o účetnictví a údaje v ní uvedené nejsou v rozporu s údaji v ověřované účetní závěrce. Součástí výroční zprávy je i Zpráva o vztazích.

Nepřetržitá existence účetní jednotky (going concern)

Při ověřování účetní závěrky jsme nezjistili pochybnosti o naplnění předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky. Jsme přesvědčeni, že další existence účetní jednotky je reálná, nedojde-li k výrazným vnějším změnám, nezávislým na účetní jednotce.

Riziko podvodu

Předmětem auditorského ověření účetní závěrky bylo i dodržování Zákona o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu. Nebyly zjištěny žádné podezřelé finanční transakce v účetní jednotce.

Auditor posoudil v účetní jednotce i možná rizika podvodu a nezjistil žádná významná rizika. Významné nesprávnosti způsobené chybou či podvodem nebyly zjištěny.

Stálá aktiva ve výši 48 584 027,00 Kč

Dlouhodobý hmotný majetek ve výši 48 583 027,00 Kč

V dlouhodobém majetku účetní jednotky jsou zachyceny pozemky, stavby, stroje, zvířata. Veškerý dlouhodobý majetek byl k rozvahovému dni řádně zinventarizován.

Opravné položky k dlouhodobému hmotnému majetku účetní jednotka nevytvořila.

Oběžná aktiva ve výši 41 257 239,97 Kč

Zásoby ve výši 28 770 862,56 Kč

Porovnali jsme skladovou evidenci s účetní evidencí, nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Ocenění vlastních výrobků je provedeno na základě průkazných kalkulací, které zahrnují jak přímé náklady, tak příčinně přiřaditelné náklady nepřímé. Účetní jednotka při oceňování vlastních výrobků k datu účetní závěrky respektovala zejména princip významnosti, věrného a poctivého zobrazení hodnoty zásob.

Ocenění nakupovaných zásob je provedeno v souladu se Zákonem o účetnictví.

Pohledávky ve výši 12 439 404,41 Kč

Ocenění krátkodobých pohledávek ve výši 12 439 404,41 Kč je v souladu s evidencí v saldokontu. Oprávněnost pohledávek byla zkontrolována metodou následných plateb v rámci závěrečných auditních prací. K veškerým ohroženým pohledávkám vytvořila účetní jednotka opravné položky podle jejich reálné dobytosti.

Na dohadných účtech aktivních ve výši 3 884 521,27 Kč má účetní jednotka zachyceny očekávané dotace.

Účetní jednotka nemá uzavřeny žádné finanční deriváty.

Peněžní prostředky ve výši 46 973,00 Kč

Peněžní prostředky v pokladně byly řádně fyzicky zinventarizovány.

Auditor obdržel bankovní konfirmace od všech významných bankovních poskytovatelů klienta. Zůstatky z bankovních konfirmací souhlasí na dokladovou inventarizaci.

V rámci vykázání peněžních prostředků nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Časové rozlišení aktiv ve výši 185 149,94 Kč

Náklady příštích období ve výši 87 909,28 Kč

Položka náklady příštích období obsahuje náklady na pojištění, licence, nájem vozu a další drobné náklady související s následujícím účetním obdobím.

Příjmy příštích období ve výši 97 240,66 Kč

Na účtu příjmy příštích období je zachycen posun odpočtu DPH.

Vlastní kapitál ve výši 53 174 850,30 Kč

Hodnota vlastního kapitálu účetní jednotky je vyšší než hodnota základního kapitálu. Vlastní kapitál k rozvahovému dni je nižší než vlastní kapitál k 1.1.2023.

Základní kapitál ve výši 54 200 000,00 Kč

Základní kapitál jsme ověřili na výpis z obchodního rejstříku. V průběhu účetního období nebyly změny v hodnotě základního kapitálu.

Výsledek hospodaření minulých let ve výši 3 748 308,70 Kč

Hospodářský výsledek minulého účetního období byl zúčtován v souladu s rozhodnutím nejvyššího orgánu. V průběhu kontrolovaného účetního období nebyly vypláceny dividendy.

Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -4 773 458,40 Kč

Hospodářským výsledkem byla ztráta a je v souladu s hodnotou vykázanou ve výkazu zisku a ztráty.

Zálohy na podíly na zisku nebyly v průběhu účetního období vyplaceny.

Rezervy ve výši 0,00 Kč

Rezervy na opravy dlouhodobého hmotného majetku účetní jednotka v roce 2023 nevytvořila a ani nemá zůstatky rezerv z předchozích období.

Rezervy na pokrytí jiných závazků či nákladů účetní jednotka dle §26 odst. 3 nevytváří a ani nemá zůstatky z předchozích období.

Závazky ve výši 36 655 965,77 Kč

Auditor obdržel bankovní konfirmace od všech významných bankovních poskytovatelů klienta. Dle bankovních konfirmací, sdělení účetní jednotky a dalších předložených dokumentů účetní jednotka není ručitelem za závazky třetích osob.

Dlouhodobé závazky ve výši 12 802 549,10 Kč

Účetní jednotka má dlouhodobé závazky z titulu bankovních úvěrů ošetřené smlouvami.

V účetní závěrce byla správně překlasifikována část dlouhodobých závazků na krátkodobé v souladu s § 10 vyhlášky 500/ 2002 Sb.

V účetní závěrce za rok 2023 byl proveden přepočtení odložené daně v souladu se zákonem o účetnictví a opatřením MF ČR. Závazek odložené daně byl upraven v souladu s vypočtenou částkou.

Krátkodobé závazky ve výši 23 853 416,67 Kč

Ocenění krátkodobých závazků je v souladu s evidencí v saldokontu. Oprávněnost závazků byla zkontrolována metodou následných plateb v rámci závěrečných auditních prací. V účetní závěrce nejsou vykazovány promlčené závazky.

Dohadné účty pasivní ve výši 23 243,88 Kč

Na účtu dohadné účty pasivní jsou zachyceny náklady na energie související s ověřovaným účetním obdobím, které nebyly do data podpisu účetní závěrky vyúčtovány.

Daňové závazky a závazky vyplývající z mezd jsou řádně hrazeny v termínech splatnosti. Z účetní závěrky 2023 nevyplývá povinnost zaplatit daň z příjmů. Daňové přiznání si účetní jednotka zpracovává sama.

Časové rozlišení pasiv ve výši 195 600,84 Kč**Výdaje příštích období ve výši 195 600,84 Kč**

V položce výdaje příštích období je zachyceno cestovné, poplatky a úroky, vodné, elektřina a další náklady hrazené dopředu na další účetní období.

Náklady ve výši 64 753 829,06 Kč

Provedli jsme meziroční porovnání nákladů na úrovni výkazu zisku a ztráty. Významné rozdíly byly řádně vysvětleny účetní jednotkou a nenasvědčují podvodu či chybě.

V rámci auditních prací nebyly nalezeny žádné dokumenty vztahující se k nákladům, které nejsou zachyceny v účetní evidenci.

Osobní náklady ve výši 13 682 436,11 Kč

Osobní náklady byly zkontrolovány na rekapitulaci mezd a porovnány s očekávanými mzdovými náklady. Závazky z mezd vyplývající ze mzdové evidence souhlasí na závazky v účetnictví.

	2023	2022	změna (%)
Výkonová spotřeba	46 127 943,45	44 377 662,36	3,94
Změna stavu zásob vlastní činnosti	-742 438,52	-833 949,70	-10,97
Aktivace	-4 355 868,51	-4 049 615,29	7,56
Osobní náklady	13 682 436,11	14 875 753,14	-8,02
Úpravy hodnot v provozní oblasti	5 520 211,59	6 231 937,45	-11,42
Ostatní provozní náklady	3 108 624,03	3 184 493,03	-2,38
Finanční náklady	1 694 027,91	1 611 953,12	5,09
Náklady celkem	65 034 936,06	65 398 234,11	-0,56

Výnosy ve výši 59 980 370,66 Kč

Provedli jsme meziroční porovnání výnosů na úrovni výkazu zisku a ztráty. Významné rozdíly byly řádně vysvětleny účetní jednotkou a nenasvědčují podvodu či chybě.

V rámci auditních prací nebyly nalezeny žádné dokumenty vztahující se k výnosům, které nejsou zachyceny v účetní evidenci.

Na účtu ostatních provozních výnosů je zachycena předpokládaná výše provozních dotací souvisejících s náklady roku 2023. Zúčtovanou výši těchto provozních dotací lze považovat za důvodnou.

	2023	2022	změna (%)
Tržby z prodeje výrobků a služeb	47 529 271,63	56 841 265,91	-16,38
Tržby za prodej zboží	0,00	0,00	xxx
Ostatní provozní výnosy	12 354 008,03	13 453 933,31	-8,18
Finanční výnosy	97 091,00	72 891,00	33,20
Výnosy celkem	59 980 370,66	70 368 090,22	-14,76

Významné události po datu účetní závěrky

Představenstvo společnosti se v roce 2024 rozhodlo postupně utlumit produkci mléka, která bude nahrazena produkcí masa a VBJ.

EKONOMICKÉ UKAZATELE ÚČETNÍ JEDNOTKY

A) Ukazatel krytí aktiv (tzv. „Zlaté pravidlo“) (v %)

2019	2020	2021	2022	2023
132	134	134	146	136

Dlouhodobý majetek by měl být pokryt zejména vlastním kapitálem a dlouhodobými závazky. Hodnota ukazatele by měla být vyšší než 100%.

B) Rentabilita vlastního kapitálu (v %)

2019	2020	2021	2022	2023
-	2,2	0,5	8,4	-8,6

Ukazatel rentability přináší informace o efektivitě podnikání. Čím vyšší hodnoty ukazatel dosahuje, tím lépe. Prozrazuje, jak úspěšně se zhodnocuje vlastní kapitál.

C) Běžná likvidita

2019	2020	2021	2022	2023
2,21	1,93	1,81	2,38	1,73

Ukazatel běžné likvidity ukazuje, jak rychle je účetní jednotka schopna splácet své krátkodobé závazky. Porovnává krátkodobé závazky vůči oběžným aktivům.

D) Ukazatele aktivity (dny)

		2019	2020	2021	2022	2023
Doba obratu	Zásob	213	203	231	189	230
	Pohled.	96	82	90	58	79

Ukazatele aktivity poskytují informace, jak efektivně účetní jednotka hospodaří. Tedy jak dlouho má vázány finanční prostředky v zásobách či pohledávkách. Čím nižší doba obratu, tím lépe.

E) Ukazatele růstu (v tis. Kč)

	2019	2020	2021	2022	2023
Průměrná mzda	311	362	388	395	408
Přidaná hodnota na zaměstnance	494	748	808	1030	667

Ukazatele růstu zachycují průměrnou nákladovost a efektivitu zaměstnanců. V ukazateli přidané hodnoty jsou zachyceny i provozní dotace vztahující se k nákladům daného roku. Oba ukazatele by měly mít vzestupnou tendenci.

Organizační kancelář Cz, s.r.o.**Pod skalou 1A/622****15800 Praha 5**

Evidenční číslo auditorské společnosti: 367
Odpovědný orgán za auditorskou společnost: Ing. Markéta Nosková
Evidenční číslo auditorského oprávnění auditora: 1139
Odpovědný statutární auditor: Ing. Barbora Kučerová
Evidenční číslo auditorského oprávnění statutárního auditora: 2339

V Praze dne 20.5.2024



.....
Ing. Barbora Kučerová