

Výtisk číslo

4.

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

o ověření účetní závěrky za rok 2023

číslo 05-2024


Účetní jednotka: **AGRO RUBÍN, a.s.**
Svijanský Újezd č. 55, 463 45 Pěnčín
IČO 48 29 24 86
Právní forma **akciová společnost**
Převažující činnost: **zemědělská výroba**

Přezkušované období: **od 1.1.2023 do 31.12.2023**

Zpráva je zpracována na žádost účetní jednotky ve smyslu § 20 Zákona o účetnictví číslo 563/91 Sb.

Příjemce zprávy: **akcionáři účetní jednotky**

Zprávu zpracoval:


Ing. Josef ČERMÁK
auditor oprávnění
Komory auditorů ČR
číslo 1210
1. máje č. 68
463 34 Hrádek nad Nisou



I. Výrok auditora

Provedl jsem audit přiložené účetní závěrky AGRO RUBÍN, a.s. IČO 48292486 sestavené na základě českých účetních předpisů, která se skládá z Rozvahy k 31.12.2023, Výkazu zisku a ztráty za rok končící k 31.12.2023, Přílohy účetní závěrky a Přehledu o změnách vlastního kapitálu.

Podle mého názoru účetní závěrka podává věrný a poctivý obraz aktiv a pasiv AGRO RUBÍN, a.s. k 31.12.2023, nákladů, výnosů a výsledku jejího hospodaření za rok končící k 31.12.2023 v souladu s českými účetními předpisy.

Výrok auditora : O V Ě Ř U J I B E Z V Ý H R A D

II. Základ pro výrok.

Audit jsem provedl v souladu se Zákonem o auditorech a standardy Komory auditorů ČR pro audit, kterými jsou mezinárodní standardy pro audit/ISA/ případně doplněné a upravené souvisejícími aplikačními doložkami. Moje odpovědnost stanovená těmito předpisy je podrobněji popsána v oddílu Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů ČR jsem na účetní jednotce nezávislý a splnil jsem i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Domnívám se, že důkazní informace, které jsem shromáždil, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření mého výroku.

III. Ostatní informace uvedené ve Výroční zprávě.

Ostatními informacemi jsou v souladu s § 2 písm.b/ Zákona o auditorech informace uvedené ve Výroční zprávě mimo účetní závěrku a naši Zprávu auditora. Za ostatní informace odpovídá vedení účetní jednotky.

Můj výrok k Výroční zprávě se k ostatním informacím nevztahuje. Přesto je však součástí mých povinností souvisejících s ověřením účetní závěrky seznámení se s ostatními informacemi a posouzení, zda ostatní informace nejsou ve významném nesouladu s účetní závěrkou či s našimi znalostmi o účetní jednotce získanými během ověřování účetní závěrky, nebo zda se jinak tyto informace nejeví jako významně nesprávné. Také posuzuji, zda ostatní informace byly ve všech významných ohledech vypracovány v souladu s příslušnými právními předpisy. Tímto posouzením se rozumí, zda ostatní informace splňují požadavky právních předpisů na formální náležitosti a postup vypracování ostatních informací v kontextu významnosti, t.j. zda případné nedodržení uvedených požadavků by bylo způsobilé ovlivnit úsudek činěný na základě ostatních informací.

Na základě provedených postupů, do míry jež dokáži posoudit, uvádím že

- **ostatní informace, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení ve Výroční zprávě jsou ve všech významných ohledech v souladu s účetní závěrkou a**
- **ostatní informace byly vypracovány v souladu s právními předpisy.**

Dále jsem povinen uvést, zda na základě poznatků a povědomí o účetní jednotce k nimž jsem dospěl při provádění auditu, ostatní informace neobsahují významné věcné nesprávnosti. V rámci uvedených postupů jsem v obdržených ostatních informacích žádné významné věcné nesprávnosti nezjistil.

IV. Odpovědnost vedení účetní jednotky za účetní závěrku.

Vedení účetní jednotky odpovídá za sestavení účetní závěrky podávající věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem neb chybou.

Při sestavování účetní závěrky je vedení účetní jednotky povinno posoudit, zda je účetní jednotka schopna nepřetržitě trvat, a pokud je to relevantní, popsat v Příloze účetní závěrky záležitosti týkající se jejího nepřetržitého trvání a použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky, s výjimkou případů, kdy vedení účetní jednotky plánuje zrušení účetní jednotky nebo ukončení její činnosti, respektive kdy nemá reálnou možnost, než tak učinit.

V. Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky.

Mým cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka jako celek neobsahuje významnou nesprávnost způsobenou podvodem nebo chybou a vydat Zprávu auditora obsahující můj výrok. Přiměřená míra jistoty je velká míra jistoty, nicméně není zárukou, že audit provedený v souladu s výše uvedenými předpisy ve všech případech v účetní závěrce odhalí případnou existující významnou nesprávnost.

Nesprávnosti mohou vznikat v důsledku podvodů nebo chyb a považují se za významné, pokud lze reálně předpokládat, že by jednotlivě nebo v souhrnu mohly ovlivnit ekonomická rozhodnutí, která uživatelé účetní závěrky na jejím základě přijmou.

Při provádění auditu v souladu s výše uvedenými předpisy je moji povinností uplatňovat během celého auditu odborný úsudek a zachovat profesní skepticismus.

Dále je mojí povinností:

- identifikovat a vyhodnotit rizika významné nesprávnosti účetní závěrky způsobené podvodem nebo chybou, navrhnout a provést auditorské postupy reagující na tato rizika a získat dostatečné a vhodné důkazní informace, abych na jejich základě mohl vyjádřit výrok. Riziko, že neodhalíme významnou/materiální nesprávnost, k níž došlo v důsledku podvodu, je větší než riziko neodhalení významné/materiální/ nesprávnosti způsobené chybou, protože součástí podvodu mohou být tajné dohody /koluze/, falšování, úmyslná opomenutí, nepravdivá prohlášení nebo obcházení vnitřních kontrol.
- seznámit se s vnitřním kontrolním systémem účetní jednotky relevantním pro audit v takovém rozsahu, abych mohl navrhnout auditorské postupy vhodné s ohledem na dané okolnosti, nikoliv abych mohl vyjádřit názor na účinnost jejího vnitřního kontrolního systému.
- Posoudit vhodnost použitých účetních pravidel, přiměřenost provedených účetních odhadů a informace, které v této souvislosti vedení účetní jednotky uvedlo v Příloze účetní závěrky.
- Posoudit vhodnost použití předpokladu nepřetržitého trvání při sestavení účetní závěrky vedením účetní jednotky a to, zda s ohledem na shromážděné důkazní informace existuje významná nejistota vyplývající z událostí nebo podmínek, které mohou významně zpochybnit schopnost účetní jednotky nepřetržitě trvat.

Jestliže dojdou k závěru, že taková významná nejistota existuje, je mojí povinností upozornit v mojí Zprávě na informace uvedené v této souvislosti v Příloze účetní závěrky, a pokud tyto informace nejsou dostatečné, vyjádřit modifikovaný výrok. Moje závěry týkající se schopnosti účetní jednotky trvat nepřetržitě vycházejí z důkazních informací, které jsem získal do data mojí Zprávy. Nicméně budoucí události nebo podmínky mohou vést k tomu, že účetní jednotka ztratí schopnost trvat nepřetržitě.

- Vyhodnotit celkovou prezentaci, členění a obsah účetní závěrky, včetně Přílohy a dále to, zda účetní závěrka zobrazuje podkladové transakce a události způsobem, který vede k věrnému zobrazení.

Mojí povinností je informovat vedení účetní jednotky a kontrolní orgán mimo jiné o plánovaném rozsahu a načasování auditu a o významných zjištěních, která jsem v jeho průběhu učinil, včetně zjištěných významných nedostatků ve vnitřním kontrolním systému.

VI. Další sdělení auditora k účetní závěrce.

Za rok 2023 vytvořila účetní jednotka bilanční ztrátu ve výši - 181 tis Kč, což je o 5 059 tis Kč horší výsledek než v roce 2022. Ke zhoršení došlo především poklesem výnosů o 9 232 tis Kč a nákladů pouze o 4 173 tis Kč. Došlo také ke poklesu přidané hodnoty o 8 023 tis Kč. Tento nepříznivý vývoj částečně eliminovaly osobní náklady snížené o 1 333 tis Kč.

Snížení výnosů je především u rostlinné výroby a u ovoce. Poklesly i tržby z přidružené výroby o téměř 3 mil Kč. Také dotace do provozu 6 585 tis Kč jsou nižší o 1 746 tis Kč.

Účetní jednotce nevznikla povinnost odvodu daně z příjmu právnických osob, ale povinnost zvýšit odloženou daň o 206 tis Kč a ztráta k rozdělení je tak - 387 tis Kč a ta neumožňuje možnost výplaty dividend akcionářům.

Vlastní kapitál 91 325 tis Kč se sice snížil o 1 266 tis Kč, ale podíl na krytí celkových aktiv společnosti činí 87 %, což je výraz vysoké stability podniku. Na 1.000,- Kč základního kapitálu připadá 4.197,- Kč vlastního kapitálu.

Během roku 2023 vytvořila účetní jednotka zdroje na investice z odpisů a prodeje DHM v celkové výši 6 766 tis Kč. Na pořízení dlouhodobého majetku však vynaložila částku 15 212 tis Kč, což je o 8 446 tis Kč více a toto zvýšení částečně pokryla úvěrem na nákup kombajnu ve výši 6 000 tis Kč.

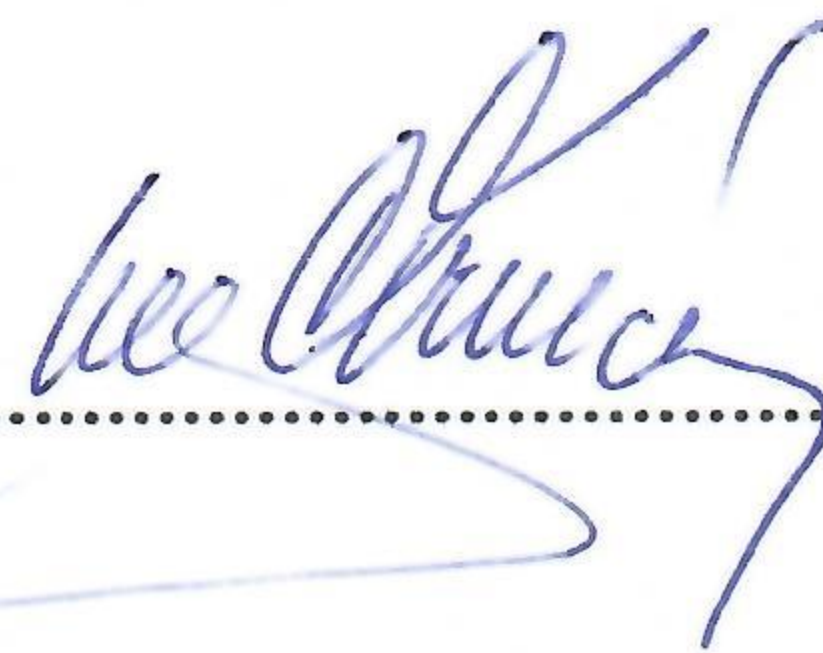
Z úrovně rentability, stability podniku a likvidity závazků lze konstatovat výrazné zhoršení hospodaření oproti roku 2022. Pro další pokračování v dosavadní činnosti je nutný nárůst tržních cen za obilí a řepku a zachování dosavadní úrovně dotací. Finanční situace společnosti je však dobrá. Došlo ke zvýšení finančního majetku o 4 766 tis Kč, ale zvýšila se zadluženost o 4 190 tis Kč.

Společnost má ale dostatek finančních prostředků na úhradu svých závazků a není tedy ohrožena její existence.

Ve Svijanském Újezdě dne 21.5.2024

podpis odpovědného auditora.....

Ing. Josef Čermák



Zpráva je zpracována ve 5 vyhotoveních z nichž číslo 1,2 a 5 obdrží účetní jednotka, č. 4 je určeno pro Obchodní rejstřík a číslo 3 auditorovi jako archivní.

Zpráva byla projednána na schůzi představenstva dne 21.5.2024. Předseda představenstva potvrzuje, že auditor předal Zprávu, Přílohu zprávy a všechny doklady, které v průběhu auditu obdržel.



Ing. Petr ŠREIBER

Přílohy: - účetní závěrka k 31.12.2023 - Rozvaha, - Výkaz zisku a ztráty,
- Příloha, - Přehled o pohybu vlastního kapitálu,
- Výroční zpráva za rok 2023