

## Vážené dámy, vážení páni,

Dovoľte mi, aby som Vám predložil správu Kontrolnej komisie za rok 2023.

Kontrolná komisia sa pravidelne zúčastňovala zasadnutí Predstavenstva Slovenskej holsteinskej asociácie. Priamo tak mala možnosť kontrolovať prijaté uznesenia i vykonané opatrenia na ich plnenie.

Jednotlivé uznesenia Členskej schôdze i Predstavenstva boli priebežne plnené.

Ďalej kontrolná komisia preverila:

- Správnosť, preukázateľnosť a úplnosť účtovníctva a účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2023
- Majetkovú a finančnú situáciu a výsledok hospodárenia za uvedené obdobie.

Konkrétne:

### **1. Formálna stránka účtovníctva:**

Slovenská holsteinská asociácia – družstvo účtuje v sústave podvojného účtovníctva. Pri vedení účtovníctva:

-Dodržiava účtovnú osnovu a postupy účtovania vydané Ministerstvom financií.

-Účtovné knihy vedie predpísaným spôsobom podľa §12 zákona. Syntetické a analytické účty sú obsiahnuté v účtovnom rozvrhu zostavenom v zmysle § 13 zákona a v súlade s rámcovou osnovou.

Kontrola formálnej správnosti účtovníctva je zabezpečená obratovou predvahou.

Účtovná závierka nadväzuje na údaje účtovníctva k 31.12.2023 a je zostavená v súlade s opatreniami pre mikroúčelové jednotky.

### **2. Vecná stránka účtovníctva:**

Asociácia zúčtovala do účtovného obdobia roku 2023 všetky účtovné prípady, ktoré vecne a časovo súvisia s týmto obdobím. Preukázateľnosť účtovníctva zabezpečila tým, že všetky účtovné prípady sú doložené účtovnými dokladmi a vykonala inventarizáciu majetku, záväzkov a vlastného imania družstva.

Pri odpisovaní dlhodobého majetku v účtovníctve uplatňuje rovnomerný spôsob odpisovania.

Účtovníctvo SHA je vedené prehľadne, preukázateľne a správne.

### **3 . Overenie jednotlivých zložiek aktív a pasív:**

#### **3.1 Dlhodobý majetok**

Tvorí z celkového majetku SHA vykázaného k 31.12.2023 6,63 % v sume 18 084,00 €. Miera opotrebenia hmotného dlhodobého majetku dosiahla k 31.12.2023 52,00%. Na obstaranie dlhodobého hmotného majetku v roku 2023 boli vynaložené prostriedky v objeme 38 156,00 €.

Pri overovaní účtovných operácií spojených s pohybom dlhodobého majetku sa nezistili nedostatky.

#### **3.2 Dlhodobý finančný majetok**

Účtovný stav dlhodobého finančného majetku k 31.12.2023 vo výške 714 € súhlasí so skutočným stavom uvedeným v inventúrnom súpise a predstavuje 21 akcií v menovitej hodnote jednej akcie 34 €. Ide o akcie Slovenských biologických služieb, a.s. Banská Bystrica, z ktorých má asociácia 0,42 %-ný podiel na hlasovacích právach.

#### **3.3 Peniaze a krátkodobý finančný majetok**

Pri overení stavu peňažných prostriedkov v hotovosti a na bankových účtoch neboli zistené nedostatky. Stav peňažnej hotovosti v pokladnici k 31.12.2023 v sume 186,72 € súhlasí so stavom uvedeným v inventúrnom súpise k rovnakému dňu. Stav peňažných prostriedkov vedených na bankových účtoch a v hotovosti tvorí 239 386,67 € z celkového majetku vykázaného k 31.12.2023 74,07%, v roku 2022 to bolo 91,3%.

#### **3.4. Pohľadávky**

Účtovný stav pohľadávok k 31.12.2023 v sume 12 826,00 € zodpovedá skutočnému stavu pohľadávok zistenému inventarizáciou. Pohľadávky z obchodných vzťahov predstavujú 12 826,00 € t.j. 51 % z celkových pohľadávok. Doba inkasa pohľadávok z obchodných vzťahov meraná k tržbám predstavuje 20 dní (optimálna doba je do 20 dní). Z celkového majetku tvoria pohľadávky 3,97 %. Veľmi pozitívne treba hodnotiť likviditu pohľadávok, keď doba inkasa pohľadávok v roku 2023 dosiahla optimálny stupeň.

#### **3.5 Vlastné imanie**

Výška vlastného imania asociácie k 31.12.2023 je 251 496,00 €, čo predstavuje 79,13%-né krytie majetku vlastnými zdrojmi. Súčasťou vlastného imania je základné imanie 119 945,00 €, nerozdelený zisk z roku 2022 je 67 085,00 €, výsledok hospodárenia (zisk) za rok 2023

predstavuje 4 112,00 € a nevysporiadané členské vklady členov, ktorým členstvo zaniklo do konca roka 2022 v sume 93 325 €.

Neuhradená strata minulých rokov, ktorú asociácia vykazovala v sume 108 267 € bola v celej výške uhradená z výsledku hospodárenia v priebehu rokov 2019 až 2022.

**Základné imanie** v sume 119 954 € predstavuje súhrn členských vkladov podľa stavu členov k 31.12.2023. V roku 2013 bolo zaúčtované zníženie základného imania o sumu 64 654 eur, ktorá predstavuje menovitú hodnotu základných členských vkladov členov, ktorým členstvo zaniklo do 31.12.2013. V roku 2016 až 2022 bolo zaúčtované ďalšie zníženie základného imania o sumu 28 671 €, t.j. o menovitú hodnotu základných členských vkladov členov, ktorým členstvo zaniklo do konca roka 2022 (190 členov). Nevysporiadané vklady členov, ktorým členstvo zaniklo, sú vedené na osobitnom analytickom účte ostatných kapitálových fondov ( účet 413.1000) v celkovej sume 93 324,75 € a to až do ich vysporiadania v súlade so stanovami družstva / asociácie/. Zapísané základné imanie v obchodnom registri je v sume 1 659,70 €.

**Nedeliteľný fond** má asociácia vytvorený vo výške 15 082,00 € prídelenom zo zisku.

### **3.6 Závazky a časové rozlíšenie výnosov**

Závazky asociácie k 31.12.2023 predstavujú 71 200,00 €, čo je 22%-né krytie majetku cudzími zdrojmi. Závazky z obchodných vzťahov vykazuje asociácia v sume 4 053,00 €, daňové záväzky 1 581,00 €, voči zamestnancom a zo sociálneho a zdravotného poistenia 14 899,00 € a ostatné záväzky vrátane sociálneho fondu 22 257,00 €. Zákonné rezervy asociácia nevykazuje.

Účtovný stav záväzkov z obchodného styku, voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a daňovému úradu súhlasí so skutočným stavom zisteným inventarizáciou záväzkov. Časovo rozlíšené výnosy asociácia nevykazuje.

### **3.7 Výsledok hospodárenia - zisk.**

**Výsledok hospodárenia** (zisk) po zdanení za rok 2023 je v sume 4 112,- €, čo tvorí v štruktúre vlastného imania 1,63%.

Z porovnania vývoja ukazovateľov majetkovej a finančnej situácie možno usúdiť, že asociácia - družstvo si udržuje vysoký stupeň finančnej stability a nadštandardnej platobnej schopnosti.