



audit • účtovníctvo • poradenstvo

**List nezávislého audítora pre manažment
Banner Baterie SR, s.r.o.**

Banner Baterie SR, s.r.o.

Obdobie preskúmania: rok 4/ 2023 - 3/2024

Predkladá: SAHESA s.r.o.

Bratislava

č. licencie 026

Sídlo: Miletičova 21, 821 08 Bratislava

EEmail: sahesa@sahesa.sk

Tel: + 421 2 44 644 188,9

zápis v OR MS BA III, odd. Sro, vl. č. 4934/B

**List nezávislého audítora
pre manažment spoločnosti Banner Baterie SR, s. r. o. z audítorského overenia
účetovnej závierky 31.3.2024**

Overenie individuálnej účtovnej závierky so stavom k 31.03.2024 spoločnosti Banner Baterie SR, s.r.o. sme uskutočnili na základe zmluvy a podľa zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.

Na základe audítorského overenia účtovnej závierky, predkladáme Vám niektoré naše poznatky a odporúčania, ktoré vyplynuli z audítorských testov.

V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste nutne vystihovať všetky aspekty činnosti nakoľko pri audítorských testov sme vychádzali zo stanovenej metodiky IS zohľadňujúcej hladinu významnosti

Tento list nezávislého audítora je určený výhradne pre potrebu manažmentu spoločnosti.

Výsledky z overenia účtovníctva

1.1. Overenie bilančnej kontinuity

V zmysle audítorských testov boli overené prenosi bilančných účtov z predchádzajúceho roka 4/2022 – 3/2023 do počiatočných stavov bilancie k 1. 4. 2023.

Môžeme konštatovať, že vykázané konečné stavy v hlavnej účtovnej knihe k 31.3.2023 sú v súlade so stavom jednotlivých účtov k 1.4.2023.

Podľa veľkostných kritérií je spoločnosť zaradená aj v hospodárskom roku 4/2023 – 3/2024 ako „malá“, čo znamená, že sa riadi Postupmi účtovania pre malé spoločnosti na rozdiel od veľkých a mikro spoločností.

1.2. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

V zmysle zákona o účtovníctve spoločnosť vykonala fyzickú i dokladovú inventúru majetku, záväzkov. Môžeme konštatovať, že inventúry prebehli bez problémov. Fyzické inventúry zásob boli za účasti audítora. Neboli zistené nedostatky pri vykonávaní fyzickej inventúry.

1.3. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok, zásoby

1.3.1 V oblasti dlhodobého hmotného majetku došlo k jeho miernemu zvýšeniu. Obstaraním dopravného prostriedku a vyradením odpísaného osobného automobilu sa objem dlhodobého hmotného majetku medziročne zvýšil na 134,4 tis. eur. Projekt „Dunaj“, ktorý je naďalej v štádiu obstarania bol v období 2023/24 navýšený o ďalších 19 tis. eur, čím celková preinvestovaná hodnota na tento projekt predstavuje 1577 tis. eur.

Naďalej musíme konštatovať, že spoločnosť dlhodobo kumuluje prostriedky na tento projekt, pričom nie je jednoznačne rozhodnuté o jeho pokračovaní. V prípade vyradenia tejto zmarenej investície môže to mať pre spoločnosť negatívny dopad na ekonomiku. Každoročné navyšovanie výdavkov na takýto projekt je z nášho pohľadu neekonomické, pokiaľ spoločnosť nemá nejaký strategický plán, ktorý by zabezpečil návratnosť investície.

1.3.2 Zásoby medziročne vzrástli o 141 tis. eur. Ich stav k 31.3.2024 bol v hodnote 469,7 tis. eur, V danom roku boli vyčíslené aj pomalyobrátkové zásoby vo výške 3 tis. eur a boli zúčtované vo forme opravnej položky.

Fyzická inventúra prebehla k 31.3.2024, v rámci mánk a škôd bolo zúčtovaných 911 eur, čo je 0,02 % zo zásob tovaru a boli daňovo vysporiadané ako zvýšenie základu dane.

1.4. Pohľadávky, záväzky

1.4.1 K 31.3.2024 bol brutto stav pohľadávok (dlhodobé aj krátkodobé) vo výške 298 tis. eur, čo predstavuje ich medziročný pokles o 3 tis. eur, tj. o 1 %. Podľa vekovej štruktúry pohľadávok boli aktualizované korekcie pohľadávok z titulu ich zníženej bonity formou opravných položiek. Opravná položka bola upravená o odpísanú pohľadávku, čím sa jej stav znížil na 4,4 tis. eur. Môžeme konštatovať, že korekcia pohľadávok zodpovedá neuhradeným pohľadávkam po lehote splatnosti.

1.4.2. Celkové záväzky vykazujú medziročný nárast o 242 tis. eur, tj. 11,4 %. Ťažisko vzrastu je v oblasti obchodných záväzkov, kde to predstavuje o 239 tis. eur. Dlhodobý záväzok sa medziročne nezmenil a predstavuje naďalej 700 tis. eur. Daňové záväzky a časové rozlíšenie pasívne medziročne poklesli, pokles sa prejavil najmä vo výdavkoch budúcich období (o 12 tis. eur).

1.4.3. Pri testovaní, či pomer vlastného imania k záväzkom dosahuje 8 : 100 je možné konštatovať, že spoločnosť tento pomer zachovala, čo znamená, že nie je v kríze. Je však potrebné uviesť, že pri prepočte nemuseli byť celkové záväzky očistené o záväzky podriadenosti voči spriazneným osobám, napriek tomu bola uvedená relácia dodržaná.

2. Spriaznené osoby

Vzhľadom k tomu, že obchody spoločnosti prebiehajú aj medzi spriaznenými osobami, je potrebné opätovne v tejto súvislosti upozorniť na Smernicu o transferovom oceňovaní (OECD). Ak je predpoklad, že obchodné a finančné vzťahy zahraničnej závislej osoby realizované s jej závislými spoločnosťami sú rozdielne ako trhové podmienky medzi nezávislými osobami, je potrebné postupovať podľa § 18 zákona o dani z príjmu, tj. rozdiely zahrnúť do základu dane. Na všetky transakcie medzi závislými osobami je spoločnosť povinná viesť transférovú dokumentáciu, pričom je potrebné vychádzať z tzv. „master file“ materskej spoločnosti.

V rámci novely sa od roku 2023 určilo, že kontrolovaná transakcia do 10 tis. sa nepovažuje za významnú. Tiež úvery a pôžičky, ak nepresiahnu 50 tis. eur sú pre transférové ocenenie nevýznamné. Platí „Usmernenie MF 2023“, ktoré sa uplatňuje od decembra 2022.

3. Ostatné

3.1. V súvislosti s internými smernicami je potrebné ich každoročne aktualizovať a postupovať podľa nich. Ide najmä o smernice k inventarizácii a oceňovaniu majetku.

3.2. Spoločnosť vykázala za hospodársky rok 4/2021-3/2022, ako aj za rok 4/2022-3/2023 kladný hospodársky výsledok. Uvedené kladné hospodárske výsledky umožnili umoriť účtovnú stratu v plnej výške. Ďalším použitím zisku je vytvoriť rezervný fond vo výške 5 % za každý rok.

Odporúčanie

Tvorba rezervného fondu má byť podľa Obchodného zákonníka do výšky 10 % základného imania, tj. 20 tis. eur. Každý rok sa má vytvoriť z použiteľného zisku 5 % ako prídela do rezervného fondu až do uvedenej výšky 20 tis. eur. Za overované obdobie bol vytvorený rezervný fond vo výške 1075 eur.

3.3 Radi by sme dali do pozornosti, že pre nasledujúci účtovný rok platia podľa novely zákona o dani z príjmu tzv. daňové licencie, resp. „minimálna daň pre právnické osoby“. Uvedené znamená, že ak aj právnická spoločnosť nedosiahne zisk, bude musieť odvieť minimálnu daň a to podľa výšky zdaniteľných príjmov. Zdaniteľné príjmy, ktoré prevýšia sumu 500 tis. eur majú stanovenú minimálnu daň vo výške 3840 eur.

4. Výsledok hospodárenia a účtovná závierka k 31. 03. 2024

4.1 Výsledok hospodárenia za rok 4/2023 – 3/2024

Vykázaný účtovný hospodársky výsledok pred zdanením - strata 20318 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 na výšku 12,2 tis. eur.

Štruktúra účtovného hospodárskeho výsledku za rok (eur)

| | K 31.3.2023 | k 31.3.2024 | rozdiel |
|---------------------------------------|--------------|---------------|-----------------|
| - Výsledok hosp. z hospod.činnosti | 43018 | -6 097 | - 49 115 |
| - Výsledok hosp. z finančnej činnosti | - 11110 | - 14221 | - 3 111 |
| - Daň splatná, vr. odlož. dane | 10398 | 2271 | - 8 127 |
| - HV za účtovné obdobie | 21510 | -22589 | - 44 099 |

4.2 Účtovná závierka

Na základe overenia údajov v účtovnej závierke k 31.03.2024 konštatujeme, že údaje z hlavnej knihy sú plne zhodné a nadväzujú na údaje v účtovnej závierke k uvedenému termínu.

Ročná účtovná závierka k 31.3.2024 je zostavená v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve. Zostatok účtu 431 – hospodársky výsledok vo schvaľovacom konaní - zisk za predchádzajúci rok vo výške 21510 eur bola zaúčtovaná v zmysle rozhodnutia valného zhromaždenia na účet neuhradených strát z minulých rokov, čím sa účtovná strata umorila v plnej výške, tiež sa vytvoril prvý prídel do rezervného fondu (1075 eur) a zvyšok disponibilného zisku bol preúčtovaný na nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 18,5 tis. eur.

Nakoľko k 31.3.2024 bola dosiahnutá strata v objeme -22589 eur, bude spoločnosť pre ďalšie obdobie v účtovnej strate 4 tis. eur.

Bratislava

SAHESA s.r.o.
Ing. Szabová, CA

