

**PRÍLOHA**  
**K SPRÁVE AUDÍTORA**

Z

overenia riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2016  
určená pre konateľov firmy IKE, spol. s.r.o. Pôtor 911 03

**Adresát správy:**

Konatelia ako štatutárny orgán

**Obsah overenia:**

- 1, Právne postavenie a podnikateľská charakteristika - úvodné informácie
- 2, Predmet overenia a jeho realizácia
- 3, Audit správnosti a úplnosti účtovnej závierky
- 4, Osobitne overované položky účtovnej závierky
- 5, Overenie systému účtovníctva a postupov účtovania
- 6, Analýza finančnej situácie účtovnej jednotky
- 7, Názor audítora na účtovnú závierku

**1. Právne postavenie a podnikateľská charakteristika .**

Overenie údajov z obchodného registra :

Obchodné           IKE, spol. s.r.o. Pôtor  
meno:

Sídlo:               Slatinka 176  
                          911 03 Pôtor

IČO:                 36 057 185

Deň zápisu:       20.11.2002

Právna forma:    spoločnosť s ručením obmedzeným

Predmet činnosti:

výroba autoplachiet

výroba príslušenstva k autoplachtám

výroba výrobkov z plachtoviny

reklamná a propagačná činnosť

výroba kovových konštrukcií

prípravné práce pre stavbu v rozsahu voľných živností

zemné a demolačné práce v rozsahu voľných živností  
obkladanie stien a kladenie dlážkových krytín  
automatizované spracovanie dát  
veľkobchodná činnosť v rozsahu voľných živností  
maloobchodná činnosť v rozsahu voľných živností  
sprostredkovanie obchodu a služieb v rozsahu voľných živností  
ťažba dreva  
mechanizovaná manipulácia s drevom  
vykonávanie služieb lesnými a poľnohospodárskymi mechanizmami  
píliarske práce, pílenie stromov a porastov a ich úprava, skladovanie dreva, čistenie lesa  
mechanizmami  
výroba paliet a drevených obalov  
prenájom strojov a zariadení  
prenájom motorových vozidiel  
sprostredkovanie v oblasti dopravy a vedenie cudzieho motorového vozidla  
výroba jednoduchých výrobkov z dreva v rozsahu voľných živností  
polygrafická výroba, sadzba a konečná úprava tlačovín  
výroba reklamných predmetov

**Štatutárny orgán: konatelia**

Meno a priezvisko: Ing. Marian Košial  
Partizánska 23  
Malý Krtíš 990 01

Dalibor Vaník  
Prše 727  
Modrý Kameň 992 01

**Spôsob konania štatutárneho orgánu spoločnosti s ručením obmedzeným:**  
Spoločnosť zastupujú a za ňu podpisujú konatelia, každý samostatne.

Spoločníci: Ing. Marian Košial  
Partizánska 23  
Malý Krtíš 990 01  
Dalibor Vaník  
Prše 727  
Modrý Kameň 992 01

**Výška základného imania**

8 000 €

**Ďalšie právne skutočnosti**

Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 13.9.2002 podľa § 105 a nasl. zák. č. 513/91 Zb.

Do obchodného registra Okresného súdu Banská Bystrica je zapísaná: Oddiel: Sro, vložka číslo: 8030/S

## Ďalšie informácie:

- v priebehu overovania ,ktoré podľa zmluvy prebiehalo priebežne počas roka 2016, nedošlo k zmenám v štatutárnych orgánoch spoločnosti a ani vo firme zodpovednej za účtovníctvo
- počas auditu som komunikoval s konateľom Ing. Marianom Košialom a Ing. Emanuelom Koždoňom – zodpovedným za účtovníctvo

## 2. Predmet overenia a jeho realizácia.

Povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom vyplýva pre účtovnú jednotku z ods. 1 § 19 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

Predmetom overenia bola ročná účtovná závierka k 31.12. 2016, na základe Zmluvy o poskytovaní služieb v súlade s Obchodným zákonníkom č.513/1991 Z.z., v znení zmien a dodatkov a v súlade so Zákonom o audítoroch a Slovenskej komore audítorov č.466/2002 Z.z. v platnom znení. Audit bol vykonaný v dobe od 20.11.2016 do 30.06.2017, podľa Medzinárodných audítorských štandardov.

Podkladom pre jeho vykonanie boli:

- ročná účtovná závierka – súvaha v plnom rozsahu, výkaz ziskov a strát v plnom rozsahu, poznámky
- obratová predvaha a hlavná kniha
- výpis z obchodného registra Okresného súdu v Banskej Bystrici
- doklady o inventarizácií majetku a záväzkov
- vnútropodniková smernica o vedení účtovníctva a obehu dokladov
- pokladničná kniha, pokladničné doklady a výpisy z bankových účtov
- evidencia o hmotnom a nehmotnom investičnom majetku a jeho odpisovaní
- došlé a odoslané faktúry
- saldokonto dodávateľov a odberateľov

## 3. Audit správnosti a úplnosti účtovnej závierky.

Overil som správnosť a úplnosť ročnej účtovnej závierky spoločnosti IKE, spol. s r.o. Pôtor 991 03, ktorá bola zostavená podľa zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. Podľa Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

1. Účtovníctvo je správne – spoločnosť vedie účtovníctvo podľa zákona a ostatných osobitných predpisov, to znamená, že účtovná jednotka výrazne neporušila zákon a nadväzujúce účtovné predpisy.
2. Účtovníctvo je úplné – účtovná jednotka zaúčtovala v auditovanom období v účtovných knihách všetky účtovné prípady, ktoré časovo aj vecne súvisia s týmto obdobím.
3. Účtovníctvo je preukázateľné – účtovná jednotka vykonala inventarizáciu.
4. Účtovníctvo je zrozumiteľné – umožňuje podľa § 4 ods.8 zákona jednotlivo aj v súvislostiach spoľahlivo a jednoznačne určiť obsah účtovných prípadov.
5. Účtovníctvo sa vedie spôsobom zaručujúcim trvalosť účtovných záznamov

Účtovná závierka riadne nadväzuje na účtovnú dokumentáciu, hlavnú knihu a denník. Boli overené stavy hlavnej knihy k 31. 12. 2016 so stavmi na jednotlivých účtoch a v účtovnej závierke. Pri overovaní neboli zistené rozdiely.

Účtovná závierka sa člení požadovaným spôsobom, boli dodržané zásady oceňovania a odpisovania majetkových zložiek. Bola dodržaná zásada kontinuity účtovných metód a

spôsobov oceňovania. Je zostavená prehľadne a všetky skutočnosti boli riadne doložené účtovnými dokladmi.

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania ,čo je obsiahnuté i v Prehlásení vedenia účtovnej jednotky, ako aj uistenie audítora na základe osobných rozhovorov s vedením účtovnej jednotky.

#### **4. Osobitne overované položky účtovnej závierky.**

##### **Inventarizácia majetku**

Overil som údaje v účtovných výkazoch, ktoré boli potvrdené inventarizáciou majetku, záväzkov .

Podľa § 29 zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. , spoločnosť má vypracovaný Príkaz na vykonávanie inventarizácie hospodárskych prostriedkov.

Inventarizácia majetku bola vykonaná na základe smernice na vykonanie inventarizácie v roku 2016, vrátane postupu inventarizácie v zákonom stanovených termínoch. Bola ustanovená ústredná inventarizačná komisia i jednotlivé dielčie inventarizačné komisie. Pri inventarizácii bol porovnávaný skutočný fyzický stav so stavom v operatívnej evidencii a v účtovníctve. Bolo dodržané ustanovenie § 30 ods. 2 zákona o účtovníctve podľa ktorého: „Fyzickú inventúru hmotného majetku ktorú nemožno vykonať ku dňu účtovnej závierky, možno vykonávať v priebehu posledných troch mesiacov účtovného obdobia, prípadne v prvom mesiaci nasledujúceho účtovného obdobia“.

Nakoľko audítor sa nezúčastnil priamo inventarizačných prác, overenie inventarizácie bolo vykonané na základe písomných podkladov.

Pri inventarizácii pokladničnej hotovosti inventarizačné rozdiely neboli zistené. Inventarizácia pokladničnej hotovosti bola vykonaná 4 krát za rok, čo je v súlade s § 29 ods. 3 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. podľa ktorého pri peňažných prostriedkoch v hotovosti musia účtovné jednotky vykonať inventarizáciu najmenej štyrikrát ročne , o čom sú vedené inventarizačné zápisy.

Stav peňažných prostriedkov na účtoch v bankách som overil na základe porovnania účtovného stavu uvedeného v hlavnej knihe s jednotlivými bankovými výpismi, rozdiely neboli zistené.

Celkový netto stav krátkodobých pohľadávok predstavuje 668 295 €. Opravné položky k pohľadávkam po lehote splatnosti neboli tvorené. I keď neboli tvorené opravné položky k pohľadávkam, je potrebné inventarizovať právny stav vymáhaných pohľadávok.

Celkové krátkodobé záväzky spoločnosti predstavujú 592 721 €, z toho záväzky z obchodného styku 460 165 €.

##### **Overenie súvahy a výkazu ziskov a strát**

Overenie súvahy bolo zamerané na:

- 1) Správnosť prevodu zostatkov účtov k 31.12.2015 do roku 2016. Bilančná kontinuita je dodržaná. Počiatočné stavy k 01.01.2016 nadväzujú na konečné stavy k 31.12.2015.
- 2) Správnosť prenosu zostatkov účtov vykázaných v hlavnej knihe – neboli zistené rozdiely.
- 3) Kontrola nadväznosti inventarizácie a zostatkov v hlavnej knihe – neboli zistené rozdiely.
- 4) Dodržiavanie požiadaviek na analytickú evidenciu aktívnych a pasívnych účtov.
- 5) Správnosť oceňovania jednotlivých položiek súvahy.
- 6) Zníženie NaHIM je vyjadrené odpismi. Odpisy sa účtujú mesačne. Výpočet účtovných i daňových odpisov zabezpečuje software.

Majetok a zdroje jeho krytia účtovnej jednotky vykázané v súvahe k 31.12.2016 netto v hodnote 1 566 703 € bol overený v nasledovnej štruktúre:

<b>TEXT</b>	<b>Stav k 31.12.2016</b>	<b>Stav k 31.12.2015</b>	<b>Rozdiel</b>
<b><i>Neobežný majetok</i></b>	<b>690 823</b>	<b>840 454</b>	<b>-149 631</b>
Dlhodobý nehmotný majetok			
Dlhodobý hmotný majetok	690 823	840 454	-149 631
Finančný majetok	0	0	0
<b><i>Obežný majetok</i></b>	<b>867 992</b>	<b>1 110 213</b>	<b>-242 221</b>
Zásoby	12 173	42 923	-30 750
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	668 295	647 947	20 348
Krátkodobý finančný majetok	0	0	0
Finančné účty	187 524	419 343	-231 819
<b><i>Časové rozlíšenie</i></b>	<b>7 888</b>	<b>10 305</b>	<b>-2 417</b>
<b>SPOLU MAJETOK</b>	<b>1 566 703</b>	<b>1 960 972</b>	<b>-394 269</b>
<b><i>Vlastné imanie</i></b>	<b>476 161</b>	<b>486 853</b>	<b>-10 692</b>
ZI	8 000	8 000	0
Ostatné kapitálové fondy	230 000	262 231	-32 231
Zákonné rezervné fondy	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0
Výsledok hosp. z min.rokov	215 733	194 016	21 717
Výsledok hosp.za účt.obdobie	22 428	22 606	-178
<b><i>Závazky</i></b>	<b>905 177</b>	<b>1 228 435</b>	<b>-323 258</b>
Dlhodobé záväzky	189 753	196 282	-6 529
Krátkodobé záväzky	592 721	895 796	-303 075
Krátkodobé rezervy	4 940	1 089	3 851
Bežné bankové úvery	117 763	135 268	-17 505
<b><i>Časové rozlíšenie</i></b>	<b>185 365</b>	<b>245 684</b>	<b>-60 319</b>
<b>SPOLU VL.IMANIE A ZÁV.</b>	<b>1 566 703</b>	<b>1 960 972</b>	<b>-394 269</b>

Predmetom audítorského overenia boli náklady a výnosy v druhovom členení podľa výkazu ziskov a strát v nasledovnej štruktúre :

Text	2016	2015	rozdiel
<b>Výnosy z hospodárskej činnosti</b>	<b>2 824 205</b>	<b>3 010 100</b>	<b>-185 895</b>
Tržby z predaja tovaru	13 980	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov	1 741 474	2 544 758	-803 284
Tržby z predaja služieb	925 738	372 311	553 427
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	3 070	-7 187	10 257
Aktivácia	0	0	0
Tržby z predaja dlhodobého majetku	36 991	36 388	603
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	102 952	63 830	39 122
<b>Náklady na hospodársku činnosť</b>	<b>2 781 268</b>	<b>2 969 113</b>	<b>-187 845</b>
Náklady na obstaranie tovaru	13 980	0	13 980
Spotreba materiálu, energie a ost. dodávok	1 205 209	1 328 860	-123 651
Opravné položky k zásobám			0
Služby	915 874	1 257 957	-342 083
Osobné náklady	346 040	118 307	227 733
Dane a poplatky	13 086	13 259	-173
Odpisy a opravné položky k DNM a DHM	262 778	218 001	44 777
Zostatková cena predaného DM	2 709	3 625	-916
Opravné položky k pohľadávkam	0	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	21 592	29 104	-7 512
<b>Výsledok hospodárenia z HC</b>	<b>42 937</b>	<b>40 987</b>	<b>1 950</b>
<b>Pridaná hodnota</b>	<b>549 199</b>	<b>323 065</b>	<b>226 134</b>
Finančné výnosy	20	463	-443
Finančné náklady	12 967	11 913	1 054
<b>Výsledok hospodárenia z finančnej čin.</b>	<b>-12 947</b>	<b>-11 450</b>	<b>-1 497</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>29 990</b>	<b>29 537</b>	<b>453</b>
Daň z príjmov	7 562	6 931	631
<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA ÚO</b>	<b>22 428</b>	<b>22 606</b>	<b>-178</b>

Účtovná jednotka vykázala za rok 2016 zisk vo výške 22 428 €.

Z overovania zúčtovaných nákladov a výnosov vyplýva, že hospodársky výsledok účtovnej jednotky za rok 2016 vo výkaze ziskov a strát v plnom rozsahu (Úč POD 2-01) bol vykázaný správne.

## Overenie poznámok k účtovnej závierke

Poznámky k ročnej účtovnej závierke boli zostavené v súlade s § 18 zákona o účtovníctve, ktorým sa ustanovuje obsah poznámok tvoriacej súčasť účtovnej závierky podnikateľov. Informácie o účtovných metódach a všeobecných účtovných zásadách a doplňujúce informácie k súvahe a výkazu ziskov a strát sú objektívnym zobrazením skutočného stavu účtovnej jednotky. Osobitnou súčasťou poznámok k účtovnej závierke za rok 2016 je Prehľad o peňažných tokoch (cash-flow).

## 5. Overenie systému účtovníctva a postupov účtovania

Účtovná jednotka má vypracovaný účtovný rozvrh, ktorý je v súlade s Opatrením MF SR č.23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva. Analytické členenie účtov zohľadňuje potreby pre zostavenie predpísaných výkazov, k priznaniu dane z príjmov a iné účely.

Zostatky na účtoch v hlavnej knihe a obratovej predvahe súhlasia s údajmi uvedenými vo výkazoch účtovnej závierky.

Účtovná jednotka má vypracované vnútro podnikové smernice, ktoré usmerňujú postupy a metódy účtovania.

Pred uzavieraním účtovných kníh boli zúčtované všetky účtovné prípady týkajúce sa bežného účtovného obdobia. Bolo zabezpečené vynulovanie účtov 111, 131 a 431.

Účtovníctvo je vedené použitím výpočtovej techniky, dodávateľským spôsobom účtovníckou spoločnosťou Ing. Emanuel Koždoň EPROG, ktorá používa software firmy V-SOFT Martin Vanek.

Skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva sú doložené účtovnými dokladmi.

Účtovné zápisy sú usporiadané spôsobom, ktorý umožňuje overiť zaúčtovanie všetkých účtovných prípadov v danom období.

Účtovníctvo je vedené správne. Spoločnosť neporušilo významne povinnosti uložené zákonom o účtovníctve.

## 6. Analýza finančnej situácie účtovnej jednotky

Spoločnosť za obdobie roku 2016 dosiahla celkový hospodársky výsledok zisk vo výške 22 428 €. Z toho výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti zisk vo výške 42 937 €, výsledok hospodárenia z finančnej činnosti strata vo výške 12 947 € a daň z príjmu 7 562 €.

Celkove firma vykazuje:

### Zadlženosť

Závazky - rezervy

----- x 100 = 57,46 % /rok 2015 62,59 %/

Spolu majetok

Uvedený vzťah vyjadruje nie veľmi priaznivý stupeň zadlženosti spoločnosti, nakoľko záväzky dosahujú 57,46 % majetku spoločnosti. Maximálna doporučená hodnota tohto ukazovateľa je okolo 50 %, vidíme, že je nad túto hranicu. Zadlženosť sa oproti roku 2015 znížila.

## Stupeň samofinancovania

$$\frac{\text{vlastné imanie}}{\text{Závázky - rezervy}} \times 100 = 52,89 \% \quad / \text{rok 2015 } 39,67 \% /$$

Spoločnosť vykazuje taktiež nepriaznivý stupeň samofinancovania, čo vyplýva zo značnej výšky vlastného imania. Prípustná hodnota ukazovateľa v krajinách s vyspelou ekonomikou je okolo 100 %.

## Likvidita

Schopnosť podniku splatiť svoje krátkodobé záväzky formou prevodu položiek aktív na pohotové platobné prostriedky sa posudzuje prostredníctvom likvidity. Pre účely výpočtu likvidity sa berú do úvahy krátkodobé záväzky. Po overení v súvahe spoločnosti krátkodobé záväzky predstavujú hodnotu 592 721 €. Za základný sa považuje ukazovateľ

## Celková likvidita

$$\frac{\text{Obežný majetok}}{\text{Krátkodob.záväzky}} \times 100 = 146,44 \% \quad / \text{rok 2015 } 123,94 \% /$$

Tento ukazovateľ ukazuje na nepriaznivú finančnú situáciu spoločnosti, čo sa týka aj porovnania s rokom 2015. Štandardná hodnota tohto ukazovateľa vo vyspelých trhovách ekonomikách je okolo 200%. Takto konštruovaný ukazovateľ likvidity neberie do úvahy štruktúru obežného majetku z hľadiska jeho likvidnosti. Preto sa používa ukazovateľ

## Bežná likvidita

$$\frac{\text{Obežný majetok – zásoby}}{\text{Krátkodob.záväzky}} \times 100 = 144,39 \% \quad / \text{rok 2015 } 119,14 \% /$$

Štandardná hodnota ukazovateľa pohotovej likvidity v bežnej praxi sa udáva v polovičnej výške oproti bežnej likvidite, čiže okolo 100%. Tento poukazuje na priaznivú finančnú situáciu spoločnosti, nakoľko neuhradené krátkodobé záväzky sú kryté krátkodobými pohľadávkami a finančnými účtami. Napokon z hľadiska najužšieho chápania likvidity sa používa ukazovateľ

## Okamžitá likvidita

$$\frac{\text{Finančné účty}}{\text{Krátkodob.záväzky}} \times 100 = 31,64 \% \quad / \text{rok 2015 } 46,81 \% /$$

Štandardná veľkosť tohto ukazovateľa je 50 %. Vychádza sa z predpokladu, že nie všetky krátkodobé záväzky treba okamžite a súčasne v krátkom období uhradiť.

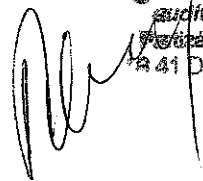
## 7. Názor audítora na účtovnú závierku

1. Základom pre audit účtovnej závierky k 31.decembru 2016 boli doklady spracované v sústave podvojného účtovníctva od 01.01.2016 do 31.12.2016, ktorými účtovná jednotka účtovala o stave a pohybe majetku a záväzkov, o nákladoch a výnosoch a o tvorbe hospodárskeho výsledku za uvedené obdobie, a na základe ktorých boli zostavené výkazy Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky k účtovnej závierke spolu s výkazom o peňažných tokov.
2. Účtovníctvo je vedené správne ,nakoľko nebol významne porušený zákon o účtovníctve, preukazne - inventarizácia majetku a záväzkov. Úplnosť bola zabezpečená tým ,že všetky účtovné prípady týkajúce sa obdobia ,ktoré sa skončilo 31.decembra 2016, boli riadne zaúčtované.
3. Auditom účtovnej závierky, informáciami od manažmentu som získal objektívny pohľad k vysloveniu názoru na účtovnú závierku k 31.12.2016.
4. Z výsledkov analýzy finančnej situácie hospodárenia, ďalších dostupných informácií, ako aj z vyhlásenia manažmentu som sa uistil o nepretržitom pokračovaní v činnosti. Spoločníci, konatelia – manažment neuvažuje ani nepredpokladá dať spoločnosť do likvidácie, resp. konkurzu.

Na základe predložených dokumentov ročnej účtovnej závierky, vykonaného overenia správnosti a pravdivosti vykázaných veličín, ako aj na základe získaných informácií a vlastných poznatkov som sa uistil, že predložená účtovná závierka mi poskytla objektívny základ pre vydanie správy a výroku audítora na účtovnú závierku spoločnosti IKE, spol. s.r.o. Pôtor 991 03, za obdobie , ktoré sa skončilo 31.decembra 2016.

V Dubnici nad Váhom 30.06.2017

Ing. Marián PETROVIČ  
auditorske služby  
Partizánska 1283/23-49  
841 01 Dubnica nad Váhom



Ing. Marián Petrovič  
Dubnica nad Váhom, Partizánska 1283/23-49  
auditor SKAu č.licencie 711