

PRÍLOHA
K SPRÁVE AUDÍTORA

Z

overenia riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2017
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
piliarske 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 2017, 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. 2017, 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 20.11.2017 do 30.06.2018, 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 inventarizácii 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. 2017 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 continuity 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 2017, 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 1 104 475 €. 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 732 655 €, z toho záväzky z obchodného styku 562 702 €.

Overenie súvahy a výkazu ziskov a strát

Overenie súvahy bolo zamerané na:

- 1) Správnosť prevodu zostatkov účtov k 31.12.2016 do roku 2017. Bilančná kontinuita je dodržaná. Počiatočné stavy k 01.01.2017 nadväzujú na konečné stavy k 31.12.2016.
- 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 31.12.2017 netto v hodnote 1 866 440 € bol overený v nasledovnej štruktúre:

TEXT	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2016	Rozdiel
<i>Neobežný majetok</i>	735 193	690 823	44 370
Dlhodobý nehmotný majetok			
Dlhodobý hmotný majetok	735 193	690 823	44 370
Finančný majetok	0	0	0
<i>Obežný majetok</i>	1 123 431	867 992	255 439
Zásoby	10 640	12 173	-1 533
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	1 104 475	668 295	436 180
Krátkodobý finančný majetok	0	0	0
Finančné účty	8 316	187 524	-179 208
<i>Časové rozlíšenie</i>	7 816	7 888	-72
SPOLU MAJETOK	1 866 440	1 566 703	299 737
<i>Vlastné imanie</i>	578 299	476 161	102 138
ZI	8 000	8 000	0
Ostatné kapitálové fondy	230 000	230 000	0
Zákonné rezervné fondy	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0
Výsledok hosp. z min.rokov	238 161	215 733	22 428
Výsledok hosp.za účt.obdobie	102 138	22 428	79 710
<i>Záväzky</i>	1 145 459	905 177	240 282
Dlhodobé záväzky	97 979	189 753	-91 774
Krátkodobé záväzky	732 655	592 721	139 934
Krátkodobé rezervy	7 899	4 940	2 959
Bežné bankové úvery	306 926	117 763	189 163
<i>Časové rozlíšenie</i>	142 682	185 365	-42 683
SPOLU VL.IMANIE A ZÁV.	1 866 440	1 566 703	299 737

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

Text	2017	2016	rozdiel
Výnosy z hospodárskej činnosti	4 730 741	2 824 205	1 906 536
Tržby z predaja tovaru	0	13 980	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov	2 736 849	1 741 474	995 375
Tržby z predaja služieb	798 808	925 738	-126 930
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	-1 780	3 070	-4 850
Aktivácia	0	0	0
Tržby z predaja dlhodobého majetku	9 016	36 991	-27 975
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 187 848	102 952	1 084 896
Náklady na hospodársku činnosť	4 589 486	2 781 268	1 808 218
Náklady na obstaranie tovaru	0	13 980	-13 980
Spotreba materiálu, energie a ost. dodávok	1 671 985	1 205 209	466 776
Opravné položky k zásobám			0
Služby	1 199 708	915 874	283 834
Osobné náklady	364 879	346 040	18 839
Dane a poplatky	10 662	13 086	-2 424
Odpisy a opravné položky k DNM a DHM	237 853	262 778	-24 925
Zostatková cena predaného DM	0	2 709	-2 709
Opravné položky k pohľadávkam	0	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 104 399	21 592	1 082 807
Výsledok hospodárenia z HC	141 255	42 937	98 318
Pridaná hodnota	662 184	549 199	112 985
Finančné výnosy	51	20	31
Finančné náklady	11 116	12 967	-1 851
Výsledok hospodárenia z finančnej čin.	-11 065	-12 947	1 882
Výsledok hospodárenia pred zdanením	130 190	29 990	100 200
Daň z príjmov	28 052	7 562	20 490
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA ÚO	102 138	22 428	79 710

Účtovná jednotka vykázala za rok 2017 zisk vo výške 102 138 €.

Z overovania zúčtovaných nákladov a výnosov vyplýva, že hospodársky výsledok účtovnej jednotky za rok 2017 vo výkaze ziskov a strát v plnom rozsahu (Uč 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 doplnujúce informácie k súvahe a výkazu ziskov a strát sú objektívnym zobrazením skutočného stavu účtovnej jednotky. Osobitnou súčasťou poznámok k účtovnej závierke za rok 2017 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 2017 dosiahla celkový hospodársky výsledok zisk vo výške 102 138 €. Z toho výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti zisk vo výške 141 255 €, výsledok hospodárenia z finančnej činnosti strata vo výške 11 065 € a daň z príjmu 28 052 €.

Celkove firma vykazuje:

Zadĺženosť

Závazky - rezervy

----- x 100 = 60,95 % /rok 2016 57,46 %/

Spolu majetok

Uvedený vzťah vyjadruje nie veľmi priaznivý stupeň zadĺženosti spoločnosti, nakoľko záväzky dosahujú 60,95 % majetku spoločnosti. Maximálna doporučená hodnota tohto ukazovateľa je okolo 50 %, vidíme, že je nad túto hranicu. Zadĺženosť sa oproti roku 2016 zvýšila.

Stupeň samofinancovania

$$\frac{\text{vlastné imanie}}{\text{Závazky - rezervy}} \times 100 = 50,84 \% \quad \text{/rok 2016 52,89 \% /}$$

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 pohotovú platobnú prostriedky sa posudzuje prostredníctvom likvidity. Pre účely výpočtu likvidity sa berú do úvahy krátkodobé záväzky. Po overení v súvahe spoločnosti krátkodobé záväzky predstavujú hodnotu 732 655 €. Za základný sa považuje ukazovateľ

Celková likvidita

$$\frac{\text{Obežný majetok}}{\text{Krátkodob.záväzky}} \times 100 = 153,34 \% \quad \text{/rok 2016 146,44 \% /}$$

Tento ukazovateľ ukazuje na nepriaznivú finančnú situáciu spoločnosti, čo sa týka aj porovnania s rokom 2016. Štandardná hodnota tohto ukazovateľa vo vyspelých trhových ekonomikách je okolo 200%. Takto konštruovaný ukazovateľ likvidity neberie do úvahy štruktúru obežného majetku z hľadiska jeho likvidnosti. Preto sa používa ukazovateľ

Bežná likvidita

$$\frac{\text{Obežný majetok – zásoby}}{\text{Krátkodob.záväzky}} \times 100 = 151,88 \% \quad \text{/rok 2016 144,39 \% /}$$

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

$$\frac{\text{Finančné účty}}{\text{Krátkodob.záväzky}} \times 100 = 1,14 \% \quad \text{/rok 2016 31,64 \% /}$$

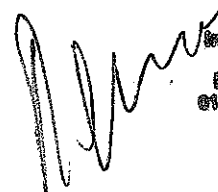
Štandardná veľkosť tohto ukazovateľa je 50 %. Vychádza sa z predpokladu, že nie všetky krátkodobé záväzky treba okamžite a súčasne v krátkom období uhradiť.

7. Názor audítora na účtovnú závierku

1. Základom pre audit účtovnej závierky k 31.decembru 2017 boli doklady spracované v sústave podvojného účtovníctva od 01.01.2017 do 31.12.2017, 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 2017, boli riadne zaúčtované.
3. Auditom účtovnej závierky, informáciami od manažmentu som získal objektívny pohľad k vysloveniu názoru na účtovnú závierku k 31.12.2017.
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 2017.

V Dubnici nad Váhom 10.05.2018



Ing. Marián PETROVIČ
audítorská služba
Partizánska 1283/23-49
018 41 Dubnica nad Váhom

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