

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

určená pre spoločnosť účtovnej jednotky SPEKTRUM s.r.o., Hliník nad Hronom

SPRÁVA Z AUDITU ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

NÁZOR

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti SPEKTRUM s.r.o. Hliník nad Hronom (ďalej len spoločnosť), ktorá obsahuje súvahu k 31. 12. 2018, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. 12. 2018 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „Zákon o účtovníctve“).

ZÁKLAD PRE NÁZOR

Audit sme vykonali podľa Medzinárodných auditorských štandardov (International Standards on Auditing ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon o „štatutárnom audite“) týkajúci sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky.

Sme presvedčení, že auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš audit.

ZODPOVEDNOSŤ ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU ZA ÚČTOVNÚ ZÁVIERKU

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopností spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísané skutočnosti týkajúce sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné a použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, iba, že by mal v úmysle spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť, než tak urobiť.

- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k vernému zobrazeniu .

SPRÁVA K ĎALŠÍM POŽIADAVNÁM ZÁKONOV A INÝCH PRÁVNÝCH PREDPISOV

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a zváženie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Zvážili sme, či výročná správa spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe vykonaných prác počas auditu účtovnej závierky podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom uvedenia tejto správy audítora.

V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Ing. Pavel Morávek
audítor, licencia SKAU č. 063
Jesenského č. 17
010 01 Žilina



Dátum správy: marec 2019
marec 2019

ČASŤ I.

SPRÁVA AUDÍTORA

AKO AJ VÝSLEDKY A INFORMÁCIE Z VYKONANEJ PREVIERKY SPRÁVNOSTI ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA ROK 2018 /AUDIT/ V SPOL. S RUČENÍM OBMEDZENÝM

**SPEKTRUM s.r.o.
Železničná 4
966 01 Hliník nad Hronom**

Obchodné meno: **SPEKTRUM s.r.o.**

Sídlo organizácie: **966 01 Hliník nad Hronom
Železničná 4**

Právna forma: **spoločnosť s ručením obmedzeným**

Dátum vzniku: **9. 3. 1992**

IČO: **31559662**

IČ DPH: **SK2020479142**

Obchodný register: **Obch. register Okresného súdu v Banskej Bystrici,
odd. s.r.o., vložka č. 341/S**

Predmet činnosti:

- 1/ Piliarska prvovýroba a druhovýroba
- 2/ Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/ v rozsahu voľných živností
- 3/ Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živností /veľkoobchod/ v rozsahu voľných živností
- 4/ Sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľnej živnosti

Ďalšie právne skutočnosti:

V sledovanom roku 2018 nenastali ďalšie právne skutočnosti. Posledný výpis z obchodného registra je z r. 2019.

Náklady a výnosy boli na účet 710 – Účet ziskov a strát prevedené takto:	
- tržby a výnosy /účet/ 2018 /súčet/	2 784 122,55 Eur
- náklady celkom 2018	- 2 761 404,50 Eur
Výsledok hospodárenia 2018 /bilančný/	+ 22 718,05 Eur

ČASŤ IV.

PREVIERKA ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 2018 PO VECNEJ STRÁNKE KONTROLY

Audítorská previerka bola zameraná hlavne na:

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA 2018 – bol v zisku 22 718,05 Eur.

Na zlepšenie oproti roku 2017 vplývalo zníženie cien ihličnatej guľatiny v priebehu roku 2018, negatívne zvýšenie miezd a odvodov z nich (dopad zvýšenia minimálnej mzdy pre rok 2018).

Daň z príjmov právnických osôb predstavovala za rok 2018 čiastku 7 199,50 Eur.

Po započítaní daňových licencií za predchádzajúce roky vo výške 4 319,50 Eur predstavovala čísa daňová povinnosť čiastku 2 880,- Eur.

Podrobnejšie hospodárenie za r. 2018 spoločnosť uvádza vo svojej výročnej správe, ktorá bude vypracovaná v neskoršom termíne.

ČASŤ V.

VNÚTROPODNIKOVÉ SMERNICE PRE ÚČTOVNÍCTVO

Spoločnosť má vypracované vnútropodnikové smernice s väzbou na postupy účtovania. Uvádzame smernice pre DHM a Zásoby:

ODPISOVANIE DHM

Spoločnosť odpisuje dlhodobý hmotný majetok v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a jeho neskorších noviel. Účtovné odpisy a daňové odpisy sa nerovnajú.

Daňové odpisy ako ročné sa uplatňujú od zaradenia príslušného DHM. Odpisy sa vykonávajú rovnomerne sadzbami /§ 31 zákona 595/2003 Z.z. o dani z príjmov PO/.

ODPISOVÝ PLÁN

Spoločnosť vypracováva každoročne. Predmety obstarané do výšky 1 700,- Eur jednotlivo sa považujú za zásoby a účtujú sa pri spotrebe na MD 501-400 – Spotreba materiálu. U týchto predmetov sa vedie operatívna evidencia v tr. 7.

ZÁSoby

FYZICKÁ INVENTARIZÁCIA MAJETKU K 31.12.2018 V EURÁCH

mala takýto výsledok:

A/ DLHODOBÝ HMOTNÝ MAJETOK

Účet	Názov DHM	Obstar. cena	Oprávky	Zost. cena
021	Budovy	716 838,16	603 535,47	113 302,69
022	Samostatné hnutel'né veci /stroje, zariadenia/	625 108,79	610 740,15	14 368,64
023	Dopravné prostriedky	208 202,50	208 202,50	0,-
028	Drobný DHM	31 048,48	31 048,48	0,-
031	Pozemky	136 202,29	0,-	136 202,29
042	Obstaranie DHM	4 087,16	0,-	4 087,16
013	Software	6 963,27	6 963,27	0,-
Celkom tr. 0 – Investičný majetok		1 728 450,65	1 460 489,87	267 960,78

B/ INVENTARIZÁCIA ZÁSOb K 31.12.2018 V EURÁCH

Účet	Názov	Invent. stav	Účt. stav	Rozdiel
112-10x	Gulatina	594 572,90	594 572,90	0,-
112-11x	Dopravné ku gulatine	26 072,34	26 072,34	0,-
112-12x	Nakládka gulatiny	8 728,15	8 728,15	0,-
112-300	DDHM	0,00	0,00	0,-
112-600	Režijný materiál	17 624,48	17 624,48	0,-
122	Polotovary vlastnej výroby	236 988,62	236 988,62	0,-
123	Hotové výrobky	0,-	0,-	0,-

Audítor sa zaoberal dokumentáciou zásob, inventúrnymi súpismi. Rozdiely z inventarizácie zo súpisov nevyplývajú, boli vysporiadané v priebehu vykonávania inventarizácie.

Zhodnotenie inventarizácie majetku a záväzkov vykonala centrálna inventarizačná komisia vo svojom zápise zo dňa 24.2.2019.

ČASŤ VII.

DOKLADOVÁ INVENTÚRA

KONTROLA ÚČTOV TRIEDY 2 – PEŇAŽNÉ ÚČTY

bola nasledovná:

Účet 314 – Poskytnuté krátkodobé preddavkové preddavky **1 100,- Eur**

Zostatok predstavuje poskytnutý preddavok spoločnostiam SKYTOLL a LESY SR š.p.

Účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom **1 991,02 Eur**

Zostatok sú pôžičky poskytnuté zamestnancom, ktoré postupne splácajú.

Účet 321 – Dodávatelia **- 205 567,34 Eur**

Závazkom sú najmä neuhradené záväzky voči Lesom SR š.p. za dodávky ihličnatej guľatiny. Inventúrny súpis bol vyhodnotený. Zostatky sú z roku 2018. Staré záväzky /trojročné/ sa v súpise nenachádzajú.

Účet 323 – Krátkodobé rezervy **- 20 988,34 Eur**

Na tomto účte je zúčtovacia rezerva na nevyčerpané dovolenky plus sociálne zabezpečenie zamestnancov ku dňu 31.12.2018.

Účet 324 – Prijaté krátkodobé preddavky **- 940,60 Eur**

Prijaté preddavky od odberateľov. Inventúrny súpis bol vyhotovený.

Účet 331 – Zamestnanci **- 21 212,95 Eur**

Sú tu mzdy zamestnancov, ktoré budú vyplácané v januári 2019.

Účet 343 – DPH **3 699,60 Eur**

Nadmerný odpočet DPH bude vysporiadaný v januári 2019.

ČASŤ X.

KONTROLA INŠTITÚCIÍ SOCIÁLNEHO A ZDRAVOTNÉHO POISTENIA

Sociálna a zdravotná poisťovňa

Účet 336 – Zúčtovanie s inštitúciami sociálneho a zdravotného poistenia **- 14 670,70 Eur**

Zostatok predmetného účtu predstavuje neuhradené poistné k 31.12.2018, zaplatené bude v januári 2019.

ČASŤ XI.

KONTROLA FONDOV A KAPITÁLOVÝCH ÚČTOV TR. 4

V účtovnej triede 4 vedie spoločnosť v podvojnom účtovníctve tieto účty:

Účet 481 – Odložená daňová pohľadávka/závazok

1 159,87 Eur

Vypočítava sa 21 % z rozdielu daňových a účtovných odpisov majetku.

ČASŤ XII.

DAŇOVÉ PRIZNANIE 2018

Daňové priznanie k dani z príjmov za rok 2018 audítor overoval s väzbou na hlavnú knihu aj súvahu.

Súčet výnosov z hospodárskej činnosti /tr.6/ za rok 2018 činil:	2 784 122,55 Eur
Súčet nákladov na hospodársku činnosť činil:	- 2 760 017,59 Eur
Hospodársky výsledok pred zdanením	+ 24 104,96 Eur
Pripočítateľné položky k základu dane	+ 11 264,47 Eur
Odpočítateľné položky zo základu dane	- 1 086,06 Eur
Základ dane z príjmov	+ 34 283,37 Eur
21 % daň z príjmov	7 199,50 Eur
Zápočet daňovej licencie z predchádzajúcich zdaňovacích období	- 4 319,50 Eur
Splatná daň	2 880,00 Eur

Daňová licencia v roku 2018 bola celoštátne zrušená, ale zostala možnosť započítať jej nespotrebovanú časť z predchádzajúcich rokov, čo spoločnosť využila. Zostalo jej uhradiť daňovú povinnosť za rok 2018 vo výške 2 880,00 Eur.