

**PRÍLOHA**  
**K SPRÁVE AUDÍTORA**

Z

overenia riadnej účtovnej závierky k 31. 12. 2018  
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  
Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s  
prenájomom  
Čistiace a upratovacie služby

#### Štatutárny orgán: konatelia

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

Dalibor Vaník  
Prše 727  
Modrý Kameň 992 01

Ing. Viktor Hudec  
Športová 526/30  
Modrý Kameň 992 01

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  
Ing. Viktor Hudec  
Športová 526/30  
Modrý Kameň 992 01

#### Výška základného imania

10 000 €

#### 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.

Ing. Marián Petrovič  
audítor SKAu č.licencie 711

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 2018, 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. 2018, 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 20.11.2018 do 08.05.2019, 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. 2018 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 2018, 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 909 400 €. 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 568 166 €, z toho záväzky z obchodného styku 315 117 €.

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

Overenie súvahy bolo zamerané na:

- 1) Správnosť prevodu zostatkov účtov k 31.12.2017 do roku 2018. Bilančná kontinuita je dodržaná. Počiatočné stavy k 01.01.2018 nadväzujú na konečné stavy k 31.12.2017.
- 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 31.12.2018 netto v hodnote 1 687 930 € bol overený v nasledovnej štruktúre:

TEXT	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017	Rozdiel
<b><i>Neobežný majetok</i></b>	<b>708 800</b>	<b>735 193</b>	<b>-26 393</b>
Dlhodobý nehmotný majetok			
Dlhodobý hmotný majetok	708 800	735 193	-26 393
Finančný majetok	0	0	0
<b><i>Obežný majetok</i></b>	<b>970 298</b>	<b>1 123 431</b>	<b>-153 133</b>
Zásoby	53 360	10 640	42 720
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky	909 400	1 104 475	-195 075
Krátkodobý finančný majetok	0	0	0
Finančné účty	7 538	8 316	-778
<b><i>Časové rozlíšenie</i></b>	<b>8 832</b>	<b>7 816</b>	<b>1 016</b>
<b>SPOLU MAJETOK</b>	<b>1 687 930</b>	<b>1 866 440</b>	<b>-178 510</b>
<b><i>Vlastné imanie</i></b>	<b>608 674</b>	<b>578 299</b>	<b>30 375</b>
ZI	10 000	8 000	2 000
Ostatné kapitálové fondy	230 000	230 000	0
Zákonné rezervné fondy	800	0	800
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0
Výsledok hosp. z min.rokov	339 499	238 161	101 338
Výsledok hosp.za účt.obdobie	28 375	102 138	-73 763
<b><i>Záväzky</i></b>	<b>882 603</b>	<b>1 145 459</b>	<b>-262 856</b>
Dlhodobé záväzky	189 583	97 979	91 604
Krátkodobé záväzky	568 166	732 655	-164 489
Krátkodobé rezervy	12 571	7 899	4 672
Bežné bankové úvery	112 283	306 926	-194 643
<b><i>Časové rozlíšenie</i></b>	<b>196 653</b>	<b>142 682</b>	<b>53 971</b>
<b>SPOLU VL.IMANIE A ZÁV.</b>	<b>1 687 930</b>	<b>1 866 440</b>	<b>-178 510</b>

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

Text	2018	2017	rozdiel
<b>Výnosy z hospodárskej činnosti</b>	<b>5 145 816</b>	<b>4 730 741</b>	<b>415 075</b>
Tržby z predaja tovaru	0	0	0
Tržby z predaja vlastných výrobkov	2 780 709	2 736 849	43 860
Tržby z predaja služieb	1 057 654	798 808	258 846
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	-1 002	-1 780	778
Aktivácia	0	0	0
Tržby z predaja dlhodobého majetku	59 213	9 016	50 197
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 249 242	1 187 848	61 394
<b>Náklady na hospodársku činnosť</b>	<b>5 090 940</b>	<b>4 589 486</b>	<b>501 454</b>
Náklady na obstaranie tovaru	0	0	0
Spotreba materiálu, energie a ost. dodávok	1 614 462	1 671 985	-57 523
Opravné položky k zásobám			0
Služby	1 364 235	1 199 708	164 527
Osobné náklady	629 665	364 879	264 786
Dane a poplatky	13 912	10 662	3 250
Odpisy a opravné položky k DNM a DHM	258 469	237 853	20 616
Zostatková cena predaného DM	58 144	0	58 144
Opravné položky k pohľadávkam	0	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	1 152 053	1 104 399	47 654
<b>Výsledok hospodárenia z HČ</b>	<b>54 876</b>	<b>141 255</b>	<b>-86 379</b>
<b>Pridaná hodnota</b>	<b>858 664</b>	<b>662 184</b>	<b>196 480</b>
Finančné výnosy	1	51	-50
Finančné náklady	17 548	11 116	6 432
<b>Výsledok hospodárenia z finančnej čin.</b>	<b>-17 547</b>	<b>-11 065</b>	<b>-6 482</b>
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>37 329</b>	<b>130 190</b>	<b>-92 861</b>
Daň z príjmov	8 954	28 052	-19 098
<b>VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA ZA ÚO</b>	<b>28 375</b>	<b>102 138</b>	<b>-73 763</b>

Účtovná jednotka vykázala za rok 2018 zisk vo výške 28 375 €.

Z overovania zúčtovaných nákladov a výnosov vyplýva, že hospodársky výsledok účtovnej jednotky za rok 2018 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 2018 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 vnútropodnikové 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 2018 dosiahla celkový hospodársky výsledok zisk vo výške 28 375 €. Z toho výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti zisk vo výške 54 876 €, výsledok hospodárenia z finančnej činnosti strata vo výške 17 547 € a daň z príjmu 8 954 €.

Celkove firma vykazuje:

### Zadlženosť

Závazky - rezervy

----- x 100 = 51,54 % /rok 2017 60,95 %/

Spolu majetok

Uvedený vzťah vyjadruje nie veľmi priaznivý stupeň zadlženosti spoločnosti, nakoľko záväzky dosahujú 51,54 % majetku spoločnosti. Maximálna doporučená hodnota tohto ukazovateľa je okolo 50 %, vidíme, že je nad túto hranicu. Zadlženosť sa oproti roku 2017 znížila.

## Stupeň samofinancovania

vlastné imanie  
----- x 100 = 69,96 % /rok 2017 50,84 % /  
Závazky - rezervy

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 568 732 €. Za základný sa považuje ukazovateľ

## Celková likvidita

Obežný majetok  
----- x 100 = 170,78 % /rok 2017 153,34 % /  
Krátkodob.záväzky

Tento ukazovateľ ukazuje na nepriaznivú finančnú situáciu spoločnosti, čo sa týka aj porovnania s rokom 2017. 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

Obežný majetok – zásoby  
----- x 100 = 161,39 % /rok 2017 151,88 % /  
Krátkodob.záväzky

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

Finančné účty  
----- x 100 = 1,33 % /rok 2017 1,14 % /  
Krátkodob.záväzky

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 2018 boli doklady spracované v sústave podvojného účtovníctva od 01.01.2018 do 31.12.2018, 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 2018, boli riadne zaúčtované.
3. Auditom účtovnej závierky, informáciami od manažmentu som získal objektívny pohľad k vysloveniu názoru na účtovnú závierku k 31.12.2018.
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 2018.

V Dubnici nad Váhom 03.05.2019

Ing. Marián PETROVIČ  
auditorské služby  
Partizánska 1283/23-49  
018 41 Dubnica nad Váhom

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

