

Ing.Emília N e m č o k o v á, Východná 37, L e v i c e 93401

---

Imunoalergologia Dzurila  
S.R.O

Malá Kamenná č.2

949 01 N I T R A

---

IČO:36 547 140

Vec: Správa pre konateľa a spoločníkov menovanej spoločnosti z vykonaného auditu ročnej účtovnej závierky k 31.12.2019 - list odporúčania.

---

Dňa 17.10.2020 som ukončila audit riadnej účtovnej závierky za rok 2019 v menovanej spoločnosti, ktorá obsahuje účtovnú závierku - súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky. Na základe uvedenej skutočnosti dovoľte aby som Vás informovala o niektorých zisteniach:

Overenie ročnej účtovnej závierky vykonala audítorka Ing.Emília Nemčoková, licencia SKAU č.0488. Audit za rok 2019 som vykonala v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Predmetom overovania boli prvotné účtovné doklady za sledované obdobie-overenie správnosti účtovania podľa zákona č.431/2002 Z.z.o účtovníctve v znení neskorších predpisov a platných postupov účtovania. Doklady boli overované výberovým spôsobom.

1/Celkový stav majetku spoločnosti k 31.12.2019, netto je vo výške 2.582.566.- v tom:

- neobežný majetok.....	2.218.519.-EUR
- zásoby .....	12.027.-EUR
- pohľadávky.....	185.885.-EUR
- finančný majetok.....	157.691.-EUR
- časové rozlíšenie.....	8.444.-EUR

Stav majetku spoločnosti k 31.12.2019 oproti minulému roku vzrástol o 77.203.-EUR. Zvýšenie aktív sa prejavil hlavne v oblasti neobežného majetku.

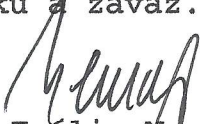
Krytie celkového majetku spoločnosti k 31.12.2019 sa skladá z nasledovných zdrojov:

- vlastné imanie .....	986.315.-EUR
- záväzky celkom.....	994.912.-EUR
- časové rozlíšenie.....	601.339.-EUR

Poznamenávam, že pre správne zostavením účtovnej závierky spoločnosť musí vykonať:

- inventúru a inventarizáciu majetku a záväzkon
  - kontrolu bilančnej kontinuity
  - zúčtov.výsled.hospod.za min.rok
  - doúčtov.úct.prípádov za bež rok
- 
- Každá účtov.jednotka na konci účtov.obdobia na základe príkazu riaditeľa vykoná dokladovú a skutočnú inventúru majetku, záväzkov a vlastného imania.
  - Účet 067-ostatné dlhodobé pôžičky vo výške 95835.54 EUR má splatnosť 30.06.2019.K 31.12.2019, potrebné je potvrdiť reálnu splatnosť dlžníka.
  - Účet č.249-finančná výpomoc/suma 21.180.-EUR, potrebné je doplniť podpisy dlžníka - spoločnosť/členovia.
  - Účet č.378 - iné pohľadávky, celkom vo výške 27931.42 EUR, obsahuje pohľadávky z nájmu.Doporučujem uvedený účel pohľadávky smerovať na účet č.374- pohľadávky z prenájmu. K pohľadávke voči "Onkolog.lekáreň"je potrebné doplniť reálny termín splatností.
  - Na základe HK k 31.12.2019 spoločnosť za rok 2019 vykázala účtovné odpisy celkom vo výke 118.043.-EUR, Poukazujem na skutočnosť, že spoločnosť zo svojho majetku nevykazuje daňové odpisy v porovnaní s účtov.odpisom, tak vzniká nákladový rozdiel, ktorý má vplyv na základ dane ako pripoč.alebo odpočítateľná položka k základu dane. Doporučujm sprísniť pozornosť na odpisový plán.
  - Z hľadiska štruktúry zaúčtovaných nákladov a výnosov konštatujem, že spoločnosť za rok 2019 vykázala výsledok hospodárenia celkom vo výške 130.060.-EUR, z toho splatná daň z príjmov predstavuje 26.497.-EUR a odložená daňová pohľadávka je -756.-EUR.
- Upozorňujem, že účet 481-odložená daňová pohľad.756.-EUR je výsledok z minul.účtov.obdobia, keď spoloč.začala účtovať o odloženej dani.Z účtov.hľadiska túto položku 756.-EUR je možné súvzťaž.zápisom zúčtovať na výsledkový účet a to 428/481.
- Pre riadne a správne zostavenie účtovnej závierky za príslušný rok je nevyhnutné uzatvoriť účtové knihy a vystaviť:
    - súvahový účet č.701-počiatočný stav účtov
    - vyšísliť konečné stavy účtov náklad.a výnos.č.710
    - zúčtovať koneč.zostat.účtov majetku a záväz.č.702

Levice, 17.10.2020

  
Ing.Emília Nemčoková  
zodpovedný audítor