



audit • účtovníctvo • poradenstvo

**List nezávislého audítora pre manažment spoločnosti**

**RadioLAN, spol. s r. o.**

Obdobie preskúmania: obdobie k 31.10.2021  
Predkladá: SAHESA s.r.o.  
Bratislava  
č. licencie 26

**List nezávislého audítora**  
**pre manažment spoločnosti RadioLAN, spol. s r. o. zo štatutárneho audítorského**  
**overenia účtovnej závierky k 31.10.2021**

Overenie účtovnej závierky k 31.10.2021 bolo vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA a podľa zákona SNR č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite. Pri výkone predmetu zmluvy bola pozornosť zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a uplatňovanie všeobecných zásad a postupov uvedených v Účtovnej osnove a postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov.

Z predložených a zaúčtovaných účtovných dokladov sme overili správnosť a oprávnenosť účtovných dokladov, ich preukázateľnosť a správnosť zaúčtovania v zmysle platnej legislatívy.

Na základe audítorských testov Vám predkladáme naše zistenia a odporúčania, resp. potvrdenia správnosti postupu vo vybraných oblastiach, ktoré vyplynuli zo štatutárneho auditu.

V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste nutne vystihovať všetky aspekty činnosti spoločnosti RadioLAN, spol. s r. o. („Spoločnosť“), nakoľko pri audítorských testov sme vychádzali zo stanovenej metodiky zohľadňujúcej hladinu významnosti.

Účtovníctvo je v overovanom období 11.2020 -10.2021 spracovávané externou spoločnosťou, ktorá spolupracovala a bola súčinná pri audite účtovnej závierky.

V ďalšej časti predkladáme súhrn našich poznatkov, s ktorými sme prišli do styku v rámci testovania jednotlivých oblastí majetku a záväzkov Spoločnosti.

## **Výsledky z overenia účtovníctva**

### **1.1. Overenie bilančnej kontinuity**

V zmysle audítorských testov boli overené prenosy bilančných účtov z predchádzajúceho roka do počiatočných stavov bilancie k 1.11. 2020.

Môžeme konštatovať, že vykázané konečné stavy v hlavnej účtovnej knihe k 1.11.2020 sú v súlade so stavom jednotlivých účtov k 31.10.2020.

Podľa veľkostných kritérií je spoločnosť aj v overovanom roku zaradená ako „malá“, čo znamená, že sa riadi Postupmi účtovania pre malé spoločnosti na rozdiel od veľkých spoločností.

V priebehu overovacieho roka pribudol do spoločnosti významný spoločník – novozriadená akciová spoločnosť RadioInvest a.s., ktorá zvýšila základné imanie spoločnosti o 125 400 eur. Ide o spriaznenú osobu, ktorú bude potrebné zahrnúť do transférovej dokumentácie v prípade kontrolovaných transakcií.

V obchodnom registri je nový spoločník zapísaný od 20.11.2021.

### **1.2. Inventarizácia majetku a záväzkov**

V súlade s § 29 zákona o účtovníctve má účtovná jednotka vykonať inventarizáciu majetku k dátumu účtovnej závierky.

Pri hmotnom majetku okrem zásob a peňažných prostriedkov v hotovosti môže účtovná jednotka vykonať inventarizáciu raz za štyri roky. K auditu bola predložená dokladová inventúra majetku a záväzkov.

### 1.3 Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

1.3.1 Overenie dlhodobého majetku sme uskutočnili na základe predloženého záznamu majetku. Jednotlivé kategórie súhlasia na stavy v hlavnej knihe. V overovanom období Spoločnosť zaradila dlhodobý hmotný majetok v objeme 49 tis. eur, ale zároveň aj vyradila DHM v hodnote 39 tis. eur (3 autá).

Celkový objem DHM tak predstavuje zvýšenie o 10 tis. eur.

Amortizácia DHM predstavuje 68,5 %, kým v predchádzajúcom roku to bolo 57,7 %.

1.3.2. Zmenou účtovného obdobia z kalendárneho na hospodársky rok, došlo aj k zvýšeniu počtu zamestnancov z 8 osôb na 15 zamestnancov, čo sa prejavilo aj na zvýšení osobných nákladov o 33 tis. eur.

### 1.4 Pohľadávky

K 31.10.2021 bol stav obchodných pohľadávok vo výške 1259,3 tis. eur v netto hodnote, čo predstavuje medziročný zvýšenie o 105,6 tis. eur, tj. 9,1 %. Uvedené obchodné pohľadávky boli korigované opravnou položkou v celkovej výške 124,4 tis. eur. V overovanom roku boli opravné položky navýšené o 33,1 tis. eur.

Vzhľadom k charakteru poskytovaných služieb sú jednotlivé pohľadávky v nízkych sumách, ale vo veľkých množstvách. Tieto opravné položky boli vytvorené prevažne pre právnické osoby. Mnohé pohľadávky sú neuhradené viac ako 1080 dní, čo je možné daňovo odpísať. Premlčané pohľadávky pri odpise už budú nedaňovým nákladom.

#### Odporúčanie

Neuhradené pohľadávky pri ktorých je možné tvoriť opravnú položku vo výške 100 % je možné daňovo odpísať ale je treba ich naďalej viesť v podsúvahovej evidencii.

### 1.5 Záväzky, náklady

1.5.1 Spoločnosť vykazuje k 31.10.2021 celkové záväzky v hodnote 753,3 tis. eur, čo predstavuje výrazný medziročný pokles o 437,3 tis. eur, čo je takmer o 36,7 %. Prispeli k tomu najmä pokles dlhodobých bankových úverov o 173 tis., obchodných záväzkov o 140 tis. eur, ale aj pokles bežných bankových úverov o 79 tis. eur.

Z pohľadu relácie záväzkov k vlastnému imaniu, ktoré pre obdobie 11/2020-10/2021 bolo stanovené pomerom 8 : 100 je tento pomer splnený. Spoločnosť nie je v predlžení, ani v úpadku.

### 1.6 Ostatné

1.6.1 Vzhľadom k tomu, že spoločnosť je v kategórii povinného auditu, mala účtovať o odloženej dani. Bola na to upozornená.

1.6.2 V priebehu roka Spoločnosť len tvorila sociálny fond, bez jeho čerpania. Jeho konečný stav je 2849 eur.

#### Odporúčanie

Spoločnosť prešla zo stravných lístkov na finančný príspevok. V tejto súvislosti je možné limitovanú čiastku z nákladov navýšiť o príspevok zo sociálneho fondu, ktorý nie je limitovaný. Tým sa môže riešiť aj benefit spoločnosti voči zamestnancom.

SAHESA s.r.o.

Ing. Szabová, CA



Bratislava 20.2.2022