

Manažment

Obec Nesluša

023 41 Nesluša č. 978

Bratislava, 22. 6. 2018

Vec: **LIST MANAGEMENTU**
(účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2017)

A. PRÁVNE SÚVISLOSTI

1. Na základe aktuálneho stavu údajov zverejnených v obchodnom registri bola v účtovníctve Obce Nesluša, potvrdená správnosť vykazovania základného imania.
2. Obec uložila riadnu individuálnu účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2016 do Registra účtovných závierok. Obec má povinnosť uložiť audítorskú správu do Registra účtovných závierok.
3. Upozorňujeme, že s účinnosťou od 1.1.2015 sa pravidlá transferového oceňovania, ktoré sa do 31.12.2014 vzťahovali len na zahraničné závislé osoby, rozšírili aj na tuzemské závislé osoby. Metódy, ktoré vychádzajú z porovnávania ceny a s tým súvisiaca dokumentácia uplatňovaná medzi zahraničnými závislými osobami je povinná v roku 2017 aj v prípade úpravy základu dane tuzemských závislých osôb. Povinnosť spoločnosti vypracovať dokumentáciu transferového oceňovania k dnešnému dňu trvá.

B. ÚČTOVNÉ SÚVISLOSTI

1. Všetky zistenia z overovania, uvedené v jednotlivých priebežných správach, boli prerokované a vysvetlené.

C. INVENTARIZÁCIA

1. Inventarizácia bola predložená v tlačenej forme a bola použitá pri testovaní správnosti konečných zostatkov jednotlivých súvahových účtov.
2. Majetok
Účty DHM a DNM súhlasia na podpornú dokumentáciu. Vykonaním analytických postupov sme neidentifikovali významné riziko chýb na účtoch obstarávacích cien a oprávok.
3. Zásoby
Spoločnosť nemá náplň pre účty zásob.

4. Krátkodobý finančný majetok
Účty pokladnice a bankových účtov boli odsúhlasené na predloženú inventarizáciu (inventarizáciu pokladničnej hotovosti a bankové výpisy). Účty krátkodobého finančného majetku nevykazujú významné nesprávnosti.
5. Pohľadávky
Analýzou saldokonta sme nezistili žiadne významné nesprávnosti. Saldokonto súhlasí na hlavnú knihu. Všetky odberateľské faktúry boli zaúčtované do správneho obdobia. Pri testovaní dobropisov a zápisov znižujúcich výnosy sme neidentifikovali žiadne nesprávnosti. Na základe konfirmačných listov a alternatívnych postupov sme potvrdili existenciu pohľadávok.
6. Časové rozlíšenie
Pri testovaní účtov časového rozlíšenia sme neidentifikovali významné nesprávnosti.
7. Vlastné imanie
Pohyby vo vlastnom imaní sú vykázané správne a nevykazujú významné nesprávnosti.
8. Závazky
Analýzou saldokonta sme nezistili žiadne významné nesprávnosti. Saldokonto súhlasí na hlavnú knihu. Preskúmaním všetkých položiek nad stanovenú hranicu sme zistili, že záväzky sú zaúčtované do obdobia, s ktorým súvisia a nezistili sme významné nesprávnosti. Na základe konfirmačných listov a alternatívnych postupov sme potvrdili existenciu záväzkov.
9. Rezervy
Pri testovaní účtov časového rozlíšenia sme neidentifikovali významné nesprávnosti.
10. Bankové úvery
Účty úverov a pôžičiek súhlasia na podpornú dokumentáciu. Neboli zistené významné rozdiely a zostatky účtov nevykazujú významné nesprávnosti.
11. Dlhodobé záväzky
Účty dlhodobých záväzkov súhlasia na podpornú dokumentáciu a hlavnú knihu.
12. Dane
Obdržali sme výpočet daňovej povinnosti k dani z príjmov právnických osôb a skontrolovali sme správnosť výpočtu, kde sme nezistili žiadne významné nesprávnosti.
13. Náklady
Účty nákladov súhlasia na podpornú dokumentáciu.
Vykonaním analytických postupov sme neidentifikovali významné riziko chýb na účtoch nákladov.
14. Výnosy
Účty výnosov súhlasia na podpornú dokumentáciu. Vykonaním analytických postupov sme neidentifikovali významné riziko chýb na účtoch výnosov.
15. Udalosti po súvahovom dni
Spoločnosť neidentifikovala žiadne významné udalosti po súvahovom dni.
16. Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti
Účtovná závierka k 31.12.2017 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.

D. ZÁVIERKOVÉ SÚVISLOSTI

1. Overili sme nasledovné dokumenty, ktoré tvoria účtovnú závierku k 31.12.2017:

- Súvaha
- Výkaz ziskov a strát
- Poznámky

a odporučili sme ich na zverejnenie.

2. Overili sme Výročnú správu spoločnosti za rok 2017 a odporučili sme ju na zverejnenie.

E. ZÁVER

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2017 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovanie spoločnosti v predmete podnikania. Pri porovnaní výšky obratu za rok 2017, kde spoločnosť dosiahla sumu 1 606 526,19 EUR oproti roku 2016, kde bola hodnota 1 589 635,02 EUR, bol zaznamenaný nárast o 4,07 %, čo naznačuje, že spoločnosť má stabilné postavenie na trhu.

Ukazovatele likvidity dosahujú optimálne hodnoty, čo vypovedá o zlepšenej platobnej schopnosti spoločnosti.

Vypracoval: Ing. Poláčková Ľubomíra

List managementu predkladá:

Ing. Ondrej Boržík, PhD.
zodpovedný audítor

Príloha: Finančné ukazovatele

Finančné ukazovatele

Ratio analysis

		2017 v EUR	2016 v EUR
Pridaná hodnota v % Gross profit margin	$\frac{\text{Pridaná hodnota}}{\text{Tržby z predaja tovaru a služieb}}$	69,09%	67,17%
Celková likvidita Current ratio	$\frac{\text{Obežné aktíva}}{\text{Krátkodobé záväzky}}$	5,30	2,96
* krátkodobá finančná stabilita a platobná schopnosť, predpoklady podniku plniť záväzky v najbližšom období, pozitívna hodnota 1.5 -2.5, nie pod 1.0			
Bežná likvidita Quick ratio	$\frac{\text{Obežné aktíva - zásoby}}{\text{Krátkodobé záväzky}}$	5,13	2,83
* krátkodobá finančná stabilita a platobná schopnosť, predpoklady podniku plniť záväzky v najbližšom období, pozitívna hodnota 1,0 - 1.5			
Okamžitá likvidita	$\frac{\text{Obež.aktíva - zásoby - krátk.pohl.}}{\text{Krátkodobé záväzky}}$	4,78	2,46
* okamžitá platobná schopnosť, predpoklad podniku plniť záväzky v najbližšom období, pozitívna hodnota 0.2 - 0.8			
Doba obratu pohľadávok Receivables days	$\frac{\text{Pohľadávky}}{\text{Tržby / počet dni}}$	14	17
*priemerná doba splácania pohľadávok			
Doba obratu záväzkov Payables days	$\frac{\text{Záväzky}}{\text{Náklady na predaný tovar / počet dni}}$	0	0
*priemerná doba splácania záväzkov			
Doba obratu zásob Inventory on hand	$\frac{\text{Zásoby}}{\text{Tržby/počet dní}}$	6,27	6,02
*priemerná doba držania zásob			
Krytie úrokov Interest cover	$\frac{\text{HV pred úrokmi a zdanením}}{\text{Nákladové úroky}}$	0	0
* minimálna 3, optimálna hodnota je 8			
Rentability celkového kapitálu ROA	$\frac{\text{HV}}{\text{Celkové aktíva}}$	0,06	-0,04
*ROA - ziskovosť, miera zhodnotenia zdrojov, efektívnosť finančného riadenia			
Rentabilita vlastného kapitálu ROE	$\frac{\text{HV}}{\text{Vlastné imanie}}$	0,06	-0,04
* ROE - ziskovosť, miera zhodnotenia zdrojov, efektívnosť finančného riadenia			
Úverová zadlženosť Debt ratio	$\frac{\text{Bankové úvery}}{\text{Celkové aktíva}}$	0%	0%
* ROE - ziskovosť, miera zhodnotenia zdrojov, efektívnosť finančného riadenia			