

|               |   | Klient (Obc       | Prezentácia                                                                                                               |
|---------------|---|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Hľadáme ISA   |   | Výber ISA (modrá) |                                                                                                                           |
| ISA 220       |   |                   |                                                                                                                           |
| Uzavretý list | ✓ | 100               | I. Akceptácia klienta (Prijatie zákazky) :                                                                                |
| Uzavretý list | ✓ | 100               | 100 - Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky                      |
| Uzavretý list | ✓ | 100               | 100_1 - Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klienta                                                                 |
| Uzavretý list | ✓ | 100               | 101_2 - Údaje o auditorskej zákazke                                                                                       |
| Uzavretý list | ✓ | 100               | 100_3 O ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu                     |
| Uzavretý list | ✓ | 100               | 100_4 Register diskvalifikácií                                                                                            |
| Uzavretý list | ✓ | 210               | I. Akceptácia klienta (Stratégia auditu) :                                                                                |
| Uzavretý list | ✓ | 201               | Stratégia auditu (ISA 200) - Stanovenie cieľa a rozsah zákazky, termíny, zodpovednosť a posúdenie zmien s predchádzajúcim |
| Uzavretý list | ✓ | 205               | Zamestnanci na zákazke (ISA 201) - Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu           |
| Uzavretý list | ✓ | 215               | Dátumové overenie auditorskej zákazky (ISA 205)                                                                           |
| Uzavretý list | ✓ | 215               | Poskytnutie auditorských služieb (ISA 215)                                                                                |
| Uzavretý list | ✓ | 220               | II. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :                                                                    |
| Uzavretý list | ✓ | 220               | Posúdenie nezávislosti (ISA 220.1)                                                                                        |
| Uzavretý list | ✓ | 220               | Riziko zákazky (Posúdenie rizík spojených so zákazkou) (ISA 220)                                                          |
| Uzavretý list | ✓ | 220               | Predchádzajúca účtovná závierka (ISA 220 )                                                                                |
| Uzavretý list | ✓ | 250               | Interné predpisy - Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov (ISA 250)                                |
| Uzavretý list | ✓ | 255               | Neobvyklé obchodné transakcie a overenie konečného užívateľa výhod (ISA 255)                                              |
| Uzavretý list | ✓ | 300               | 220 Predchádzajúci audítor a účtovná závierka (ISA 300, 220)                                                              |
| Uzavretý list | ✓ | 300               | Porozumenie činnosti klienta (ISA 300)                                                                                    |
| Uzavretý list | ✓ | 510               | III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu                                                                          |
| Uzavretý list | ✓ | 510               | Audit prvej zákazky (plánovacia fáza auditu) (ISA 510)                                                                    |
| Uzavretý list | ✓ | 381               | Audit prvej zákazky (AML procedúry) (ISA 510)                                                                             |
| Uzavretý list | ✓ | 220               | Kontrolné aktivity a tvrdenia (ISA 381)                                                                                   |
| Uzavretý list | ✓ | 240               | Previerka kontroly kvality zákazky (ISA 220)                                                                              |
| Uzavretý list | ✓ | 240               | Riziko podvodu - Diskusia v tíme (plánovacia fáza auditu) (ISA 240)                                                       |
| Uzavretý list | ✓ | 240               | Vytvorenie plánu testovania účtovných zápisov (journal entries) so zameraním na riziko podvodu (ISA 240)                  |
| Uzavretý list | ✓ | 265               | 265 Pochopenie a vyhodnotenie zložiek internej kontroly (okrem kontrolných činností) (ISA 315) (ISA 265)                  |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | Vnútna kontrola a riziko podvodu (ISA 315) - Vplyv výsledkov predchádzajúceho auditu, priebežných revízií účtov           |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | Revízia zápisník zo zasedaní manažmentu, predstavenstva, dozornej rady (ISA 315 )                                         |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia (ISA 315)                                                                     |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | 240 Revízia významných zmlúv (ISA 315, 240)                                                                               |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | Posúdenie daňových rizík (ISA 315)                                                                                        |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | 550 Plánovací míting audit tímu (ISA 300, ISA 315 a ISA 550)                                                              |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | Komunikácia s klientom (významné rokovania) (ISA 315)                                                                     |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | Komunikácia - zabezpečenie kvality auditu (ISA 315)                                                                       |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti (315)                                                                              |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | IV. Účtovné systémy a testy kontroly - Posúdenie účtovných procesov a internej kontroly                                   |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | Poznanie IT prostredia - Účtovné systémy a kontrolné prostredie (ISA 315)                                                 |
| Uzavretý list | ✓ | 315               | IT prostredie a jeho vplyv na stratégiu a plán auditu - Účtovné systémy a kontrolné prostredie (315)                      |
| Uzavretý list | ✓ | 230               | V. Predbežné analytické postupy                                                                                           |
| Uzavretý list | ✓ | 300               | Stanovenie rozpočtu (230)                                                                                                 |
| Uzavretý list | ✓ | 320               | Stanovenie prístupu k auditu (ISA 300)                                                                                    |
| Uzavretý list | ✓ | 500               | Významnosť (320)                                                                                                          |
| Uzavretý list | ✓ | 500               | Predbežné analytické postupy (500)                                                                                        |
| Uzavretý list | ✓ | 501               | 501 Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Hlavnej knihy resp. výkazov 501_1 - 501_9 (ISA 505)                     |
| Uzavretý list | ✓ | 501               | Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok (ISA 501)                                         |
| Uzavretý list | ✓ | 501               | Analýza a plán testov hlavná kniha - Dlhodobý finančný majetok (ISA 501)                                                  |
| Uzavretý list | ✓ | 501               | Analýza a plán testov hlavná kniha - Zásoby (ISA 501)                                                                     |
| Uzavretý list | ✓ | 501               | Analýza a plán testov hlavná kniha - Zákazky (ISA 501)                                                                    |
| Uzavretý list | ✓ | 501               | Analýza a plán testov hlavná kniha - Pohľadávky z obchodného styku (ISA 501)                                              |

|               |   |     |                                                                                                   |
|---------------|---|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uzavretý list | ✓ | 501 | Analýza a plán testov hlavná kniha - Peniaze a bankové účty (ISA 501)                             |
| Uzavretý list | ✓ | 501 | Analýza a plán testov hlavná kniha - Vlastné imanie (ISA 501)                                     |
| Uzavretý list | ✓ | 501 | Analýza a plán testov hlavná kniha - Záväzky z obchodného styku (zhrnutie) (ISA 501)              |
| Uzavretý list | ✓ | 501 | Analýza a plán testov hlavná kniha - Náklady (ISA 501)                                            |
| Uzavretý list | ✓ | 501 | Analýza a plán testov hlavná kniha - Výnosy (ISA 501)                                             |
| Uzavretý list | ✓ | 505 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Hlavnej knihy resp. výkazov 501_1 - 501_9 (ISA 505) |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Inventúry (ISA 510)                                 |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (ISA 510)        |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Dlhodobý finančný majetok (ISA 510)                 |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Zásoby (ISA 510)                                    |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Finančné účty (ISA 510)                             |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Pohľadávky (ISA 510)                                |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Časové rozlíšenie aktív (ISA 510)                   |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Kapitálové účty (ISA 510)                           |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Záväzky (ISA 510)                                   |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Záväzky z konsolidácie (ISA 510)                    |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Úvery a finančné výpomoci (ISA 510)                 |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Dane (ISA 510)                                      |
| Uzavretý list | ✓ | 510 | Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Časové rozlíšenie pasív (ISA 510)                   |
|               |   |     | <b>VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy (Aktíva)</b>                          |
| Uzavretý list | ✓ | 520 | Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kniha (ISA 520)                                        |
| Uzavretý list | ✓ | 520 | Podsúvahové účty (ISA 520)                                                                        |
| Uzavretý list | ✓ | 520 | Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kniha - Bilančná kontinuita                            |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok                                     |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok                                     |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dlhodobý nehmotný majetok                        |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)                             |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)                             |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)                |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý finančný majetok (ISA 530)                           |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý finančný majetok (ISA 530)                           |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dlhodobý finančný majetok (ISA 530)              |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Zásoby (ISA 530)                                              |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Zásoby (ISA 530)                                              |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Zásoby (ISA 530)                                 |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Zákazky (ISA 530)                                             |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Zákazky (ISA 530)                                             |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Zákazky (ISA 530)                                |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Opravné položky (ISA 530)                                     |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Pohľadávky (ISA 530)                                          |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Pohľadávky (ISA 530)                                          |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Pohľadávky (ISA 530)                             |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Krátkodobý finančný majetok (ISA 530)                         |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Krátkodobý finančný majetok (ISA 530)                         |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Krátkodobý finančný majetok (ISA 530)            |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Finančné účty (ISA 530)                                       |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Finančné účty (ISA 530)                                       |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Finančné účty (ISA 530)                          |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - aktíva (ISA 530)                          |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - aktíva (ISA 530)                          |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Časové rozlíšenie - aktíva (ISA 530)             |
|               |   |     | <b>VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy (Pasíva)</b>                          |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Vlastné imanie (ISA 530)                                      |
| Uzavretý list | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Vlastné imanie (ISA 530)                                      |
| Uzavretý list |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Vlastné imanie (ISA 530)                         |

|                                                         |   |     |                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------|---|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Závazky (ISA 530)                                                                  |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Závazky (ISA 530)                                                                  |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Závazky (ISA 530)                                                     |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Dane (ISA 530)                                                                     |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Dane (ISA 530)                                                                     |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dane (ISA 530)                                                        |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Rezervy (ISA 530)                                                                  |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Rezervy (ISA 530)                                                                  |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Rezervy (ISA 530)                                                     |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)                              |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)                              |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)                 |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - pasíva (ISA 530)                                               |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Časové rozlíšenie - pasíva (ISA 530)                                               |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Časové rozlíšenie - pasíva (ISA 530)                                  |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Výnosy (ISA 530)                                                                   |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Výnosy (ISA 530)                                                                   |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Výnosy (ISA 530)                                                      |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie - Náklady (ISA 530)                                                                  |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Náklady (ISA 530)                                                                  |
| Uzavretý list                                           |   |     | Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Náklady (ISA 530)                                                     |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 530 | Substantívne postupy - Testovanie - Následné kontroly (ISA 530)                                                        |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 540 | Substantívne postupy - Testovanie - Analýza (510 - 580) (ISA 540)                                                      |
| VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy          |   |     |                                                                                                                        |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 300 | 220 Ukončenie plánovacej fázy auditu (ISA 300 a ISA 220 )                                                              |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 330 | Audit účtovnej závierky (ISA 330)                                                                                      |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 402 | Poznanie využívaných služieb servisných organizácií (plánovacia fáza) (ISA 402)                                        |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 501 | 315 Potvrdenie od právnikov - Súdne spory - Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity (ISA 501 a ISA 315)        |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 501 | 505 Potvrdenie od právnikov, dodávateľov, odberateľov a bánk (ISA 501 a ISA 505)                                       |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 505 | Externé potvrdenia (ISA 505)                                                                                           |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 520 | Predbežná analytická previerka (ISO 315) - Hlavná kniha auditovaná - porovnanie s výkazmi (ISA 520)                    |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 540 | Účtovné odhady (ISA 540)                                                                                               |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 540 | Účtovné odhady - testovanie (ISA 540) II fáza                                                                          |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 560 | Kontrolný formulár posúdenia následných udalostí (560)                                                                 |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 550 | Preverenie transakcií so spriaznenými osobami (ISA 550)                                                                |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 570 | Posúdenie predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky (ISA 570)                                                |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 570 | Výpočet pomeru vlastného imania a záväzkov " Spoločnosť v kríze " (ISA 570)                                            |
|                                                         |   |     | Financná analýza                                                                                                       |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 580 | Vyhlásenie vedenia spoločnosti (580)                                                                                   |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 585 | List vedeniu spoločnosti (585)                                                                                         |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 620 | 610 Využitie práce iného audítora alebo experta (ISA 610) (ISA 620)                                                    |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 600 | Posúdenie účtovnej závierky ako celku (ISA 600)                                                                        |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 715 | Overenie poznámok (715)                                                                                                |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 720 | Audit výročnej správy - +Overenie súladu výročnej správy (ISA 720)                                                     |
| VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie |   |     |                                                                                                                        |
|                                                         | ○ | 620 | Interný monitoring I. (ISA 620)                                                                                        |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 220 | 200 Ukončenie auditu (ISA 220 a ISA 200)                                                                               |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 220 | Konzultácie (ISA 220)                                                                                                  |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 330 | Riziká a reakcie audítora na ne_FF (ISA 330)                                                                           |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 240 | 250 Zhodnotenie rizika podvodu, nesúladu s predpismi a zákonmi alebo podozrenia na nesúlad (ISA 240, ISA 250 a ISA 41) |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 450 | Vyhodnotenie nesprávností (ISA 450)                                                                                    |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 501 | Právnické listy (ISA 501)                                                                                              |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 520 | Záverečná analytická previerka (ISA 520)                                                                               |
| Uzavretý list                                           | ✓ | 560 | Posúvahové udalosti (ISA 560)                                                                                          |

|               |   |     |                                                                                      |
|---------------|---|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|
| Uzavretý list | ✓ | 570 | Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti (finalizačná fáza auditu) (ISA 570) |
| Uzavretý list | ✓ | 580 | Písomné vyhlásenia (ISA 580)                                                         |
| Uzavretý list | ✓ | 220 | Rozdiely v stanoviskách (ISA 220)                                                    |
| Uzavretý list | ✓ | 600 | Posúdenie účtovnej závierky ako celku (600)                                          |
| Uzavretý list | ✓ | 620 | Použitie práce experta nominovaného auditorom (ISA 620)                              |
| Uzavretý list | ✓ | 230 | Archivácia (ISA 230)                                                                 |
| Uzavretý list | ✓ | 700 | Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár (700)                                     |
| Uzavretý list | ✓ | 710 | Hlavná kniha auditovaná - porovnanie s výkazmi (710)                                 |
| Uzavretý list | ✓ | 710 | Hlavná kniha finálna (710)                                                           |
| Uzavretý list | ✓ | 710 | Účtovná závierka (710)                                                               |
| Uzavretý list | ✓ | 714 | Záverečné jednania (714)                                                             |
| Uzavretý list | ✓ | 714 | Záverečné jednania - Upozornenie pre nasledujúci audit (714)                         |
| Uzavretý list | ✓ | 720 | Správa nezávislého audítora (720)                                                    |
|               |   |     | IX Previerka kontroly kvality zákazky                                                |
|               |   | 810 | Previerka kontroly kvality zákazky (810)                                             |
|               |   | 850 | Dotazník pre osobu vykonávajúcu monitorovanie (850)                                  |



|                            |                   |                           |                      |                      |           |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                            |                   |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                 | 1.2.2024          |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| Stav rozpracovanosti       | Uzavretý list     | 6.2.2024                  |                      |                      |           |
| Odpracované hodiny :       |                   | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :              | 66                | Skutočnosť (min.) :       | 66                   | 1                    |           |
| Plán (hod.) :              | 1,1               | Skutočnosť (hod.) :       | 1,1                  | 0,0                  |           |

## I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :

## Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky (ISA 100)

Cieľ : identifikácia a posúdenie klienta, na základe doplňujúcich podporných dokumentov

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| V prípade založených obchodných spoločností (výpis z obchodného registra)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Áno |
| Daňové priznanie k dani z príjmov právnických osôb za rok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Áno |
| Doklad o pridelení IČO, DIČ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Áno |
| Výkaz Súvaha                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Áno |
| Výkaz Ziskov a Strát                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Áno |
| Poznámky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Áno |
| Výročná správa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Áno |
| Konečný účet súvahový - účet 702                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Áno |
| Začiatkový účet súvahový - účet 701                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Áno |
| Denník zúčtovania                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Áno |
| Hlavná kniha - aktuálny a predošlý rok k 31.12. pred uzávierkou                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Áno |
| Účtovný rozvrh                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Áno |
| Podnikateľská činnosť (vedľajšia kniha, hospodársky výsledok)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Áno |
| Výpis obrátov na účtoch nákladov                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Áno |
| Výpis obrátov na účtoch výnosov                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Áno |
| Výpis obrátov na účtoch aktív a pasív (019, 021, 022, 023, 028, 031, 231, 461, 479, 318, 319, 323, 331, 351, 355, 357, 359, 372, 391, 428, 381, 383, 385)                                                                                                                                                                                                                                                                   | Áno |
| Kontrola účtovných súvzťažností                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Áno |
| Kontrola majetkového okruhu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Áno |
| Evidencia rezervného fondu alebo iného peňažného fondu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Áno |
| Zoznam mien a kontaktov osôb zodpovedných za vedenia účtovníctva a za vypracovanie účtovnej závierky                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Áno |
| Zoznam mien a kontaktov osôb zodpovedných za vypracovanie finančných výkazov a iných tabuliek                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Áno |
| Listy vlastníctva (neoverené)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Áno |
| Zmluvy o záložnom práve                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Áno |
| V prípade podnikateľskej činnosti (živnostenský list, koncesná listina)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Áno |
| Platné vnútorné smernice a predpisy v roku (napr. obeh účt. dokl., účtový rozvrh, smernica pre vedenie účtovníctva, pre invent. majetku, o vnútornej kontrole, o verejnom obst., o evidovaní a účtovaní majetku, opravné položky, rezervy, platový poriadok, pracovný poriadok, organizačný poriadok, štatút, zásady hospodárenia a nakladania s majetkom obce, zásady rozpočtového hospodárenia, zverejňovanie informácií) | Áno |
| Kniha došlých faktúr a kniha odoslaných faktúr                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Áno |
| Obchodné zmluvy za rok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Áno |
| Oznámenia a zmluvy o poskytnutí dotácie na rok, napr. zo ŠR, eurofondov, ostatných subjektov                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Áno |
| Majetok (evidencia, inventárne karty, zaraďovacie protokoly, odpisový plán, vyrad. prot. a pod.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Áno |
| Inventarizácia majetku a záväzkov k 31.12.(príkaz na vykonanie, vyhlásenie hmotne zodpovedných osôb, inventár. zápisy, inventárne súpisy)                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Áno |
| Prvotné doklady (dodávateľské a odberateľské faktúry, pokladničné doklady, bankové výpisy, inter. dokl.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Áno |
| Odsúhlasenie pohľadávok a záväzkov k 31.12....                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Áno |
| Organizačná štruktúra spoločnosti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Áno |
| Správy z kontrol za auditovaný rok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Áno |
| Zostavený rozpočet (plán) - viacročný                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Áno |
| Prijaté dotácie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Áno |
| Úverové zmluvy a lízingové zmluvy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Áno |

|                                                                                                                                                                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Zmluvy o poistení majetku                                                                                                                                                                                                                       | Áno |
| Vyhlásenie vedenia účtovnej jednotky                                                                                                                                                                                                            | Áno |
| Vyhlásenie o bankových účtoch, úveroch                                                                                                                                                                                                          | Áno |
| Potvrdenie od právnikov k súdnym sporom                                                                                                                                                                                                         | Áno |
| Dohoda o hmotnej zodpovednosti                                                                                                                                                                                                                  | Áno |
| Zmluvy o nájme                                                                                                                                                                                                                                  | Áno |
| Evidencia dohôd o vykonaní práce                                                                                                                                                                                                                | Áno |
| Mzdová evidencia - pracovné zmluvy a dohody zamestnancov ktorí boli v pracovnom alebo obdobnom pomere v overovanom období, mzdové listy, mesačné výplatné listiny, mesačné výkazy do poisťovní sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia. | Áno |
| Technické preukazy k motorovým vozidlám                                                                                                                                                                                                         | Áno |
| Udalosti, ktoré nastali po 31. decembri po súčasnosť - s dopadom na finančnú pozíciu spoločnosti v nasledujúcom roku (napr. obchodné, právne, daňové, úverové, vlastnícke, z oblasti reštrukturalizácie a pod.)                                 | Áno |
| Zoznam spriaznených fyzických a právnických osôb (samostatne spoločnosti v skupine)                                                                                                                                                             | Áno |
| Správa audítora za predchádzajúci rok                                                                                                                                                                                                           | Áno |
| Veková štruktúra pohľadávok odsúhlasená na hlavnú knihu                                                                                                                                                                                         | Áno |
| Odsúhlasenie – potvrdenie pohľadávok odberateľmi                                                                                                                                                                                                | Áno |
| Skladová evidencia materiálu                                                                                                                                                                                                                    | Áno |
| Skladová evidencia výrobkov                                                                                                                                                                                                                     | Áno |
| Skladová evidencia zásob vlastnej výroby                                                                                                                                                                                                        | Áno |
| Výpis účtov 041 a 042 za overované obdobie                                                                                                                                                                                                      | Áno |
| Analýza účtov nedokončenej a zákazkovej výroby                                                                                                                                                                                                  | Áno |

Vyhodnotenie asistenta

|                            |                   |                           |     |                      |           |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |     | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie | Konsolidácia         | Nie       |
|                            |                   |                           |     | 31.12.2023           | 2023      |
|                            |                   |                           |     | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |     | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                 | 1.2.2024          |                           |     | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| Stav rozpracovanosti       | Uzavretý list     | 6.2.2024                  |     |                      |           |
| Odpracované hodiny :       |                   | Asistent audítora         |     |                      |           |
| Plán (min.) :              | 66                | Skutočnosť (min.) :       | 66  | 1                    |           |
| Plán (hod.) :              | 1,1               | Skutočnosť (hod.) :       | 1,1 | 0,0                  |           |

|                                                                                       |                    |     |     |     |     |   |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----|-----|-----|-----|---|
| <b>I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :</b>                           | <b>Odkaz ISA :</b> | 200 | 210 | 240 | 250 | 0 |
| <b>Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu ú</b> |                    | 300 | 315 | 600 | 260 |   |
| <b>Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klienta (ISA 100)</b>                    |                    |     |     |     |     |   |

Cieľ : *identifikácia a posúdenie klienta, na základe doplňujúcich otázok*

### Vnútročné faktory

#### I. Vlastnícke práva a štruktúra vedenia spoločnosti :

|                                                                                                        |                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| Popis právnej formy (výpis z OR)                                                                       | Spoločnosť s ručením obmedzeným |
| Zoznam všetkých pridružených organizačných jednotiek                                                   | nie                             |
| Zoznam rozhodujúcich akcionárov, alebo spoločníkov i s majetkovými podielmi v percentách               |                                 |
| Zoznam hlavných členov vedenia spoločnosti (meno, funkcia)                                             |                                 |
| Poznámka, či odmeny pre vedenie spoločnosti závisia na hospodárskom výsledku                           | nie                             |
| Kľúčové informácie, ktoré vedenie spoločnosti používa pri riadení podniku a kontrole účtovného systému | Účtovne výkazy a vývoj na trhu  |

#### II. Obchodné ciele :

|                                                                                                                                                                    |                                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| Zoznam všetkých prevádzok klienta, obchodných činností (vrátane výrobkov a služieb) a počet zamestnancov                                                           | Uvedené v poznámkach k UZ strana.<br>Počet zamestnancov: |
| Všetky plány týkajúce sa významných zmien v podnikaní spoločnosti (napr. nové výrobky a služby, nové zariadenie, prevádzky a pod.) a očakávané zdroje financovania | Žiadne                                                   |
| Hlavní zákazníci s uvedením obratu v EUR a v %                                                                                                                     | vedenie si neželá zverejňovať, z denníkov sa dajú zistiť |

#### III. Činnosti :

Hlavní dodávatelia s uvedením obratu v EUR a v %

#### IV. Financie :

|                                                                                                           |                                                            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|
| Zoznam hlavných zdrojov finančných prostriedkov (napr. banky, leasing, dlhodobé záväzky) a ich splatnosť  | vlastné finančné zdroje + úvery na technológie, dotácie EU |
| Zoznam všetkých zastavených aktivít, hypoték, zástavných prác a obmedzení vyplývajúcich z úverových zmlúv | nie sú                                                     |

#### V. Personalistika :

|                                                                                           |                                                                                                                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Schopnosti a skúsenosti vedenia spoločnosti a kľúčových zamestnancov pre riadenie podniku | Všetci členovia vedenia sú dlhoroční pracovníci a.s., resp. dediči po pôvodných majiteľoch rozhodujúcich akcionárov |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

**VI. Účtovné postupy :**

Zvlášťne a neobvyklé účtovné postupy (napr. vzťahujúce sa k určitému priemyselnému odvetviu) **Žiadne**  
Zoznam zmien v účtovných postupoch oproti minulému obdobiu **Žiadne**

**VII. Všeobecné údaje**

Všetky významné údaje (napr. právne spory, daňové problémy) **Žiadne významné**

**VIII. Vonkajšie faktory**

Všetky faktory, ktoré môžu mať vplyv na klienta (napr. zmeny technológií, zahraničná konkurencia, problémy s dodávkou tovaru a služieb, faktory pôsobiace negatívne na odvetvie priemyslu, v ktorom klient podniká, špecifické daňové zaťaženie pre určité odvetvie priemyslu, ekologické a ďalšie opatrenia) spoločnosť vyrába ...

Všetky vplyvy prostredia, v ktorom klient podniká (napr. následky vysokých úrokových mier, nová alebo pripravovaná daňová legislatíva, ekologické problémy, alebo problémy spoľahlivosti výrobkov) **Žiadne**

Ostatné dôležité skutočnosti (údaje o skladových zásobách, sezónnosť výroby, výrobné kapacity a pod.) **Žiadne**

Spoločnosti nehrozia neobvyklé riziká

Vyhodnotenie asistenta

|                             |                      |                           |                      |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                       | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                             |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                  | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b> | <b>6.2.2024</b>           |                      |                      |           |
| <b>Odpracované hodiny :</b> |                      | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :               | 66                   | Skutočnosť (min.) :       | 66                   | 1                    |           |
| Plán (hod.) :               | 1,1                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,1                  | 0,0                  |           |

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :****Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0**Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu ú** 300 315 600 260**Údaje o audítorskej zákazke (ISA 100)**Cieľ : *identifikácia a posúdenie klienta, na základe doplňujúcich otázok*

|             |                                                                                                          |     |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>I.</b>   | Je k dispozícii zápis z rokovania s klientom pred prijatím zákazky?                                      | Nie |
|             | Pred prijatím zákazky sme uskutočnili rozhovor s konateľom spoločnosti Ing. T. Bučkom                    |     |
|             | Na základe získaných informácií o spoločnosti, procesoch v riadení sme zákazku prijali.                  |     |
| <b>II.</b>  | Jedná sa o klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu?                                                 | Nie |
| <b>III.</b> | Jedná sa o prvotnú zákazku na audit? V minulých rokoch auditoval iný audítora.                           | Nie |
| <b>IV.</b>  | Dátumové overenie audítorskej zákazky                                                                    | Áno |
|             | Zmluva o audite je podpísaná štatutárnym orgánom dňa: 16.12.2021                                         | Áno |
|             | Je negatívna publicita na klienta ?                                                                      | Nie |
|             | Je prítomnosť a členstvo členov vedenia v profesijných organizáciách spojených s negatívnou publicitou ? | Nie |
|             | Sú podozrenie z podvodov a sprenevery ?                                                                  | Nie |
|             | Iné                                                                                                      | Nie |

**Rizikové zhodnotenie zákazky :**

|                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------|-----|
| Sú negatívne trendy v odvetví ?                               | Nie |
| Je účasť na vysoko rizikových aktivitách ?                    | Nie |
| Je správny systém účtovníctva, Špecifické požiadavky zákonov  | Áno |
| Sú nereálne časové požiadavky ?                               | Áno |
| Je obmedzenie audítora spôsobené vedením spoločnosti ?        | Nie |
| Je slabé kontrolné prostredie ?                               | Nie |
| Je neefektívne vedenie spoločnosti ?                          | Nie |
| Je neprehľadná organizačná štruktúra ?                        | Nie |
| Sú významné transakcie so spriaznenými osobami ?              | Nie |
| Vznikli pochybnosti o nepretržitom pokračovaním spoločnosti ? | Nie |
| Je platobná neschopnosť ?                                     | Nie |
| Rizikové zhodnotenie zákazky je skôr vyhovujúce               |     |

**V. Požiadavky na audítora :**

|                                                            |     |
|------------------------------------------------------------|-----|
| Má audítora dostatočné zdroje pre ukončenie zákazky ?      | Áno |
| Pracovníci spoločnosti :                                   |     |
| Je požadovaná odborná úroveň ?                             | Áno |
| Sú skúsenosti v danom odvetví ?                            | Áno |
| Je znalosť legislatívy a výkazníctva pre dané prostredie ? | Áno |
| Požiadavky na audítora sú splnené                          |     |

**VI. Nezávislosť audítora :**

|                                                                        |     |
|------------------------------------------------------------------------|-----|
| Je finančná závislosť na klientovi ?                                   | Nie |
| Sú úvery a pôžičky od klienta ?                                        | Nie |
| Sú úzke obchodné väzby s klientom ?                                    | Nie |
| Sú rodinné a personálne prepojenie s klientom ?                        | Nie |
| Sú budúce alebo minulé zamestnania u klienta vo významných pozíciách ? | Nie |

|                                                                                |     |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Je poskytovanie iných ako zisťovacích služieb (finančné, právne poradenstvo) ? | Nie |
| Správa majetku klienta                                                         | Nie |
| Je vedenie účtovnej evidencie pre klienta                                      | Nie |
| Boli prijaté dary ....?                                                        | Nie |
| Je nezvyčajne nízky honorár oproti bežným zákazkám ?                           | Nie |
| Bola príprava vstupných dokladov ?                                             | Áno |
| Nezávislosť audítora nie je na klientovi                                       |     |

**VII Existencia ohrozenia nezávislosti :**

|                                                                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Existuje významne ohrozenie nezávislosti ? :                                                                 | Nie |
| Súkromný záujem (napr. Finančný alebo iný záujem, ktorý by mohol neprimerane ovplyvniť profesionálny úsudok) | Nie |
| Prehodnotenie na základe nových informácií                                                                   | Nie |
| Lobizmus (presadzovanie názorov klienta)                                                                     | Nie |
| Blízke vzťahy (sympatie, solidárnosť)                                                                        | Nie |
| Zastrašovanie pri riadnom výkone auditu resp. neprimerané ovplyvňovanie audítora                             | Nie |
| Existencia nezávislosti nie je na klientovi                                                                  |     |

**VIII. Predbežné zhodnotenie zákazky**

|                                                                                                                              |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Je vhodné vedené účtovníctvo pre správne zostavenie účtovnej závierky ?                                                      | Áno |
| Vedenie spoločnosti uznalo zodpovednosť za ? : účtovnú závierku a zverejnené info                                            | Áno |
| Zostavenie účtovnej závierky je v zmysle platných zákonov ?                                                                  | Áno |
| Podiel na efektívnom fungovaní internej kontroly na príprave účtovnej závierky, tak aby boli odhalené nesprávnosti a podvody | Áno |
| Bol pre výkon auditu vydaný súhlas ? :                                                                                       | Áno |
| k neobmedzenému prístupu ku všetkým informáciám k zostaveniu účtovnej závierky                                               | Áno |
| k poskytnutiu dodatočných informácií k zostaveniu účtovnej závierky                                                          | Áno |
| k neobmedzenej komunikácii s osobami podliehajúcich sa zostaveniu účtovnej závierky                                          | Áno |
| Predbežné zhodnotenie zákazky je skôr vyhovujúce                                                                             |     |

|                            |                     |                       |                      |                         |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------|
|                            | <b>nízke riziko</b> | <b>stredné riziko</b> | <b>vysoké riziko</b> | <b>neakceptovateľné</b> |
| Táto ÚJ je hodnotená ako : | <b>47,92%</b>       | <b>43,13%</b>         | <b>8,96%</b>         |                         |

Poznámka :

Na základe výsledkov zhodnotenia nezávislosti na klientovi zákazku sme sa rozhodli prijať.

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorý by mi bránili k

|                        |    |        |
|------------------------|----|--------|
| Vyhodnotenie odpovedí  |    |        |
| 2 Áno                  | 23 | 47,92% |
| 1 Skôr Áno             | 22 | 45,83% |
| -2 Nie                 | 2  | 4,17%  |
| -1 Skôr Nie            | 1  | 2,08%  |
| 0 Nehodn               | 0  | 0,00%  |
|                        | 48 |        |
| Vyhodnotenie o Nehod   | 0  | 0,00%  |
| Áno                    | 6  | 13,04% |
| Nie                    | 40 | 86,96% |
| Celkom                 | 46 |        |
| Vyhodnotenie asistenta |    |        |



|                             |                      |                           |                      |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                       | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                             |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                  | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b> | <b>6.2.2024</b>           |                      |                      |           |
| <b>Odpracované hodiny:</b>  |                      | Asistent audítora:        |                      |                      | 0         |

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :** Odkaz ISA : 200 210 240 250 0  
**Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu úč** 300 315 600 260  
**O ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu (ISA 100)**

Cieľ : zmena a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) je audítor, daňový poradca, alebo ekonomický poradca povinný

#### I Pre účely identifikácie údaje :

**Údaje o fyzickej osobe** (napr. o každom štatutárovi podpisujúcom zmluvu a zároveň jeho splnomocnenom)

Meno a Priezvisko:  
 R.č. alebo dátum narodenia:  
 Trvalý pobyt alebo iný pobyt:  
 Štátna príslušnosť:  
 Druh a číslo dokladu totožnosti:

#### Údaje o fyzickej osobe podnikateľovi

Meno a Priezvisko:  
 R.č. alebo dátum narodenia:  
 Trvalý pobyt alebo iný pobyt:  
 Štátna príslušnosť:  
 Druh a číslo dokladu totožnosti:  
 Adresa miesta podnikania:  
 IČO:  
 Označenie úradného registra alebo inej úradnej evidencie a číslo v registri alebo v evidencii:

#### Údaje o právnickej osobe

Meno a Priezvisko:  
 R.č. alebo dátum narodenia:  
 Trvalý pobyt alebo iný pobyt:  
 Štátna príslušnosť: slovenská  
 Druh a číslo dokladu totožnosti: HP 456 PB  
 Názov:  
 Adresa sídla:  
 IČO:  
 Označenie úradného registra alebo inej úradnej evidencie a číslo v registri alebo v evidencii:

#### II Pre účely identifikácie podmienky :

*príloženie fotokópie občianskeho preukazu alebo pasu pre každú fyzickú osobu uvedenú vyššie a fotokópie výpisu z registra alebo úradnej evidencie pre podnikateľa alebo právnickú osobu. Pozn. alternatívne je možné dohodnúť stretnutie, na ktorom pracovník spoločnosti osobne opíše uvedené údaje.*

*Osobné údaje poskytnuté v tomto dotazníku budú uchovávané v centrálnej evidencii audítora pre účely kontroly príslušných orgánov.*

Na základe predloženého OP sme identifikovali konateľa spoločnosti.

#### III Vyplnenie dotazníka – či klient predstavuje zvýšené riziko :



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Popis klienta/obchodného vzťahu/obchodu                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Nie |
| Je klient so sídlom alebo bydliskom mimo územia EHS, najmä v tzv. off shore oblastiach (daňových rajoch) ?                                                                                                                                                                                                                    | Nie |
| Je klient poskytovateľ služieb správy majetku alebo služieb pre obchodné spoločnosti § 5 ods. 1 písm. k) zákona č. 297/2008 Z.z. ?                                                                                                                                                                                            | Nie |
| Je klient prevádzkujúci: nariadenie nry, obchodu s ojazdenými vozidlami, prevádzky s nepretržitou činnosťou, nočné záhonné podniky, záložne zmenárne - mimo bánk, obchodu s drahými kameňmi, zlatom, zbraňami ?                                                                                                               | Nie |
| Má klient neprehľadnú vlastnícku a/alebo riadiacu štruktúru ?                                                                                                                                                                                                                                                                 | Nie |
| Je klient akciovou spoločnosťou s akciami na doručiteľa ?                                                                                                                                                                                                                                                                     | Nie |
| Zmenil klient viac ako 2x v kalendárnom roku svoje sídlo a štatutárnych zástupcov ?                                                                                                                                                                                                                                           | Nie |
| Je klient s verejne známou kriminálnou minulosťou ?                                                                                                                                                                                                                                                                           | Nie |
| Bol klient v minulosti predmetom trestného oznámenia ?                                                                                                                                                                                                                                                                        | Nie |
| Preukladá klient pri vykonávaní starostlivosti doklady, ktoré nie je možné vôbec overiť alebo len za cenu neprimeraných nákladov ?                                                                                                                                                                                            | Nie |
| Je klient na internom zozname spoločnosti rizikových klientov ?                                                                                                                                                                                                                                                               | Nie |
| Je to klient ktorý na základe iných skutočností, známych pre spoločnosť, predstavuje vyššie AML riziko ?                                                                                                                                                                                                                      | Nie |
| Je to klient, ktorý vzhľadom na svoju zložitosť, nezvyčajne vysoký objem finančných prostriedkov zjavne vybočuje z bežného rámca obchodov klienta a klient zároveň pri vykonávaní základnej starostlivosti neposkytol údaje a písomné doklady, vysvetľujúce zložitosť alebo nezvyčajne vysoký objem finančných prostriedkov ? | Nie |
| Je to klient, ktorý vzhľadom na svoju zložitosť, nezvyčajne vysoký objem finančných prostriedkov nemá žiaden zrejmy ekonomický alebo zrejmy zákonný účel a klient zároveň pri vykonávaní základnej starostlivosti neposkytol údaje a písomné doklady vysvetľujúce ekonomický alebo zákonný účel obchodu ?                     | Nie |
| Je to klient, ktorý bol v minulosti predmetom hlásenia o NOO, ak určená osoba nezmení stupeň AML rizika ?                                                                                                                                                                                                                     | Nie |
| Je to klient, ktorý pri obchode žiada použiť nepravé finančné doklady ?                                                                                                                                                                                                                                                       | Nie |
| Je to klient, ktorý na základe iných skutočností známych pre spoločnosť predstavuje vyššie AML riziko ?                                                                                                                                                                                                                       | Nie |

## IV Vyhlásenie PO :

|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                        |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| som konečným užívateľom výhod                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                        | Áno |
| nie som konečným užívateľom výhod                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                        | Áno |
| <p><b>konečným užívateľom výhod v zmysle zákona 297/2008 je:</b></p> <p><b>konečným užívateľom je táto osoba v zmysle zákona 297/2008 z nasledovného dôvodu:</b></p> | <p>Meno a priezvisko:</p> <p>Dátum narodenia/rodné číslo:</p> <p>Adresa trvalého/iného pobytu:</p> <p>Druh a číslo preukazu totožnosti:</p> <p>Štátna príslušnosť:</p> |     |
|                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                        | Nie |
| nie som politicky exponovanou osobou v zmysle zákona 297/2008                                                                                                        |                                                                                                                                                                        | Nie |
| som politicky exponovanou osobou v zmysle zákona 297/2008                                                                                                            |                                                                                                                                                                        | Nie |
| <p><b>politicky exponovanou osobou v zmysle zákona 297/2008 som z nasledovného dôvodu:</b></p>                                                                       | <p>Meno a priezvisko:</p> <p>Dátum narodenia/rodné číslo:</p> <p>Adresa trvalého/iného pobytu:</p> <p>Obchodné meno:</p>                                               |     |

|        |
|--------|
| Sídlo: |
| IČO:   |

|                                                              |     |
|--------------------------------------------------------------|-----|
| finančné prostriedky použité pri tomto obchode pochádzajú z: | Nie |
| tento obchod vykonávam vo vlastnom mene :                    | Nie |
| tento obchod nevykonávam vo vlastnom mene                    | Áno |
| <b>tento obchod vykonávam v mene osoby:</b>                  |     |
| Meno a priezvisko:                                           |     |
| Dátum narodenia/rodné číslo:                                 |     |
| Adresa trvalého/iného pobytu:                                |     |
| Obchodné meno:                                               |     |
| Sídlo:                                                       |     |
| IČO:                                                         |     |

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
 Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 9.2.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora: 0

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :** Odkaz ISA : 200 210 240 250 0  
**Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu ú** 300 315 600 260  
**Register diskvalifikácií (ISA 100)**

Cieľ : právoplatnosti rozhodnutia (ďalej len „rozhodnutie o vylúčení“), fyzická osoba nebude môcť vykonávať funkciu :  
 člena štatutárneho orgánu, alebo  
 člena dozorného orgánu  
 žiadny z členov štatutárneho orgánu nebol vylúčený z oprávnenia vykonávať funkciu

**I Pre účely identifikácie údaje : (<https://obcan.justice.sk/infosud-registre/-/isu-registre/zoznam/diskvalifikacia>)**

**1 Meno člena štatutárneho orgánu, alebo člena dozorného orgánu**

**Funkcia :**

**Spisová značka:**

**Bydlisko :**

**Súd**

**Súd vydávajúci rozhodnutie:**

**Číslo konania:**

**Dátum vydania rozhodnutia:**

**Vylúčenie**

**Dátum vylúčenia od:**

**Dátum vylúčenia do:**

**2 Meno člena štatutárneho orgánu, alebo člena dozorného orgánu**

**Funkcia :**

**Spisová značka:**

**Bydlisko :**

**Súd**

**Súd vydávajúci rozhodnutie:**

**Číslo konania:**

**Dátum vydania rozhodnutia:**

**Vylúčenie**

**Dátum vylúčenia od:**

**Dátum vylúčenia do:**

**3 Meno člena štatutárneho orgánu, alebo člena dozorného orgánu**

**Funkcia :**

**Spisová značka:**

**Bydlisko :**

**Súd**

**Súd vydávajúci rozhodnutie:**

**Číslo konania:**

**Dátum vydania rozhodnutia:**

**Vylúčenie**

**Dátum vylúčenia od:**

**Dátum vylúčenia do:**

Vyhodnotenie asistenta

|                             |                      |                           |                      |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                       | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                             |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                  | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b> | <b>11.2.2024</b>          |                      |                      |           |
| <b>Odpracované hodiny :</b> |                      | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :               | 92                   | Skutočnosť (min.) :       | 92 1                 |                      |           |
| Plán (hod.) :               | 1,5                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,5 0,0              |                      |           |

## I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :

Odkaz ISA : 250 300 0

## Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky

## Stratégia auditu (ISA 200)

## Stanovenie cieľa a rozsah zákazky, termíny, zodpovednosť a posúdenie zmien s predchádzajúcim obdobím

- zdokumentovanie priebehu auditu, poznanie klienta, charakter zákazky, postupy, analýzy a zameranie zákazky
  - stanovenie cieľa a rozsah zákazky (210.9-13, A21-27, A28) (termíny, zodpovednosť, stanovenie cieľa a rozsah zákazky, posúdenie zmien s predchádzajúcim obdobím (210.A28), štatutárny audit na základe písomnej zmluvy. (§ 23 ods.5 zákona 423/2015 Z.z.), zmluva o audite uzatvorená s relevantnými osobami. (ISA 210.9, 10 § 46 ods. 2 zákona 40/1964 Z.b), poskytovanie neauditorských služieb (§ 23 ods.8 zákona č. 423/2015 z.z.), vplyv nízkeho honoráru za štatutárny audit kvalitou poskytnutých služieb. (§ 25 ods. 2 zákona č. 423/2015 Z.z.) )
  - získanie primeraných uistení o tom, že finančné výkazy ako celok neobsahujú významné nesprávnosti z dôvodu podvodu alebo chyby+
  - predloženie správy k finančným výkazom a poskytnúť informácie podľa požiadaviek ISA v súlade s audítorovými zisteniami.
- Cieľ :
- rozsah pôsobnosti auditu (zostavené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania)
  - zostavenie finančných výkazov
  - dostatočné a vhodné audítorové dôkazy a riziko auditu, (ISA 200.30-54)
  - profesionálny skepticizmus (ISA 200.20-24)
  - profesionálny úsudok, (ISA 200.25-29)

## I. Stratégia auditu

| Činnosť                                   | Termín    |
|-------------------------------------------|-----------|
| Termín vykonávania pred auditu            | 2.2.2024  |
| Termín vykonávania auditu                 | 2.2.2024  |
| Termín overenia výročnej správy           | 13.2.2024 |
| Termín vydanie dodatku správy audítora    |           |
| Termíny rokovania s dozorným orgánom      | 22.3.2024 |
| Termíny rokovania s výborom pre audit     | 22.3.2024 |
| Termíny rokovania z dohliadajúcim orgánom | 22.3.2024 |

## II Spoznanie účtovnej jednotky - Porozumenie činnosti klienta (300)

## III Charakter zákazky

Je rámec finančného vykazovania štandardný ?

Áno

Ide o jednoduchú zákazku ?  
významnosti

Áno

Bude sa audítor spoliehať na audítorový tím ?

Áno

Ak **Áno** - Spoliehanie sa na iné osoby (iní audítori, servisné organizácie, interní audítori)

| Meno a priezvisko audítora | Pozícia |
|----------------------------|---------|
|                            |         |
|                            |         |
|                            |         |

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

Bude sa audítor spoliehať na prácu experta ?

Nie

Ak **Áno** - Spoliehanie sa na iné osoby (iní audítori, servisné organizácie, interní audítori)

| Meno a priezvisko | Pozícia |
|-------------------|---------|
|                   |         |
|                   |         |
|                   |         |

Využíva účtovná jednotka služby externej organizácie pre zostavenie účtovnej závierky ?

Nie

Sú iné významné skutočnosti ?

Nie

Ak **Áno** - popíšte

|  |
|--|
|  |
|--|

Ide o opakovaný audit ?

Áno

Ak **Áno** - posúďte, aký majú vplyv závery z tohto dokumentu na súčasný audit.

|  |
|--|
|  |
|--|

## IV Načasovanie zákazky

| Činnosť                                                  | Termín    |
|----------------------------------------------------------|-----------|
| Uvedte dátum ukončenia predauditu:                       | 3.12.2023 |
| Uvedte dátum ukončenia auditu a vydanie správy audítora: | 1.2.2024  |
| Uvedte dátum overenia výročnej správy:                   | 13.2.2024 |
| Uvedte dátum vydanie dodatku správy audítora:            | 0.1.1900  |

## Záznamy z rokovaní - 280 - Komunikácia s klientom

## V Zameranie zákazky

Existujú významné alebo nové interné faktory ?

Nie

Existujú významné alebo nové externé faktory ?

Nie

Aká je základňa pre stanovenie miery významnosti ?

Aktíva netto

Boli identifikované oblasti, kde existuje zvýšené riziko podvodu ?

Nie

Ak **Áno**

|  |
|--|
|  |
|--|

Je auditorský tím dostatočný vzhľadom na rozpočet zákazky ?

Áno

Existujú iné významné skutočnosti ?

Nie

Ak **Áno**

|  |
|--|
|  |
|--|

|                      |    |        |
|----------------------|----|--------|
| Vyhodnotenie o Nehod | 0  | 0,00%  |
| Áno                  | 5  | 41,67% |
| Nie                  | 7  | 58,33% |
| Celkom               | 12 |        |

Stratégia auditu je v súlade

|                            | nízke riziko | stredné riziko | vysoké riziko | neakceptovateľné |
|----------------------------|--------------|----------------|---------------|------------------|
| Táto ÚJ je hodnotená ako : | 91,67%       | 0,00%          | 8,33%         |                  |
| Vyhodnotenie odpovedí      |              |                |               |                  |
| 2 Áno                      | 11           | 91,67%         |               |                  |
| 1 Skôr Áno                 | 0            | 0,00%          |               |                  |
| -2 Nie                     | 1            | 8,33%          |               |                  |
| -1 Skôr Nie                | 0            | 0,00%          |               |                  |
| 0 Nehodn                   | 0            | 0,00%          |               |                  |
| Vyhodnotenie asistenta     | 12           |                |               |                  |

|                                       |                   |                           |                            |                      |                      |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Klient (Obchodné meno)</b>         | Prezentácia       |                           |                            | Dátum účt.závierky : | Obdobie              |
| IČO :                                 | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie    Konsolidácia    Nie | 31.12.2023           | 2023                 |
| Meno štatutárneho audítora            | Auditor (príklad) |                           |                            | 9596 /               | 0                    |
| Príprava :                            | 1.2.2024          | Subjekt verejného záujmu: | Nie                        | Vydaná správa :      | 22.3.2024            |
|                                       |                   |                           |                            | Stav rozpracovanosti | <b>Uzavretý list</b> |
| <b>I. Prijatie a riadenie zákazky</b> |                   | <b>Odkaz ISA :</b>        | 250    300    261          |                      | <b>11.2.2024</b>     |

**Odpracované hodiny :**

|               |     |                     |                   |     |   |
|---------------|-----|---------------------|-------------------|-----|---|
|               |     |                     | Asistent audítora |     |   |
| Plán (min.) : | 40  | Skutočnosť (min.) : | 40                | 0   |   |
| Plán (hod.) : | 0,7 | Skutočnosť (hod.) : | 0,7               | 0,0 | 0 |

**Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky (ISA 201)**

Cieľ : z dokumentovanie pridelenia zamestnancov k zákazkám ako aj potrebu externých expertov a odborníkov dohody s nimi uzavrieť včas.

**I. Postupy auditu (plánovanie a pridelenie zamestnancov)**

**Priradovanie zamestnancov na zákazky a zohľadnenie celkových potrieb firmy a kancelárie a opatrenia uplatnené na dosiahnutie rovnováhy medzi požiadavkami na zamestnancov, ich kvalifikáciou a individuálnym rozvojom a využitím:**

Plánujete celkové personálne potreby firmy ?

Áno/Nie

**Nie**

Zistili ste personálne požiadavky vzhľadom na konkrétne zákazky. ?

Áno

Áno

Vypracovali ste časový harmonogram zákaziek, aby ste naplánovali personálne požiadavky a rozvrhli práce.

**Pri zisťovaní personálnych požiadaviek a využitia zamestnancov zvážili ste :**

veľkosť a zložitosť zákazky

Áno

dostupnosť zamestnancov

Áno

požiadavky na špeciálne odborné znalosti

Áno

časový rozvrh prác

Áno

ktoré sa majú vykonať

Áno

kontinuitu a periodickú rotáciu zamestnancov

Áno

možnosti vzdelávania počas vykonávania prác

Áno

**Pri rozhodovaní o priradení jednotlivých zamestnancov vzali ste do úvahy?**

Áno/Nie

personálne a časové nároky konkrétnej zákazky

Áno

posúdenie kvalifikácií jednotlivcov z hľadiska skúseností, funkcie, prípravy a špeciálnych odborných znalostí,

Áno

rozsah naplánovaného dohľadu a zainteresovanosti zamestnancov vykonávajúcich dohľad,

Áno

plánovanú časovú dostupnosť priradených osôb

Áno

situácie, keď môžu vzniknúť problémy s nezávislosťou a konfliktom záujmov, napríklad pri priradovaní zamestnancov na zákazky pre klientov, u ktorých boli títo zamestnanci v minulosti zamestnaní, alebo u ktorých sú zamestnaní ich rodinní príslušníci,

Áno

pri prideľovaní zamestnancov venujete náležitú pozornosť kontinuite aj rotácii, aby ste zabezpečili účinné vykonanie zákazky a aby mali vyhliadky aj iní zamestnanci s inými skúsenosťami a prípravou

Áno

skúsenosti a vzdelanie tímu pracujúceho na zákazke vzhľadom na zložitosť zákazky alebo iné požiadavky a rozsah dohľadu, ktorý sa má zabezpečiť

Áno

Vyhodnotenie asistenta

Záverečné vyhodnotenie :





|                            |                   |                           |                      |                      |           |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                            |                   |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                 | 1.2.2024          |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| Stav rozpracovanosti       | Uzavretý list     | 12.2.2024                 |                      |                      |           |
| Odpracované hodiny :       |                   | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :              | 13                | Skutočnosť (min.) :       | 13                   | 1                    |           |
| Plán (hod.) :              | 0,2               | Skutočnosť (hod.) :       | 0,2                  | 0,0                  |           |

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :** Odkaz ISA : 200 210 240 250 0

**Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu ú** 300 315 600 260

**Dátumové overenie auditorskej zákazky (ISA 205)**

Cieľ : *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

### I. Dátumové overenie auditorskej zákazky

- |                                                                                                                  | Dátum |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1 Schválenie audítora príslušným orgánom (valné zhromaždenie/členská schôdza/dozorná rada)                       | Áno   |
| 2 Odvolanie audítora príslušným orgánom (valné zhromaždenie/členská schôdza/dozorná rada)                        | Áno   |
| V prípade odvolania alebo odstúpenia od zákazky, audítor oznámil skutočnosť Úradu pre dohľad nad                 | Áno   |
| 3 výkonom auditu alebo Národnej banke Slovenska                                                                  | Áno   |
| V prípade nevymenovania (v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v aktuálnom znení § 19 odsek 2)          | Áno   |
| 4 audítor upozornil na túto skutočnosť svojho klienta                                                            | Áno   |
| V prípade auditu (individuálnej alebo konsolidovanej účtovnej závierky) pobočky zahraničnej spoločnosti, audítor | Áno   |
| 5 má potvrdenie zodpovednej osoby ( štatutárneho orgán, vedúci tuzemskej pobočky)                                | Áno   |
| V prípade auditu účtovnej závierky finančnej spoločnosti sa audítor informoval, či klient splnil svoju povinnosť | Áno   |
| 6 voči Národnej banke Slovenska                                                                                  | Áno   |
| V prípade auditu účtovnej závierky v účtovnej jednotke s povinnosťou zverejniť zmluvu o poskytovaní              | Áno   |
| 7 auditorských služieb (v zmysle zákona č. 211/2000 Z.z. v aktuálnom znení o slobodnom prístupe k informáciám v  | Áno   |
| V prípade nesplnenia povinnosti zverejniť zmluvu o poskytovaní auditorských služieb (v zmysle zákona č.          | Áno   |
| 8 211/2000 Z.z. v aktuálnom znení), audítor upozornil klienta na túto skutočnosť                                 | Áno   |
| Účtovná závierka bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia bola schválená príslušným orgánom              | Áno   |
| 9 spoločnosti                                                                                                    | Áno   |
| 10 Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola uložená v Registri účtovných závierok   | Áno   |
| 11 Výročná správa za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola uložená v Registri účtovných závierok     | Áno   |
| 12 Správa audítora za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola vydaná                                   | Áno   |
| 13 Dodatok správy audítora za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bol vydaný                            | Áno   |
| 14 závierok                                                                                                      | Áno   |

Dátumové overenie auditorskej zákazky je vyhovujúce

|                            |              |                |               |                |
|----------------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
|                            | nízke riziko | stredné riziko | vysoké riziko | neakceptovateľ |
| Táto ÚJ je hodnotená ako : | 46,15%       | 46,15%         | 7,69%         |                |

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Vyhodnotenie odpovedí

|        |    |        |
|--------|----|--------|
| 1 Áno  | 12 | 92,31% |
| -1 Nie | 1  | 7,69%  |

|                        |    |        |
|------------------------|----|--------|
|                        | 13 |        |
| Vyhodnotenie o Nehod   | 0  | 0,00%  |
| Áno                    | 13 | 92,86% |
| Nie                    | 1  | 7,14%  |
| Celkom                 | 14 |        |
| Vyhodnotenie asistenta |    |        |

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
 Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 12.2.2024  
 Odpracované h 132 Skutočnosť (min) : 132 1  
 Plán (min.) : 2,2 Skutočnosť (hod.) : 2,2 0,0  
 Plán (hod.) :  
 Odkaz ISA : 210 300 0

### Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k dokumentom potrebným k overeniu účtovnej závierky

#### Poskytnutie audítorských služieb (ISA 215)

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie požiadaviek služieb pre výkon auditu na základe zmluvného vzťahu s klientom

##### Predpoklady na vykonanie auditu

#### I Identifikovaný rámec účtovného výkazníctva

Právne predpisy Slovenskej republiky

Áno

IFRS

Áno

Iné (popísať)

##### Druh zákazky a jej výstupy

#### II Je spracovaná správa nezávislého audítora o audite Individuálnej účtovnej závierky

Áno

Je overenie súladu Výročnej správy s účtovnou závierkou ?

Áno

##### Povinnosť auditu

#### III Povinný

Áno

Dobrovoľný

Nehod

##### Obsahuje vyjadrenie manažmentu uznanie a pochopenie

#### IV Je zodpovednosť za zostavenie finančných výkazov v súlade s platným rámcom vykazovania ?

Áno

Je zodpovednosť za internú kontrolu, ktorá umožní zostaviť finančné výkazy bez významných nesprávností či už z dôvodu podvodu alebo chyby ?

Áno

Je umožnený neobmedzený prístup audítora ku všetkým relevantným informáciám a osobám, ktoré môže auditor považovať za relevantné ?

Áno

##### Dohoda o podmienkach zákazky

#### V Obsahuje zmluva o poskytovaní audítorských služieb ? :

cieľ a rozsah pôsobnosti auditu

Áno

zodpovednosť audítora

Áno

zodpovednosť vedenia

Áno

identifikáciu rámca finančného vykazovania

Áno

zmienku o očakávanej forme a obsahu správ, ktoré auditor vydá

Áno

##### Opakujúce sa auditu

#### VI Posúdil auditor, či nenastali okolnosti vyžadujúce úpravu podmienok zákazky ?

Áno

Pripomenul auditor existujúce podmienky zákazky ?

Áno

Vznikla povinnosť audítora informovať regulačné orgány a ďalšie osoby ?

Nie

##### Zmeny podmienok zákazky

#### VII Je zmena zákazky primerane odôvodnená ?

Áno

Je zmena zákazky pred dokončením na nižší stupeň uistenia je odôvodnená ?

Áno

Je zmena zákazky uvedená v písomnej forme ?

Áno

Je zmena zákazky neakceptovateľná ?

Áno

Poskytnutie audítorských služieb a dohoda o podmienkach zákazky je v súlade s výkonom auditu

Vyhodnotenie asistenta

|                            |    |        |
|----------------------------|----|--------|
| Vyhodnotenie o Nehodnotené | 0  | 0,00%  |
| 1 Áno                      | 18 | 85,71% |
| -1 Nie :                   | 3  | 14,29% |
| Celkom :                   | 21 |        |

|                            |              |                |               |                  |
|----------------------------|--------------|----------------|---------------|------------------|
|                            | nízke riziko | stredné riziko | vysoké riziko | neakceptovateľné |
| Táto ÚJ je hodnotená ako : | 68,57%       | 21,43%         | 14,29%        |                  |

|                             |                      |                           |                 |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia          |                           |                 | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                       | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie             | Konsolidácia         | Nie       |
|                             |                      |                           |                 | 31.12.2023           | 2023      |
|                             |                      |                           |                 | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)    |                           |                 | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                  | 1.2.2024             |                           |                 | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b> |                           | <b>6.5.2024</b> |                      |           |
| <b>Odpracované hodiny :</b> |                      | Asistent audítora         |                 |                      |           |
| Plán (min.) :               | 211                  | Skutočnosť (min.) :       | 211             | 1                    |           |
| Plán (hod.) :               | 3,5                  | Skutočnosť (hod.) :       | 3,5             | 0,0                  |           |

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 200 220 0

**Posúdenie nezávislosti (ISA 220.1)***posúdenie a vyhodnotenie nezávislosti audítora a členov tímu pracujúceho na zákazke :**Etické požiadavky (220.8),**Nezávislosť (220.8),**Akceptácia klienta (220.8),*Cieľ : *Prideľovanie tímov na zákazku (220.8),**Vykonanie zákazky (220.8),**Monitorovanie v priebehu zákazky (220.8),**zdokumentovanie všetkých vyššie skutočností (220.24-25)***I Všeobecná nezávislosť**

- Je finančná závislosť na zákazke ?
- Je konflikt záujmov akýkoľvek ?
- Je nezávislosť názorov v zmysle etického kódexu ?
- Je nezávislosť vystupovania v zmysle etického kódexu ?
- Je potrebné prijať opatrenia na zaistenie nezávislosti ?

Nie

Nie

Nie

Nie

Nie

**II Nezávislosť na klientovi**

Aký je náš vzťah ku klientovi a predpokladaným užívateľom výsledkov auditu ? Zhodnosť závažnosť ekonomických, finančných a iných vzťahov z hľadiska toho, či by mohla rozumne uvažujúca a informovaná tretia strana, ktorá pozná všetky relevantné informácie, rozhodnúť o nich, že sú prijateľné.

Nie

Nespôsobujú vzťahy medzi jednotlivcami (v audítorskom tíme) a klientom ohrozenie nezávislosti (vedenie účtovníctva, zostavenie daňového priznania, poskytovanie iných ako zisťovacích služieb a pod., pozri EK audítorov SKAU)?

Nie

Má audítor finančnú zainteresovanosť na klientovi (prijaté a poskytnuté pôžičky, podiel na majetku a hlasovacích právach, prijatie darov neprimeranej hodnoty a pod.) ?

Nie

Sú členovia audítorského tímu a ich bezprostrední a blízki rodinní príslušníci závislí od klienta?

Nie

Sme závislí od celkového honoráru klienta?

Nie

Môžu tretie strany spochybniť našu nezávislosť?

Nie

Boli v posledných 2-och rokoch pre klienta uskutočnené, s výnimkou auditu, iné činnosti (§23 ods. 4) ?

Nie

Existujú iné prekážky pri výkone auditu ?

Nie

Existuje súdny prípad medzi klientom a iným našim klientom, ktorý by mohol spôsobiť konflikt záujmov?

Nie

Ak účtovná jednotka nezaplatila za vykonaný audit za predchádzajúce obdobie dlhšie ako jeden rok,

Nie

Je audítor alebo člen tímu blízkou osobou osobám, ktoré majú k účtovnej jednotke ?

Nie

Je členstvo v štatutárnych orgánoch, riadiacich orgánoch alebo dozorných orgánoch účtovnej jednotky ?

Nie

Je pracovnoprávny vzťah audítora alebo člena tímu k účtovnej jednotke?

Nie

Je pracovnoprávny vzťah, obchodný vzťah alebo iný vzťah s auditovaným subjektom v období uvedenom v § 21 odseku 1 zákona č 423/2015 Z.z., ktorý môže spôsobiť alebo môže byť všeobecne vnímaný ako spôsobujúci konflikt záujmov ?

Nie

Je prijímanie od auditovaného subjektu alebo od osoby, ktorá je spriaznená s auditovaným subjektom, žiadať, prijímať ani im poskytovať peňažné dary a nepeňažné dary alebo iné výhody, iba ak by nestranná, rozumná a informovaná tretia strana považovala ich hodnotu za nevýznamnú ?

Nie

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Je vedenie účtovníctva a zostavenie účtovnej závierky (vrátane poskytovania tejto služby členom siete pre auditovaný subjekt ?                                                                                                                                                                                                              | Nie |
| Je vlastnícky, spoluvlastnícky alebo členský vzťah k účtovnej jednotke alebo iný osobný záujem okrem podmienky uvedenej v odseku 4 zákona č. 423/2015 Z.z. ?                                                                                                                                                                                | Nie |
| Je vlastníctvo cenných papierov a obchodných podielov auditovaného subjektu iné, ako sú podiely vlastnené nepriamo prostredníctvom diverzifikovaných schém kolektívneho investovania vrátane spravovaných fondov, ako sú dôchodkové fondy alebo životné poistenie ?                                                                         | Nie |
| ktoré nie sú podielmi vlastnenými nepriamo prostredníctvom diverzifikovaných schém kolektívneho investovania                                                                                                                                                                                                                                | Nie |
| Je výkon funkcie správcu konkurznej podstaty, likvidátora alebo núteného správcu v účtovnej jednotke ?                                                                                                                                                                                                                                      | Nie |
| štatutárneho auditu a účtovnou jednotkou vrátane poskytovania neauditorských služieb ( definovaných v zákone č                                                                                                                                                                                                                              | Nie |
| <b>III Etika</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |
| Sú iné prekážky v rozpore s etickým kódexom ?                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Nie |
| Spíňa auditor všetky relevantné etické požiadavky podľa Etického kódexu audítora:                                                                                                                                                                                                                                                           | Nie |
| - bezúhonnosť;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |
| - objektívnosť;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
| - odborná spôsobilosť a primeraná starostlivosť;                                                                                                                                                                                                                                                                                            |     |
| - dôverynosť informácií;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |
| - profesionálne správanie.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |
| <b>IV Nezávislosť interná</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |     |
| Má vplyv vlastníkov a spoločníkov auditorskej spoločnosti na priebeh auditu ?                                                                                                                                                                                                                                                               | Nie |
| Má vplyv štatutárnych orgánov auditorskej spoločnosti na priebeh auditu ?                                                                                                                                                                                                                                                                   | Nie |
| Má vplyv dozorných orgánov auditorskej spoločnosti na priebeh auditu ?                                                                                                                                                                                                                                                                      | Nie |
| <b>V Špecifická prípady</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |
| Je možné identifikovať a vyhodnotiť súčasné alebo nedávne záujmy alebo vzťahy z titulu poskytovania neauditorských služieb alebo iné vzťahy s touto inou účtovnou jednotkou, ktoré by mohli ohroziť nezávislosť štatutárneho audítora a schopnosť pokračovať v štatutárnom audite po dátume účinnosti zlúčenia, splynutia alebo prevzatia ? | Nie |
| Sú prijaté opatrenia na ukončenie všetkých súčasných záujmov alebo vzťahov, ktoré by mohli ohroziť ich nezávislosť ?                                                                                                                                                                                                                        | Nie |
| Sú prijaté opatrenia na minimalizáciu ohrozenia svojej nezávislosti z predchádzajúcich a súčasných záujmov alebo vzťahov ?                                                                                                                                                                                                                  | Nie |
| <b>VI Ohrozenie nezávislosti :</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |
| Existuje významne ohrozenie nezávislosti ?                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Nie |
| Je súkromný záujem (napr. Finančný alebo iný záujem, ktorý by mohol neprimerane ovplyvniť profesionálny úsudok) ?                                                                                                                                                                                                                           | Nie |
| Prehodnotenie na základe nových informácií                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Nie |
| Je lobizmus (presadzovanie názorov klienta) ?                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Nie |
| Sú blízke vzťahy (sympatie, solidárnosť) ?                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Nie |
| Sú zastrašovania pri riadnom výkone auditu resp. neprimerané ovplyvňovanie audítora ?                                                                                                                                                                                                                                                       | Nie |
| Existencia nezávislosti nie je na klientovi                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |

**VII Záver a podpisy členov auditorského tímu**

Možné ohrozenia nezávislosti sú zaznamenané v tabuľke, v prípade dodatočného zistenia ďalších skutočností ohľadne

Auditor posúdil svoju nezávislosť voči klientovi a zákazke a prehlasuje, že uviedol všetky skutočnosti.

Celkom

40

Audítor posúdil svoju nezávislosť voči klientovi a nie je závislý ani v jednom prípade

Nezávislosť nie je ohrozená

Poznámky/Výsledky zistení

Táto ÚJ je hodnotená ako :

nízke riziko

90,63%

stredné riziko

0,00%

vysoké riziko

9,38%

neakceptovateľné



|                             |                      |                           |                      |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                       | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                             |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                  | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b> |                           |                      |                      |           |
| <b>Odpracované hodiny :</b> |                      | <b>13.2.2024</b>          |                      |                      |           |
| Plán (min.) :               | 132                  | Skutočnosť (min.) :       | 132                  | 1                    |           |
| Plán (hod.) :               | 2,2                  | Skutočnosť (hod.) :       | 2,2                  | 0,0                  |           |

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 210 0

1

**Riziko zákazky (Posúdenie rizík spojených so zákazkou) (ISA 220)**

Posúdenie a miera rizika spojená s prijatím resp. akceptovaním novej zákazky klienta  
Kvalita štatutárneho auditu - jeho tíma a zdokumentovanie nižšie uvedené skutočnosti:

- Cieľ :
- Etické požiadavky (220.8)
  - Nezávislosť (220.8)
  - Akceptácia klienta (220.8)
  - Pridelovanie tímov na zákazku (220.8)
  - Vykonanie zákazky (220.8)
  - Monitorovanie v priebehu zákazky (220.8)

**I. Kontrola kvality**

Prijatie resp. akceptácia tejto zákazky je v rozpore s firemnou politikou ?

Nie

**II. História - Úvodné poznanie klienta**

Sú informácie o potenciálnom klientovi dostatočne spoľahlivé, boli dostupné informácie z verejných zdrojov ?  
Auditor uskutočnil pred akceptáciou zákazky rozhovor s klientom, aby auditor posúdil nového klienta, príp. históriu vzťahu s klientom a získal základné dokumenty a informácie (ako organizačná schéma, hospodársky výsledok z prevádzkovej a finančnej činnosti za posledné dva alebo tri roky,

Áno

Áno

**III. Integrita vedenia spoločnosti - Charakter a bezúhonnosť klienta (ISA 220)**

Pozná auditor klienta osobne alebo má kolegov, ktorí poznajú klienta? Je auditor schopný z verejne

Áno

Boli posúdené okolností resp. udalostí, ktoré by mohli narušiť integritu vedenia spoločnosti, vlastníkov ?

Áno

Sú právne sankcie ?

Nie

rozsudky z titulu uznania viny a sankcie regulačných orgánov;

Nie

podozrenie na protizákonné konanie alebo podvod;

Nie

prebiehajúce vyšetrovanie;

Nie

Sú hrozbou prebiehajúce súdne spory ?

Nie

Je negatívna publicita ?

Nie

Je prítomnosť a členstvo členov vedenia v profesijných organizáciách spojených s negatívnou

Nie

Sú podozrenia z podvodov a sprenevery ?

Nie

úzke prepojenie s ľuďmi či spoločnosťami s pochybnou etikou.

Nie

Iné

Nie

Ak iní audítori odmietli poskytnúť perspektívnemu (potenciálnemu) klientovi služby, prípadne ak

Nie

**Popis metód použitých na získanie dôkazov z týchto rizík****IV. Riziká súvisiace s týmto odvetvím a týmto perspektívnym klientom sú akceptovateľné (ISA 220)**

Auditor určil, že riziká súvisiace s týmto odvetvím a týmto perspektívnym klientom sú akceptovateľné. Opište riziká, o ktorých viete, alebo na ktoré máte podozrenie. Opište aj ich vplyv na navrhovanú zákazku, ako napríklad:

Áno

porušenie odvetvových právnych alebo iných predpisov, ktoré by mohlo viesť k významným pokutám alebo san  
problémy s financovaním alebo platobnou neschopnosťou;

Nie

Nie

veľký záujem médií o účtovnú jednotku alebo jej manažment;  
 trendy a výkonnosť odvetvia;  
 príliš konzervatívny alebo optimistický manažment;  
 účasť na veľmi rizikových podnikoch;  
 mimoriadne riziková podnikateľská činnosť;  
 nevhodné účtovné systémy a záznamy;  
 významný počet nezvyčajných transakcií alebo transakcií so spriaznenými osobami;  
 nezvyčajné alebo zložité podnikové alebo prevádzkové štruktúry;  
 slabé kontroly a manažment;  
 nejasné pravidlá vykazovania výnosov;  
 významný vplyv technologických zmien na odvetvie alebo podnikanie;  
 významné potenciálne výhody pre manažment, ktoré závisia od priaznivých hospodárskych výsledkov alebo vý  
 problémy týkajúce sa kompetentnosti alebo dôveryhodnosti manažmentu;  
 nedávne zmeny v radoch manažmentu, kľúčových pracovníkov, účtovníkov alebo právnikov;  
 požiadavky na vykazovanie vzťahujúce sa na účtovné jednotky, ktoré sú subjektom verejného záujmu.

Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie  
 Nie

#### Popis metód použitých na získanie dôkazov z týchto rizík

#### V. Pravdepodobní užívatelia účtovnej závierky?

banky  
 daňové úrady  
 regulačné orgány  
 manažment  
 veritelia  
 potenciálni investori/kupujúci  
 akcionári/spoločníci

Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno

Existujú spory medzi vlastníkmi alebo iné spory, na ktoré bude mať zákazka vplyv?

Áno

Predstavuje predpoklad, že sa títo používatelia budú spoliehať na vydanú správu audítora, určité riziko?  
 Existujú v účtovnej závierke osobitné oblasti alebo osobitné účty, ktorým by bolo vhodné venovať špeciálnu  
 pozornosť? Ak áno, audítor zadokumentoval podrobnosti.

Nie

Navrhol predchádzajúci audítor veľa úprav alebo identifikoval veľký počet neopravených nevýznamných chýb? Ak  
 áno, audítor zadokumentoval pravdepodobný dôvod a jeho vplyv na riziko spojené so zákazkou.  
 Audítor sa uistil, že neexistuje závažný dôvod pochybovať o tom, že perspektívny klient bude v blízkej budúcnosti  
 (minimálne jeden rok) schopný ďalej existovať.

Nie

Áno

Audítor sa uistil, že perspektívny klient je ochotný a aj schopný zaplatiť prijateľnú odmenu.

Áno

#### VI. Obmedzenie rozsahu a iné faktory ovplyvňujúce akceptáciu zákazky (ISA 210)

Audítor sa uistil, že manažment klienta nijako neobmedzí rozsah vašich prác  
 Audítor sa uistil, že rámec finančného vykazovania je primeraný (napr. vykazovanie podľa postupov účtovania  
 platných v Slovenskej republike alebo, IFRS, ...).  
 Audítor sa uistil, že časový priestor na dokončenie prác je primeraný.

Áno

Áno

Áno

Áno

Audítor má dostatok personálnych a časových kapacít na vykonanie zákazky s odbornou starostlivosťou.  
 Existujú nejaké ďalšie problémy týkajúce sa akceptácie klienta, ktoré treba zvážiť, napríklad podrobnejšie  
 posúdenie nezávislosti a rizikových faktorov? Ak áno, audítor zadokumentoval tieto problémy a aj spôsob, akým  
 ich vyriešil.

Nie

#### VII. Získanie nasledujúcich dokumentov

Podnikateľské plány a vyhodnotenia finančného plánu  
 obchodného registra a syndikátne zmluvy.  
 Predchádzajúcu účtovnú závierku, výročnú správu.

Áno  
 Áno  
 Áno

|                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------------------------|
| Zápisnice z valného zhromaždenia, vedenia spoločnosti, výboru pre audit a podobne.                                                                                                                                                                            | Áno | uvedené dokumenty sme si prečítali u klienta |
| Daňové priznania                                                                                                                                                                                                                                              | Áno |                                              |
| Hodnotiace správy                                                                                                                                                                                                                                             | Nie |                                              |
| Komunikácia s regulátormi                                                                                                                                                                                                                                     | Nie |                                              |
| Úverové zmluvy                                                                                                                                                                                                                                                | Áno | k nahliadnutiu u klienta                     |
| Leasingové zmluvy                                                                                                                                                                                                                                             | Áno |                                              |
| Zoznam bankových účtov                                                                                                                                                                                                                                        | Áno |                                              |
| Organizačnú schému a popis pracovných náplní                                                                                                                                                                                                                  | Áno |                                              |
| Dokumentáciu ohľadne internej kontroly                                                                                                                                                                                                                        | Áno |                                              |
| Účtovné zásady a postupy                                                                                                                                                                                                                                      | Áno |                                              |
| Zápisnice vedenia spoločnosti                                                                                                                                                                                                                                 | Áno |                                              |
| Získanie nasledujúcich dokumentov je skôr vyhovujúce                                                                                                                                                                                                          |     |                                              |
| <b>IX. Rizikové zhodnotenie zákazky :</b>                                                                                                                                                                                                                     |     |                                              |
| Sú negatívne trendy v odvetví ?                                                                                                                                                                                                                               | Nie |                                              |
| Je účasť ÚJ na vysoko rizikových aktivitách ?                                                                                                                                                                                                                 | Nie |                                              |
| Je nesprávny systém účtovníctva, špecifické požiadavky zákonov ?                                                                                                                                                                                              | Áno |                                              |
| Sú nereálne časové požiadavky ?                                                                                                                                                                                                                               | Áno |                                              |
| Je obmedzenie audítora spôsobené vedením ÚJ                                                                                                                                                                                                                   | Nie |                                              |
| Je slabé kontrolné prostredie ?                                                                                                                                                                                                                               | Nie |                                              |
| Je neefektívne vedenie spoločnosti ?                                                                                                                                                                                                                          | Nie |                                              |
| Je neprehľadná organizačná štruktúra ?                                                                                                                                                                                                                        | Nie |                                              |
| Sú významné transakcie so spriaznenými osobami ?                                                                                                                                                                                                              | Nie |                                              |
| Sú pochybnosti o nepretržitom pokračovaním ÚJ ?                                                                                                                                                                                                               | Nie |                                              |
| Je platobná neschopnosť ?                                                                                                                                                                                                                                     | Nie |                                              |
| Rizikové zhodnotenie zákazky je skôr vyhovujúce                                                                                                                                                                                                               |     |                                              |
| <b>X. Požiadavky audítora - Odborné znalosti</b>                                                                                                                                                                                                              |     |                                              |
| Má audítor dostatočné zdroje pre ukončenie zákazky ?                                                                                                                                                                                                          | Áno |                                              |
| Pracovníci spoločnosti :                                                                                                                                                                                                                                      |     |                                              |
| Požadovanú odbornú úroveň ?                                                                                                                                                                                                                                   | Áno |                                              |
| Skúsenosti v danom odvetví ?                                                                                                                                                                                                                                  | Áno |                                              |
| Znalosť legislatívy a výkazníctva pre dané prostredie ?                                                                                                                                                                                                       | Áno |                                              |
| Audítor získal celkový prehľad o činnosti účtovnej jednotky (ÚJ) a jej prevádzke.                                                                                                                                                                             | Áno |                                              |
| Majú partneri a zamestnanci dostatok poznatkov o účtovných postupoch v odvetví, v ktorom pôsobí perspektívny klient, aby mohli zákazku vykonať? Ak nie, dajú sa potrebné poznatky o účtovných postupoch v danom odvetví v krátkom čase získať? Uveďte zdroje. | Áno |                                              |
| Boli identifikované oblasti, v ktorých sa vyžadujú osobitné poznatky? Ak áno, dajú sa potrebné poznatky v krátkom čase získať? Uveďte zdroje.                                                                                                                 | Áno |                                              |
| Požiadavky na audítora sú splnené                                                                                                                                                                                                                             |     |                                              |
| <b>XI. Predbežné zhodnotenie zákazky</b>                                                                                                                                                                                                                      |     |                                              |
| Je vhodné vedené účtovníctvo pre správne zostavenie účtovnej závierky ?                                                                                                                                                                                       | Áno |                                              |
| Uznalo vedenie spoločnosti zodpovednosť za ? :                                                                                                                                                                                                                | Áno |                                              |
| Je zostavenie účtovnej závierky v zmysle platných zákonov ?                                                                                                                                                                                                   | Áno |                                              |
| Podiel na efektívnom fungovaní internej kontroly na príprave účtovnej závierky, tak aby boli odhalené nesprávnosti a podvody                                                                                                                                  | Áno |                                              |
| Je pre výkon auditu vydaný súhlas ?                                                                                                                                                                                                                           | Áno |                                              |
| k neobmedzenému prístupu ku všetkým informáciám k zostaveniu účtovnej závierky                                                                                                                                                                                | Áno |                                              |
| k poskytnutiu dodatočných informácií k zostaveniu účtovnej závierky                                                                                                                                                                                           | Áno |                                              |
| k neobmedzenej komunikácii s osobami podliehajúcich sa zostaveniu účtovnej závierky                                                                                                                                                                           | Áno |                                              |
| Pre rozhodnutie akceptácie zákazky je použitá forma                                                                                                                                                                                                           | Áno |                                              |
| Predbežné zhodnotenie zákazky je vyhovujúce                                                                                                                                                                                                                   |     |                                              |
| <b>Poznámky/Výsledky zistení - Zhrnutie rizík identifikovaných v procese akceptácie:</b>                                                                                                                                                                      |     |                                              |
|                                                                                                                                                                                                                                                               |     |                                              |
| <b>Poznámky/Výsledky zistení - Reakcia na riziká (navrhované opatrenia):</b>                                                                                                                                                                                  |     |                                              |

Poznámky/Výsledky zistení - Záver kľúčového audítorského partnera:

Poznámky/Výsledky zistení - Poznámky kľúčového audítorského partnera:

Na základe svojho predbežného poznania perspektívneho klienta a vyššie uvedených faktorov by mal byť tento perspektívny klient ohodnotený ako:

stredne ri

Na základe svojho predbežného poznania by mala byť táto zákazka ohodnotená ako:

stredne ri

1. Uistil som sa, že neexistujú žiadne zákazy, ktoré by audítorovi alebo ktorémukoľvek z členov tímu pracujúceho na zákazke bránili v tom, aby pracovali na tejto zákazke.

Áno

2. Tam, kde sa zistilo závažné ohrozenie nezávislosti, boli prijaté opatrenia, ktoré takéto ohrozenia vylučujú

Áno

3. Nie som si vedomý žiadnych faktorov, ktoré by znížovali nezávislosť alebo zdanie nezávislosti.

Áno

4. Som si istý, že som získal dostatok informácií, aby som mohol posúdiť, či túto zákazku prijať alebo neprijať.

Áno

Podľa môjho názoru by som túto zákazku

mal prijať

|                             |                      |                           |                      |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                       | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                             |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                  | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b> | <b>13.2.2024</b>          |                      |                      |           |
| <b>Odpracované hodiny :</b> |                      | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :               | 132                  | Skutočnosť (min.) :       | 132                  | 1                    |           |
| Plán (hod.) :               | 2,2                  | Skutočnosť (hod.) :       | 2,2                  | 0,0                  |           |

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

|             |     |     |     |     |   |
|-------------|-----|-----|-----|-----|---|
| Odkaz ISA : | 200 | 210 | 240 | 250 | 0 |
|             | 300 | 315 | 600 | 260 |   |

1

**Predchádzajúca účtovná závierka (ISA 220)**

Cieľ : identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta

**I. Predchádzajúca účtovná závierka****Dátum**

Auditor si vyžiadal a preveril:

- účtovné závierky minimálne za dva predchádzajúce roky;
- daňové priznania a súvisiace posúdenia za predchádzajúce dva roky;
- listy vedeniu za predchádzajúce dva alebo tri roky.

Za predpokladu, že má auditor prístup k pracovnej dokumentácii týkajúcej sa predchádzajúceho roka, ktorú vypracoval predchádzajúci auditor, túto dokumentáciu preveril, aby:

- posúdil primeranosť záverečných zostatkov predchádzajúcich období, pričom svoju pozornosť zamerl najmä na významné účty, aby rozhodol, či niektoré netreba upraviť;
- zistil, či predchádzajúci auditor identifikoval nejaké významné nesprávnosti;
- zistil vplyv nevýznamných nesprávností, ktoré zostali v predchádzajúcom roku neopravené, na bežný rok;
- posúdil primeranosť účtovného systému, ktorý používa manažment, na základe kontroly úprav, ktoré predchádzajúci auditor urobil v účtovných zápisoch, a listov vedeniu.

Auditor určil významné účtovné zásady a metódy, ktoré sa použili pri zostavovaní účtovnej závierky za predchádzajúci rok a zvažil, či sú vhodné a či sa uplatňovali dôsledne, napríklad:

- významné ocenenia ako opravná položka k pochybným pohľadávkam, zásobám a investíciám, ...
- pravidlá a sadzby uplatňované pri odpisovaní;
- významné odhady;
- iné (prosím, uveďte).

predchádzajúceho roka, aby sa znížilo riziko nesprávnosti začiatkových stavov účtov? Ak áno, auditor uviedol

sa začiatkových stavov.

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

**Poznámky/Výsledky zistení**

|                             |                      |                           |     |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia          |                           |     | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                       | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie | Konsolidácia         | Nie       |
|                             |                      |                           |     | 31.12.2023           | 2023      |
|                             |                      |                           |     | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)    |                           |     | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                  | 1.2.2024             |                           |     | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b> |                           |     | <b>13.2.2024</b>     |           |
| <b>Opracované hodiny :</b>  |                      | Asistent audítora         |     |                      |           |
| Plán (min.) :               | 132                  | Skutočnosť (min.) :       | 132 | 1                    |           |
| Plán (hod.) :               | 2,2                  | Skutočnosť (hod.) :       | 2,2 | 0,0                  |           |

**I. Akceptácia klienta (Prijatie a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 315 0

**Interné predpisy - Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov (ISA 250)**

V dokumentácii štatutárneho audítora nie je obsiahnuté posúdenie súladu so zákonmi a predpismi. (250.12-17, 29)

- oznámenie nesúladu osobám povereným spravovaním, (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

- oznámenie o nesúlade v auditorskej správe o finančných výkazoch, (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

- oznámenie nesúladu regulačnému orgánu alebo orgánu presadzovania predpisov (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

- oznámenie nesúladu štatutárneho audítora s požiadavkami štatutárneho audítora

v oblasti účtovníctva

v oblasti ochrany osobných údajov (GDPR)

v oblasti daní (spotrebných daní, daní z príjmov, ... )

v oblasti obchodného, živnostenského zákona

v oblasti Zákonník práce

Cieľ : v oblasti o miestnych daniach a miestnom poplatku za komunálne odpady a drobné stavebné odpady

v oblasti prevencie a kontrole znečisťovania životného prostredia

v oblasti o sociálnom a zdravotnom poistení

oznámenie nesúladu osobám povereným spravovaním, (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

oznámenie o nesúlade v auditorskej správe o finančných výkazoch, (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

oznámenie nesúladu regulačnému orgánu alebo orgánu presadzovania predpisov (250 , 250.22-28, 250.A3-5, A18)

Po vyhodnotení dôsledkov nesúladu so zákonmi a predpismi, štatutárny auditor neodstúpil od zákazky. (250.A3-5, A18)

**I. Dotazník na existenciu a aktuálnosť vypracovaných Vnútro podnikových smerníc****Má ú. j. vypracovanú sústavu vnútropodnikových smerníc?**

Je priebežne aktualizovaná?

Áno

Uveďte dátum poslednej aktualizácie: 18.01.2023

**Obsahuje smernica nasledovné zákonom predpísané časti ?:**

účtový rozvrh ako prílohu

Áno

zoznam účtovných kníh, použitých symbolov a skratiek

Áno

odpisový plán a spôsoby odpisovania dlhodobého majetku

Áno

spôsob ocenenia majetku a záväzkov

Áno

obeh dokladov, deň uskutočnenia účtovného prípadu a podobne

Áno

spôsob vedenia účtovníctva; programovo-projektovú dokumentáciu

Áno

spôsob vedenia vnútropodnikového účtovníctva

Áno

postupy pre tvorbu dlhodobých rezerv na odchodné, odstúpné alebo iné

Áno

postupy pri inventarizácii majetku, záväzkov a vlastného imania

Áno

pravidlá účtovania a vykazovania o zákazkovej výrobe

Áno

pravidlá pre tvorbu a rozpúšťanie rezerv a opravných položiek k majetku

Áno

spôsob účtovania o drobnom majetku (nehmotnom aj hmotnom)

Áno

spôsob účtovania a oceňovania zásob

Áno

stanovenie noriem prirodzených úbytkov

Áno

účtovanie o rozdelení výsledku hospodárenia a tvorbe a použití fondov

Áno

harmonogram ročnej účtovnej závierky

Áno

spôsoby a lehoty pre archiváciu vrátane zodpovedných osôb

Áno

pravidlá pre používanie súkromných a firemných dopravných prostriedkov

Áno

pravidlá na poskytovanie cestovných náhrad pri TSC ako aj ZSC  
 poskytovanie naturálnych požitkov a ich zdaňovanie  
 poskytovanie ochranných pracovných prostriedkov, nápojov na pracovisku a pod.  
 iné

Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno

## II. Dotazník na dodržanie požiadaviek zákona o účtovníctve

### Účtovné doklady

Obsahujú účtovné doklady predpísané náležitosti?  
 preukazuje?

Áno  
 Áno

### Účtovné zápisy

Sú účtovné zápisy

usporiadané v hlavnej knihe systematicky ?  
 usporiadané v denníkoch chronologicky ?  
 zrozumiteľné ?  
 usporiadané prehľadne ?  
 vedené takým spôsobom, ktorý umožňuje kontrolu ?  
 archivované tak, aby sa zaistila ich trvanlivosť ?  
 chránené proti neoprávneným zmenám ?

Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno

### Hlavná kniha

Obsahuje hlavná kniha účty, ktoré sú v súlade s platnou účtovou osnovou ?  
  
 Obsahuje hlavná kniha stavy účtov ku dňu, ku ktorému sa otvára hlavná kniha ?  
 Obsahuje hlavná kniha súhrne obraty strany MD a Da jednotlivých účtov minimálne za kalendárny mesiac ?  
 Obsahuje hlavná kniha zostatky a stavy účtov u dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ?

Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno

ak ÚJ používa analytickú evidenciu, súhlasí súčet analytických účtov na zostatky syntetických účtov ?

Áno

### Operácie v cudzej mene

Umožňuje účtovný systém zaúčtovať operácie v cudzej mene s uvedením príslušnej čiastky v cudzej mene ?

Áno

## III. Zohľadnenie zákonov a predpisov pri audite finančných výkazov

Získal auditor dostatok vhodných dôkazov na základe auditu o súlade s ustanoveniami zákonov a predpisov všeobecne uznávaných ako zákony a predpisy s priamym vplyvom na určovanie významných súm a zverejnení  
 Vykoná auditor nasledujúce auditorské postupy, ktoré pomohli identifikovať prípady nesúladu s inými zákonmi a predpismi, ktoré by mohli mať významný vplyv na finančné výkazy ? :

Áno

- získal informácie od vedenie resp. od osôb poverených spravovaním o tom, či účtovná jednotka dodržiava tieto zákony a predpisy ?

Áno

- zodpovedný za vydávanie oprávnení na vykonávanie činnosti ?

Áno

Zisťoval počas auditu auditor nesúlad so zákonmi a s predpismi alebo podozrenie na takýto nesúlad ?

Áno

Vyžiadal si auditor od vedenie resp., od osôb poverených spravovaním písomné vyhlásenia o tom, že audítora

Áno

## IV. Auditorské postupy v prípade zistenia nesúladu alebo podozrenia na nesúlad

Získal auditor informácie o nesúlade alebo podozrení na nesúlad so zákonmi a s predpismi ? :

- a oboznámil sa s povahou konania alebo s okolnosťami, za ktorých nesúlad vznikol ?

Áno

- a získal ďalšie informácie, aby vyhodnotil možný vplyv na finančné výkazy ?

Áno

- a prediskutoval túto vec s manažmentom resp. s osobami poverenými spravovaním ?

Áno

- a požadoval poskytnúť dostatok informácií, ktoré dokladujú súlad účtovnej jednotky so zákonmi a predpismi ?

Áno

- a požadoval poskytnúť dostatok informácií, ktoré dokladujú súlad účtovnej jednotky so zákonmi a predpismi ?

Áno

písomných vyhlásení ?

Áno

**v. Uloženie dokumentov do Registra účtovných závierok**

Dátum založenia

riadna individuálna účtovná závierka

Áno

mimoriadna individuálna účtovná závierka

Nehod

riadna konsolidovaná účtovná závierka

Nehod

mimoriadna konsolidovaná účtovná závierka

Nehod

správa audítora

Áno

individuálna výročná správa

Áno

konsolidovaná výročná správa

Nehod

oznámenie o dátume schválenia účtovnej závierky

Áno

|                           |    |        |
|---------------------------|----|--------|
| Vyhodnotenie o Vyhovuje : | 53 | 92,98% |
| Nevyhovuje :              | 4  | 7,02%  |
| Celkom :                  | 57 |        |

|                            | nízke riziko | stredné riziko | vysoké riziko | neakceptovateľ |
|----------------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| Táto ÚJ je hodnotená ako : | 74,39%       | 18,60%         | 7,02%         |                |
| Vyhodnotenie asistenta     |              |                |               |                |



|                             |                           |                     |                  |              |                      |            |         |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------|------------------|--------------|----------------------|------------|---------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia               |                     |                  |              | Dátum účt.závierky : |            | Obdobie |
| IČO : 12398756              | Subjekt verejného záujmu: |                     | Nie              | Konsolidácia | Nie                  | 31.12.2023 | 2023    |
|                             |                           |                     |                  |              |                      | Licencia : |         |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)         |                     |                  |              | 9596                 | /          | 0       |
| Príprava :                  | 1.2.2024                  | Vydaná správa :     |                  |              |                      | 22.3.2024  |         |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b>      |                     | <b>13.2.2024</b> |              |                      |            |         |
| Odpracované h :             | 92                        | Skutočnosť (min) :  | 92               | 1            |                      |            |         |
| Plán (min.) :               | 1,5                       | Skutočnosť (hod.) : | 1,5              | 0,0          |                      |            |         |
| Plán (hod.) :               |                           |                     |                  |              |                      |            |         |
| <b>Odkaz ISA :</b>          |                           |                     |                  |              | 240                  | 0          |         |

**/I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

## Neobvyklé obchodné transakcie a overenie konečného užívateľa výhod (ISA 255)

*posúdenie a vyhodnotenie základných identifikačných znakov pre identifikáciu neobvyklých obchodných operácií a transakcií,*

**Cieľ:** overenie z Registra partnerov verejného sektora a následne vyhodnotenie rizík  
nahlásenie neobvyklých obchodných operácií

### Identifikácia neobvyklých transakcií

|                                                                                                                             |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Boli zistené neobvyklé obchodné operácie ?                                                                                  | Nie   |
| Ak <b>ANO</b> bola splnená zákonná povinnosť oznámiť túto operáciu ?                                                        | Áno   |
| Bola prijatá vysoko stratová zákazka ?                                                                                      | Nie   |
| Dochádza k presunom peňazí cez nepriehľadné transfery ?                                                                     | Nie   |
| Boli identifikované vklady klienta a tretích osôb a následné hotovostné výbery ?                                            | Nie   |
| Zodpovedajú prírastky a úbytky na peňažných účtoch bežným podnikateľským aktivitám ?                                        | Áno   |
| Existujú nepoužívané bankové účty ?                                                                                         | Nie   |
| Bol identifikovaný neautorizovaný účtovný doklad ?                                                                          | Nie   |
| Má účtovná jednotka vzťahy s organizáciami verejného sektora ?                                                              | Nie   |
| Je účtovná jednotka zapísaná do Registra partnerov verejného sektora ?                                                      | Nie   |
| Ak <b>ANO</b> bol verifikačný dokument porovnaný so zápisom v registri ?                                                    | Nehod |
| Prijíma účtovná jednotka finančné prostriedky zo štátneho rozpočtu ?                                                        | Nie   |
| Bola na účtovnú jednotku postúpená pohľadávka voči štátu                                                                    | Nie   |
| Boli získané prírastky majetku od organizácie verejného sektora ?                                                           | Nie   |
| Má uzatvorenú zmluvu alebo dohodu účtovná jednotka podľa osobitného predpisu ?                                              | Nie   |
| Je účtovná jednotka poskytovateľom zdravotnej starostlivosti a má uzatvorenú zmluvu so zdravotnou poisťovňou ?              | Nie   |
| Boli overené základné údaje účtovnej jednotky s výpisom z "Výpisu z Obchodného registra" ?                                  | Áno   |
| Boli overené základné údaje jednotlivých členov štatutárnych orgánov ?                                                      | Áno   |
| Bola overená vlastnícka štruktúra s výpisom z "Výpisu z Obchodného registra" ?                                              | Áno   |
| Pracuje alebo poskytuje služby v účtovnej jednotke politicky exponovaná osoba ?                                             | Nie   |
| eviduje účtovná jednotka súhlas príslušného zamestnanca pred uzatvorením obchodného vzťahu s politicky exponovanou osobou ? | Nie   |
| vykonala účtovná jednotka opatrenia na zistenie pôvodu majetku alebo finančných prostriedkov obchodu ?                      | Áno   |
| účtovná jednotka podrobne a priebežne monitoruje obchodný vzťah ?                                                           | Áno   |
| Bola identifikovaná osoba - konečný užívateľ výhod ?                                                                        | Áno   |
| Boli posúdené riziká legalizácie príjmov z trestnej činnosti alebo financovania terorizmu ?                                 | Áno   |
| Existujú pochybnosti o pravdivosti alebo úplnosti identifikácie klienta ?                                                   | Nie   |
| Bol darovaný nehnuteľný majetok, ?                                                                                          | Nie   |
| Boli presmerované príjmy z odpísaných pohľadávok na osobné účty ?                                                           | Nie   |
| Bola zistená krádež hmotných aktív ?                                                                                        | Nie   |
| Uskutočnili sa platby fiktívnym dodávateľom ?                                                                               | Nie   |
| Použili sa aktíva ÚJ na osobnú spotrebu ?                                                                                   | Nie   |
| Boli vysoké transakcie v hotovosti ?                                                                                        | Nie   |
| Je zavedená vhodná fyzická ochrana hotovosti ?                                                                              | Áno   |
| Je nastavený vhodný systém schvaľovania transakcií ?                                                                        | Áno   |

Vyhodnotenie asistenta

|                            | nízke riziko | stredné riziko | vysoké riziko | neakceptovateľné |
|----------------------------|--------------|----------------|---------------|------------------|
| Táto ÚJ je hodnotená ako : | 67,06%       | 9,41%          | 23,53%        |                  |

Vyhodnotenie o

|              |    |        |
|--------------|----|--------|
| Vyhovuje :   | 26 | 76,47% |
| Nevyhovuje : | 8  | 23,53% |
| Celkom :     | 34 |        |

|                             |                      |                           |                      |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                       | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                             |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                  | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b> | <b>13.2.2024</b>          |                      |                      |           |
| <b>Odpracované hodiny :</b> |                      | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :               | 79                   | Skutočnosť (min.) :       | 79 1                 |                      |           |
| Plán (hod.) :               | 1,3                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,3 0,0              |                      |           |

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

**Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0  
300 315 600 260

**1****Predchádzajúci audítor a účtovná závierka (ISA 300, 220)**

identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta  
pokračovanie vzťahu s klientom a pokračovanie v konkrétnej zákazke na audit, (300.6,A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39)  
vyhodnotenie relevantných etických požiadaviek vrátane nezávislosti (300.6,A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39)  
Cieľ : oboznámenie sa s podmienkami zákazky (300.6,A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39)  
celková stratégia auditu, ktorá vymedzuje časové rozvrhnutie a riadenie auditu. (300.9-11)

**I. Predchádzajúci audítor****Dátum**

- 1 Audítor sa skontaktoval s predchádzajúcim audítorom a spýtal sa na:

prístup k pracovnej dokumentácii týkajúcej sa perspektívneho klienta;  
neuhradené honoráre;  
názorové rozdiely alebo nezhody;  
bezúhonnosť manažmentu a členov orgánov;  
dôvody zmeny;  
neprimerané požiadavky alebo nedostatočnú spoluprácu.

Áno  
Áno  
Áno  
Áno  
Áno  
Áno

Audítor získal od predchádzajúceho audítora povolenie na preverenie pracovnej dokumentácie za predchádzajúci rok. Ak áno, audítor preveril dokumentáciu za predchádzajúci rok, ktorú predchádzajúci audítor vypracoval pri

Áno

- 2 plánovaní, a zistil, či predchádzajúci audítor:

potvrdil nezávislosť od klienta;  
ak išlo o audit, tento vykonal v súlade s ISA;  
mal primerané zdroje a bol spôsobilý;  
mal poznatky o účtovnej jednotke a jej prostredí.

Áno  
Áno  
Áno  
Áno

- 3 Je resp. bol dôvod výmeny predchádzajúceho audítora klientom ?

Nie

- 4 Máte informáciu o odmietnutí iného audítora klientom ?

Nie

- Bola komunikácia s predošlým audítorom resp. boli ste informovaný o dôvodoch, prečo by ste mali  
5 resp. nemali akceptovať zákazku ?

Nie

- Ak bola komunikácia s predošlým audítorom , preverili ste jeho pracovnú dokumentáciu auditovanej  
6 spoločnosti ?

Áno

- 7 Koľko rokov bola spoločnosť auditovaná?

od r. 2013

- 8 Kto bol predchádzajúci audítor?

Ing.

- 9 rokov?

názor: "bez výhrad"

- 10 dôvod na modifikáciu?

NIE

- 11 predchádzajúceho audítora?

ANO

- 12 Začiatkové stavy a príslušné zverejnenia.

Áno

- 13 Uplatňovanie účtovných zásad a účtovných metód.

Áno

- 14 Neopravené nesprávnosti

Áno

- 15 Významné zistenia

Áno

- 16 Podnikateľské riziká a riziko podvodu.

Áno

- 17 Kontrolné prostredie

Áno

- 18 Významné kontrolné aktivity

Áno

- 19 Kontroly vykonávané IT

Áno

- 20 Posúdenie odhadov

Áno

- 21 Vzťahy so spriaznenými osobami

Áno

- 22 Nepretržité trvanie spoločnosti

Áno

- 23 Obmedzenia počas auditu

Áno

- 24 Nesúhlas s vedením spoločnosti  
25 Požiadavka na špeciálne audítorské procedúry  
26 Požiadavka na expertov

Áno  
Áno  
Áno

Ak nebola komunikácia s predošlým audítorom, uveďte dôvod v pracovnom liste 202

komunikácia s predchádzajúcim audítorom bola - získali sme informácie od predchádzajúceho audítora

- Audítor určil významné účtovné zásady a metódy, ktoré sa použili pri zostavovaní účtovnej závierky za  
3 predchádzajúci rok a zvážil, či sú vhodné a či sa uplatňovali dôsledne, napríklad:

významné ocenenia ako opravná položka k pochybným pohľadávkam, zásobám a investíciám, ...  
pravidlá a sadzby uplatňované pri odpisovaní;  
významné odhady;  
iné (prosím, uveďte).

- Sú v prípade auditu potrebné ďalšie audítorské postupy zamerané na najdôležitejšie transakcie alebo zostatky  
predchádzajúceho roka, aby sa znížilo riziko nesprávnosti začiatkových stavov účtov? Ak áno, audítor uviedol  
4 odkaz na pracovný list, v ktorom sú tieto postupy opísané.

- Audítor sa uistil, že nebude potrebné odmietnuť názor v dôsledku nemožnosti získať dostatočné uistenie týkajúce  
5 sa začiatkových stavov.

Dátumové overenie audítorskej zákazky je skôr vyhovujúce

|                            | nízke riziko | stredné riziko | vysoké riziko | neakceptovateľ |
|----------------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| Táto ÚJ je hodnotená ako : | 42,31%       | 42,31%         | 15,38%        |                |

Poznámky/Výsledky zistení

Prenášame, že nie som si vedomý / a žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorými by mi bránil k

|                             |                      |                           |     |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia          |                           |     | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                       | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie | Konsolidácia         | Nie       |
|                             |                      |                           |     | 31.12.2023           | 2023      |
|                             |                      |                           |     | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)    |                           |     | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                  | 1.2.2024             |                           |     | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b> |                           |     | <b>13.2.2024</b>     |           |
| <b>Odpracované hodiny :</b> |                      | Asistent audítora         |     |                      |           |
| Plán (min.) :               | 66                   | Skutočnosť (min.) :       | 66  | 1                    |           |
| Plán (hod.) :               | 1,1                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,1 | 0,0                  |           |

**I. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :**

Odkaz ISA : 315 550 570 610 0

**Porozumenie činnosti klienta (ISA 300)**

posúdenie a vyhodnotenie významných nesprávností na základe poznania účtovnej jednotky a jej prostredia pokračovanie vzťahu s klientom a pokračovanie v konkrétnej zákazke na audit, (300.6.A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39)  
 vyhodnotenie relevantných etických požiadaviek vrátane nezávislosti (300.6.A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39)  
 Cieľ : oboznámenie sa s podmienkami zákazky (300.6.A6, 7,ISA 210,ISA 220,315.A36-39)  
 celková stratégia auditu, ktorá vymedzuje časové rozvrhnutie a riadenie auditu. (300.9-11)

**I Účtovná jednotka**

Je vlastnícka štruktúra prehľadná ?  
 Je vedenie dostatočne odborne kompetentné ?  
 Je postoj vedenia k internej kontrole adekvátny ?

Áno  
 Áno  
 Áno

**II Činnosti účtovnej jednotky**

Je predmet podnikania v súlade s údajmi zapísanými v obchodnom registri ?  
 Je organizačná štruktúra prehľadná a aktuálna ?  
 Sú finančné zdroje účtovnej jednotky sú dostatočné ?  
 Existujú negatívne peňažné toky ?  
 Má audítor zoznam hlavných dodávateľov a odberateľov ?  
 Vykonáva účtovná jednotka hlavnú činnosť nad rámec zákona ? (napr. skrytá podnikateľská

Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno

**III Nepretržité pokračovanie v činnosti účtovnej jednotky**

Kľúčoví pracovníci sú odborne spôsobilí ?  
 Nastali zmeny v účtovných postupoch oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ?  
 Nastali zmeny v účtovných postupoch a sú aj zdokumentované ?  
 Boli prekonzultované okolnosti a udalosti, ktoré by mohli ovplyvniť schopnosť účtovnej jednotky n  
 Boli identifikované tendencie pre vznik podvodu ?  
 Ak **ÁNO** - je vedenie informované o týchto tendenciách  
 Poskytla účtovná jednotka informácie ohľadom súdnych sporov a nárokov

Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno

**IV Faktory ovplyvňujúce činnosť účtovnej jednotky**

Boli identifikované vzťahy so spriaznenými osobami  
 Ak **ÁNO** - existuje zoznam transakcií  
 Ak **ÁNO** - transakcie v minulosti boli riadne zverejnené  
 Existujú postupy vo vnútornej kontrole, ktoré by identifikovali transakcie so spriaznenými osobami  
 Boli identifikované faktory ovplyvňujúce klienta  
 Ak **ÁNO** - existuje zoznam faktorov  
 Je legislatívne prostredie, v ktorom účtovná jednotka podniká stabilné  
 Ak **NIE** - existuje analýza ohrození

Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Áno  
 Nie

**V Prehľad identifikovaných rizík a ich dopad pri určení audítorského rizika**

Vyhodnotenie asistenta

|                                    | nízke riziko | stredné riziko | vysoké riziko | neakceptovateľ |
|------------------------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| Táto spoločnosť je hodnotená ako : | 56,67%       | 10,00%         | 33,33%        |                |

|                      |    |        |
|----------------------|----|--------|
| Vyhodnotenie o Nehod | 0  | 0,00%  |
| Áno                  | 16 | 66,67% |
| Nie                  | 8  | 33,33% |
| Celkom               | 24 |        |

|                             |                      |                           |     |                      |           |
|-----------------------------|----------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)      | Prezentácia          |                           |     | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                       | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie | Konsolidácia         | Nie       |
|                             |                      |                           |     | 31.12.2023           | 2023      |
|                             |                      |                           |     | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora  | Auditor (príklad)    |                           |     | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                  | 1.2.2024             |                           |     | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b> | <b>Uzavretý list</b> | <b>13.2.2024</b>          |     |                      |           |
| <b>Odpracované hodiny :</b> |                      | Asistent audítora         |     |                      |           |
| Plán (min.) :               | 84                   | Skutočnosť (min.) :       | 84  | 1                    |           |
| Plán (hod.) :               | 1,4                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,4 | 0,0                  |           |

## III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

|             |     |     |     |     |   |
|-------------|-----|-----|-----|-----|---|
| Odkaz ISA : | 200 | 210 | 240 | 250 | 0 |
|             | 300 | 315 | 600 | 260 |   |

4

## Audit prvotnej zákazky (plánovacia fáza auditu) (ISA 510)

identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta

konečné stavy za predchádzajúce obdobie správne prenesené, (510.1)

začiatkové stavy odzrkadľujú uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel, (510.1)

preverenie pracovnú dokumentáciu predchádzajúceho audítora, (510.1)

auditorské postupy v bežnom období poskytujú dôkazy pre začiatkové stavy,

preverenie a zdokumentovanie relevantných auditorských postupov: (510, 510.5-9)

začiatkové stavy (510, 510.5-9)

Cieľ : komunikácia s predchádzajúcim audítorom

upravenie v prípade nedostatočných dôkazov, týkajúcich sa začiatkových stavov, znenie správy. (510.10-13)

stanovenie spôsobu pre výber položiek na testovanie: (500.10, A52-56 530):

výber všetkých položiek, (500.10, A52-56 530)

výber špecifických položiek, (500.10, A52-56 530)

výber vzorky v audite (500.10, A52-56 530)

## I. Plánovacia fáza auditu

## 1 Ide o prvotnú zákazku na audit?

Áno

## 2 Ak áno, auditor vykonal nižšie uvedené postupy:

Áno

prečítal auditor poslednú účtovnú závierku (ak existuje) a správu predchádzajúceho audítora k tejto

účtovnej závierke (ak existuje), aby získal informácie relevantné pre začiatkové stavy

získal auditor dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o tom, že začiatkové stavy neobsahujú

nesprávosti s významným vplyvom na účtovnú závierku za bežné obdobie?, a to tým, že:

Áno

overil, že boli konečné stavy za predchádzajúce účtovné obdobie správne prenesené do bežného obdobia,

alebo či boli upravené, keď to je vhodné,

Áno

overil, že začiatkové stavy odzrkadľujú uplatňovanie vhodných účtovných pravidiel,

Áno

vykonal jednu alebo viacero z týchto činností:

Áno

keď bola účtovná závierka za predchádzajúce účtovné obdobie auditovaná, preveril pracovnú

dokumentáciu predchádzajúceho audítora s cieľom získať dôkazy o začiatkových stavoch,

Áno

vyhodnotil, či auditorské postupy vykonané v bežnom období poskytujú dôkazy relevantné pre začiatkové

Áno

stavy, alebo

vykonal špecifické auditorské postupy s cieľom získať dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov.

Áno

Ak auditor zistil, že začiatkové stavy obsahujú významné nesprávosti, ktoré by mohli ovplyvniť účtovnú závierku za bežné obdobie, vykonal dodatočné auditorské postupy zodpovedajúce okolnostiam, aby zistil ich

Áno

## 3 vplyv na účtovnú závierku za bežné obdobie.

Ak auditor zistil, že začiatkové stavy obsahujú významné nesprávosti, ktoré by mohli ovplyvniť účtovnú

závierku za bežné obdobie, informoval v súlade s ISA 450 "Vyhodnotenie nesprávostí zistených počas auditu"

Áno

## 4 členov príslušnej úrovne manažmentu a osoby poverené spravovaním.

Auditor získal dostatočné a vhodné auditorské dôkazy o tom, či účtovné pravidlá, ktoré sa zohľadnili v

Áno

## 5 začiatkových stavov, boli konzistentne uplatňované v účtovnej závierke za bežné účtovné obdobie.

Ak nastali zmeny v uplatňovaných účtovných pravidlách v bežnom účtovnom období oproti predchádzajúcemu

účtovnému obdobiu, auditor overil, že boli tieto zmeny náležite začlenené a adekvátne prezentované a

Áno

## 6 zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

- Ak audit účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie vykonal iný audítor a jeho názor bol modifikovaný, audítor vyhodnotil v súlade s ISA 315 (revidované znenie) "Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia" pri posudzovaní rizík významných nesprávností v účtovnej závierke za bežné účtovné obdobie vplyv záležitostí, ktoré viedli k modifikácii.
- 7 nesprávností v účtovnej závierke za bežné účtovné obdobie vplyv záležitostí, ktoré viedli k modifikácii.
- Ak audítor nedokázal získať dostatočné a vhodné auditorské dôkazy týkajúce sa začiatkových stavov, vyjadril v súlade s ISA 705 (revidované znenie) "Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora" podľa toho, čo je vhodné:
- 8 vhodné:
- buď podmienený názor*  
*alebo záporný názor.*
- Ak audítor dospel k záveru, že začiatkové stavy obsahujú nesprávnosť, ktorá významne ovplyvňuje účtovnú závierku za bežné účtovné obdobie, a vplyv nesprávnosti nie je náležite zaúčtovaný, alebo nie je adekvátne prezentovaný, prípadne zverejnený, vyjadril v súlade s ISA 705 (revidované znenie) "Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora" podľa toho, čo je vhodné:
- 9 správe nezávislého audítora" podľa toho, čo je vhodné:
- buď podmienený názor*  
*alebo záporný názor.*
- 10 Ak audítor dospel k záveru, že:
- sa účtovné pravidlá bežného účtovného obdobia v súvislosti so začiatkovými stavmi neuplatňujú konzistentne v súlade s platným rámcom finančného vykazovania, alebo*  
*zmena účtovných pravidiel nie je náležite zaúčtovaná, alebo nie je adekvátne prezentovaná, prípadne zverejnená v súlade s platným rámcom finančného vykazovania,*
- vyjadril v súlade s ISA 705 (revidované znenie) "Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora" podľa toho, čo je vhodné:
- buď podmienený názor*  
*alebo záporný názor.*
- Ak názor predchádzajúceho audítora na účtovnú závierku za predchádzajúce účtovné obdobie obsahoval modifikáciu názoru audítora, ktorá zostáva relevantná a významná aj pre účtovnú závierku za bežné obdobie, modifikoval audítor v súlade s ISA 705 (revidované znenie) "Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora" a ISA 710 "Porovnávacie informácie - zodpovedajúce údaje a porovnávacia účtovná závierka" svoj názor k účtovnej závierke za bežné obdobie.
- 11 závierke za bežné obdobie.

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k



Klient (Obchodné meno) **Prezentácia** Dátum účt.závierky : **31.12.2023** Obdobie **2023**  
 IČO : **12398756** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia **Nie** Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora **Auditor (príklad)** **9596 / 0**  
 Príprava : **1.2.2024** Vydaná správa : **22.3.2024**  
**Stav rozpracovanosti** **Uzavretý list** **14.2.2024**  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

0

**III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu**

Odkaz ISA : 240 300 315 **330** 0  
402

**Kontrolné aktivity a tvrdenia (ISA 381)**

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom

Vplyv na plán a stratégiu ?

**Áno****1 Tvrdenie - Úplnosť**

| Údaje z výkazov                  | Zostatky účtov s rizikom | Tvrdenie     | Prírodné riziko - tvrdenie                   |
|----------------------------------|--------------------------|--------------|----------------------------------------------|
| 1 Dlhodobý hmotný majetok        | 1 801 087,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok |
| 2 Zásoby                         | 677 399,00               | Nízke riziko | (ISA 501) Zásoby                             |
| 3 Krátkodobé pohľadávky          | 3 109 494,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Pohľadávky                         |
| 4 Krátkodobé záväzky             | 1 617 669,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Záväzky                            |
| 5 Finančné účty                  | 10 682,00                | Nízke riziko | (ISA 501) Peniaze a bankové účty             |
| 6 Krátkodobé záväzky             | 1 617 669,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Záväzky                            |
| 7 Výnosy z hospodárskej činnosti | 8 021 273,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Výnosy                             |
| 8 Náklady na hospodársku činnosť | 7 861 477,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Náklady                            |
| 9                                |                          |              |                                              |
| 10                               |                          |              |                                              |
| 11                               |                          |              |                                              |
| 12                               |                          |              |                                              |
| 13                               |                          |              |                                              |

14

## 2 Tvrdenie - Existencia

|    | Údaje z výkazov                | Zostatky účtov s rizikom | Tvrdenie     | Prirodzené riziko - tvrdenie                 |
|----|--------------------------------|--------------------------|--------------|----------------------------------------------|
| 1  | Dlhodobý hmotný majetok        | 1 801 087,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok |
| 2  | Zásoby                         | 677 399,00               | Nízke riziko | (ISA 501) Zásoby                             |
| 3  | Krátkodobé pohľadávky          | 3 109 494,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Pohľadávky                         |
| 4  | Krátkodobé záväzky             | 1 617 669,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Záväzky                            |
| 5  | Finančné účty                  | 10 682,00                | Nízke riziko | (ISA 501) Peniaze a bankové účty             |
| 6  | Krátkodobé záväzky             | 1 617 669,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Záväzky                            |
| 7  | Výnosy z hospodárskej činnosti | 8 021 273,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Výnosy                             |
| 8  | Náklady na hospodársku činnosť | 7 861 477,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Náklady                            |
| 9  |                                |                          |              |                                              |
| 10 |                                |                          |              |                                              |
| 11 |                                |                          |              |                                              |
| 12 |                                |                          |              |                                              |
| 13 |                                |                          |              |                                              |
| 14 |                                |                          |              |                                              |

## 3 Tvrdenie - Správnosť

|   | Údaje z výkazov         | Zostatky účtov s rizikom | Tvrdenie     | Prirodzené riziko - tvrdenie                 |
|---|-------------------------|--------------------------|--------------|----------------------------------------------|
| 1 | Dlhodobý hmotný majetok | 1 801 087,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok |
| 2 | Zásoby                  | 677 399,00               | Nízke riziko | (ISA 501) Zásoby                             |
| 3 | Krátkodobé pohľadávky   | 3 109 494,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Pohľadávky                         |
| 4 | Krátkodobé záväzky      | 1 617 669,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Záväzky                            |
| 5 | Finančné účty           | 10 682,00                | Nízke riziko | (ISA 501) Peniaze a bankové účty             |
| 6 | Krátkodobé záväzky      | 1 617 669,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Záväzky                            |

|    |                                |              |              |                   |
|----|--------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| 7  | Výnosy z hospodárskej činnosti | 8 021 273,00 | Nízke riziko | (ISA 501) Výnosy  |
| 8  | Náklady na hospodársku činnosť | 7 861 477,00 | Nízke riziko | (ISA 501) Náklady |
| 9  |                                |              |              |                   |
| 10 |                                |              |              |                   |
| 11 |                                |              |              |                   |
| 12 |                                |              |              |                   |
| 13 |                                |              |              |                   |
| 14 |                                |              |              |                   |

## 4 Tvrdenie - Ocenenie

|    | Údaje z výkazov                | Zostatky účtov s rizikom | Tvrdenie     | Prirodzené riziko - tvrdenie                 |
|----|--------------------------------|--------------------------|--------------|----------------------------------------------|
| 1  | Dlhodobý hmotný majetok        | 1 801 087,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok |
| 2  | Zásoby                         | 677 399,00               | Nízke riziko | (ISA 501) Zásoby                             |
| 3  | Krátkodobé pohľadávky          | 3 109 494,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Pohľadávky                         |
| 4  | Krátkodobé záväzky             | 1 617 669,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Záväzky                            |
| 5  | Finančné účty                  | 10 682,00                | Nízke riziko | (ISA 501) Peniaze a bankové účty             |
| 6  | Krátkodobé záväzky             | 1 617 669,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Záväzky                            |
| 7  | Výnosy z hospodárskej činnosti | 8 021 273,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Výnosy                             |
| 8  | Náklady na hospodársku činnosť | 7 861 477,00             | Nízke riziko | (ISA 501) Náklady                            |
| 9  |                                |                          |              |                                              |
| 10 |                                |                          |              |                                              |
| 11 |                                |                          |              |                                              |
| 12 |                                |                          |              |                                              |
| 13 |                                |                          |              |                                              |
| 14 |                                |                          |              |                                              |

Vyhodnotenie asistenta



|       |                 |        |
|-------|-----------------|--------|
|       |                 | 0 Mei  |
| Nehod | Rozpracov. list | Asis 1 |
| Ano   | Uzavretý list   | Asis 2 |
| Nie   |                 | Asis 3 |
|       |                 | Asis 4 |

období

#### Odkaz na pracovné listy

| Kontrolné prostredie<br>- tvrdenie  | Detekčné prostredie<br>- tvrdenie   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| (ISA 510) Dlhodobý finančný majetok | (ISA 530) Dlhodobý nehmotný majetok |
| (ISA 510) Zásoby                    | (ISA 530) Zásoby                    |
| (ISA 510) Pohľadávky                | (ISA 530) Pohľadávky                |
| (ISA 510) Záväzky                   | (ISA 530) Záväzky a Dane            |
| (ISA 510) Finančné účty             | (ISA 530) Finančné účty             |
| (ISA 510) Záväzky                   | (ISA 530) Záväzky a Dane            |
|                                     | 0 (ISA 530) Výnosy                  |
|                                     | 0 (ISA 530) Náklady                 |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |

|  |  |
|--|--|
|  |  |
|--|--|

**Odkaz na pracovné listy**

| Kontrolné prostredie<br>- tvrdenie  | Detekčné prostredie<br>- tvrdenie   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| (ISA 510) Dlhodobý finančný majetok | (ISA 530) Dlhodobý nehmotný majetok |
| (ISA 510) Zásoby                    | (ISA 530) Zásoby                    |
| (ISA 510) Pohľadávky                | (ISA 530) Pohľadávky                |
| (ISA 510) Záväzky                   | (ISA 530) Záväzky a Dane            |
| (ISA 510) Finančné účty             | (ISA 530) Finančné účty             |
| (ISA 510) Záväzky                   | (ISA 530) Záväzky a Dane            |
|                                     | 0 (ISA 530) Výnosy                  |
|                                     | 0 (ISA 530) Náklady                 |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |

**Odkaz na pracovné listy**

| Kontrolné prostredie<br>- tvrdenie  | Detekčné prostredie<br>- tvrdenie   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| (ISA 510) Dlhodobý finančný majetok | (ISA 530) Dlhodobý nehmotný majetok |
| (ISA 510) Zásoby                    | (ISA 530) Zásoby                    |
| (ISA 510) Pohľadávky                | (ISA 530) Pohľadávky                |
| (ISA 510) Záväzky                   | (ISA 530) Záväzky a Dane            |
| (ISA 510) Finančné účty             | (ISA 530) Finančné účty             |
| (ISA 510) Záväzky                   | (ISA 530) Záväzky a Dane            |

|  |                     |
|--|---------------------|
|  | 0 (ISA 530) Výnosy  |
|  | 0 (ISA 530) Náklady |
|  |                     |
|  |                     |
|  |                     |
|  |                     |
|  |                     |
|  |                     |

**Odkaz na pracovné listy**

| Kontrolné prostredie<br>- tvrdenie  | Detekčné prostredie<br>- tvrdenie   |
|-------------------------------------|-------------------------------------|
| (ISA 510) Dlhodobý finančný majetok | (ISA 530) Dlhodobý nehmotný majetok |
| (ISA 510) Zásoby                    | (ISA 530) Zásoby                    |
| (ISA 510) Pohľadávky                | (ISA 530) Pohľadávky                |
| (ISA 510) Záväzky                   | (ISA 530) Záväzky a Dane            |
| (ISA 510) Finančné účty             | (ISA 530) Finančné účty             |
| (ISA 510) Záväzky                   | (ISA 530) Záväzky a Dane            |
|                                     | 0 (ISA 530) Výnosy                  |
|                                     | 0 (ISA 530) Náklady                 |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |
|                                     |                                     |





|                                                  |                   |                           |                      |                      |         |
|--------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------|
| Klient (Obchodné meno)                           | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie |
| IČO :                                            | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023    |
|                                                  |                   | Licencia :                |                      |                      |         |
| Meno štatutárneho audítora                       | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596 /               | 0       |
| Príprava :                                       | 1.2.2024          | Vydaná správa :           |                      | 22.3.2024            |         |
| Odpracované hodiny :                             |                   | Asistent audítora         |                      |                      |         |
| Plán (min.) :                                    | 129               | Skutočnosť (min.) :       | 129                  | 1                    |         |
| Plán (hod.) :                                    | 2,1               | Skutočnosť (hod.) :       | 2,1                  | 0,0                  |         |
| Stav rozpracovanosti                             | Uzavretý list     |                           | 14.2.2024            |                      |         |
| III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu |                   |                           | Odkaz ISA :          | 200 210 240 250 0    |         |
|                                                  |                   |                           |                      | 300 315 600 260      |         |

## Previerka kontroly kvality zákazky (ISA 220)

Cieľ : identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta

## I. Previerky

Partner zodpovedný za zákazku prevzal zodpovednosť za previerku vykonávanú v súlade s firemnými pravidlami a postupmi pre previerky.

Áno

Previerkou auditorskej dokumentácie a diskusiou s tímom pracujúcim na zákazke sa partner zodpovedný za zákazku najneskôr v deň zodpovedajúci dátumu auditorskej správy uistil, že sa získali dostatočné a vhodné auditorské dôkazy na podporu záverov, ku ktorým sa dospelo, ako aj auditorskej správy, ktorá sa má vydať.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## II. Previerka kontroly kvality zákazky

Pri audite účtovnej závierky kótovaných spoločností a pri prípadných ďalších zákazkách na audit, keď firma určila, že treba vykonať previerku kontroly kvality zákazky, partner zodpovedný za zákazku:

Nehodn

zistil, či bola vymenovaná osoba zodpovedná za vykonanie previerky kontroly kvality zákazky,

Nehodn

prediskutoval s osobou zodpovednou za vykonanie previerky kontroly kvality zákazky závažné skutočnosti, ktoré sa vyskytli pri realizácii zákazky na audit, vrátane skutočností, ktoré pri vykonávaní previerky kontroly kvality zákazky zistila táto osoba,

Nehodn

neuviedol v auditorskej správe skorší dátum, než je dátum ukončenia previerky kontroly kvality zákazky.

Nehodn

Osoba vykonávajúca previerku kontroly kvality zákazky objektívne vyhodnotila závažné úsudky tímu pracujúceho na zákazke a závery, ku ktorým sa dospelo pri formovaní auditorskej správy. Toto vyhodnotenie zahŕňa:

Áno

prediskutovanie závažných záležitostí s partnerom zodpovedným za zákazku,  
previerku účtovnej závierky a návrhu auditorskej správy,

Áno

Áno

previerku vybranej auditorskej dokumentácie týkajúcej sa závažných úsudkov tímu pracujúceho na zákazke a záverov, ku ktorým tím dospel,

Áno

vyhodnotenie záverov, ku ktorým sa dospelo pri formovaní auditorskej správy, ako aj úvahy, či je navrhovaná auditorská správa primeraná.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## III. Dokumentácia

Pre preverenú zákazku na audit osoba vykonávajúca previerku kontroly kvality zákazky zdokumentovala, že:

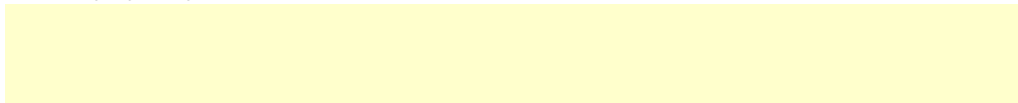
Áno

sa vykonali postupy, ktoré vyžadujú firemné pravidlá na vykonávanie previerok kontroly kvality zákaziek,  
vykonanie previerky kontroly kvality zákazky sa skončilo v deň zodpovedajúci dátumu auditorskej správy alebo skôr,

Áno

Áno

*osobe vykonávajúcej previerku nie sú známe nedoriešené záležitosti, ktoré by ju viedli k domnienke, že závažné úsudky tímu pracujúceho na zákazke a závery, ku ktorým dospel, nie sú primerané.*

**Poznámky/Výsledky zistení**

Poznámka :



Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

|                                                  |                   |                           |     |                      |           |
|--------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                           | Prezentácia       |                           |     | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                            | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie | Konsolidácia         | Nie       |
|                                                  |                   |                           |     | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                  |                   |                           |     | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                       | Auditor (príklad) |                           |     | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                                       | 1.2.2024          |                           |     | Vydaná správa        | 22.3.2024 |
| Opracované hodiny :                              |                   | Asistent audítora         |     |                      |           |
| Plán (min.) :                                    | 124               | Skutočnosť (min.) :       | 124 | 1                    |           |
| Plán (hod.) :                                    | 2,1               | Skutočnosť (hod.) :       | 2,1 | 0,0                  |           |
| Stav rozpracovanosti                             | Uzavretý list     |                           |     | 14.2.2024            |           |
| III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu | Odkaz ISA :       |                           |     | 300 315              | 0         |

1

## Riziko podvodu - Diskusia v tíme (plánovacia fáza auditu) (ISA 240)

Oboznámenie členov tímu so stratégiou výkonu zákazky s dôrazom na profesionálny skepticizmus (základné potreby, potencionálne podvody, stratégia výkonu auditu)

Zachovávanie počas celého auditu postoj profesionálneho skepticizmu. (240.12-14)

Cieľ : Záznamy z diskusie členov tímu pracujúceho na zákazke o náhlych finančných výkazoch na významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom. (240.15)

Vykonanie a zdokumentovanie postupov na posúdenie rizík a súvisiace aktivity v oblastiach: (240.16)

Identifikovanie a neposúdenie rizika významných nesprávností spôsobených podvodom. (240.25-27 315)

Reakcie na posúdené riziká významných nesprávností spôsobených podvodom (240.28-33 330)

## Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Pri vykonávaní postupov na posúdenie rizík s cieľom pochopiť účtovnú jednotku a jej prostredie (v zmysle ISA 315 (revidované znenie)) vrátane jej interných kontrol audítor vykonal postupy uvedené v bodoch 4 až 11, aby získal informácie, ktoré sa dajú použiť pri identifikácii rizík významných nesprávností spôsobených podvodom.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## I. Základné informácie o účtovnej jednotke

Je rámec finančného vykazovania štandardný ?

Áno

Poznáme charakter účtovnej jednotky ?

Áno

Sú negatívne skúsenosti z minulosti ?

Nie

Poznáme ciele a stratégie spoločnosti ?

Áno

Je interná kontrola dostatočná na to aby sa na ňu audítor mohol spoľahnúť ?

Áno

Boli zaznamenané výrazné zmeny v orgánoch účtovnej jednotky ?

Nie

## Poznámky/Výsledky zistení

## II. Diskusia v tíme pracujúcom na zákazke (ISA 240)

"Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností poznaním účtovnej jednotky a jej prostredia" v rámci diskusie členov tímu pracujúceho na zákazke partner zodpovedný za zákazku stanovil, o ktorých skutočnostiach treba informovať členov tímu, ktorí sa na diskusii nezúčastnili.

Áno

Táto diskusia členov tímu pracujúceho na zákazke sa zamerala najmä na to, kde a ako môže byť účtovná závierka účtovnej jednotky náchylná na významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom, vrátane spôsobu, akým by k podvodu mohlo dôjsť.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## III. Manažment a iné osoby v účtovnej jednotke (ISA 240)

Auditor získal od manažmentu informácie, ktoré sa týkajú:

toho, ako manažment posudzuje riziko, že by účtovná závierka mohla obsahovať významné nesprávnosti spôsobené podvodom, vrátane charakteru, rozsahu a frekvencie takýchto posúdení,

procesu, ktorý manažment používa na identifikáciu rizík podvodu v účtovnej jednotke, a ktorým reaguje na tieto riziká, vrátane špecifických rizík podvodu, ktoré manažment identifikoval, ale na ne bol upozornený, prípadne skupín transakcií, zostatkov účtov alebo vykázaných informácií, pri ktorých je existencia pravdepodobná,

prípadných oznámení manažmentu osobám povereným spravovaním so zreteľom na procesy, ktoré manažment používa na identifikáciu rizík podvodu v účtovnej jednotke a na reagovanie na tieto riziká,

prípadných oznámení manažmentu, ktorými zamestnancov informuje o svojich názoroch na podnikateľskú prax a etické správanie.

Auditor získal od manažmentu a podľa potreby aj od iných osôb v účtovnej jednotke také informácie, aby zistil, či majú poznatky o nejakom skutočnom alebo údajnom podvode, prípadne podozrení na podvod, ktorý by mal vplyv na účtovnú jednotku.

V tých účtovných jednotkách, v ktorých majú interný audit, auditor získal informácie aj od príslušných pracovníkov v internom audite, aby zistil, či majú poznatky o skutočných alebo údajných podvodoch alebo o podozrení zo spáchania podvodu, ktoré sa týkajú účtovnej jednotky a aby získal ich názory na riziká podvodu.

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### IV Osoby poverené spravovaním

Ak sa osoby poverené spravovaním nepodieľajú na riadení účtovnej jednotky, auditor sa oboznámil so spôsobom, akým osoby poverené spravovaním vykonávajú v účtovnej jednotke dohľad nad procesmi, ktoré manažment používa na identifikáciu rizík podvodu v účtovnej jednotke a ako reakciu na tieto riziká, ako aj dohľad nad internými kontrolami, ktoré manažment vytvoril na zníženie uvedených rizík.

Ak sa osoby poverené spravovaním nepodieľajú na riadení účtovnej jednotky, auditor získal od osôb poverených spravovaním informácie, aby zistil, či majú poznatky o nejakom skutočnom alebo údajnom podvode, prípadne o podozrení na podvod, ktorý by mohol ovplyvniť účtovnú jednotku.

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### V Diskusia k vykonaniu efektívneho auditu

Využitie informácií z testovania kontrol (ak je relevantné).

Profesionálny skepticizmus.

Sú zistenia upozorňujúce na možné ohrozenie ?

Sú aktivity využívané na monitorovanie internej kontroly sú dostatočné ?

Existuje veľké množstvo interných odhadov ?

Je prístup k osobám auditovanej účtovnej jednotky ?

Je hrozba ohrozenia nepretržitého fungovania účtovnej jednotky ?

Diskusia k vykonaniu auditu je efektívna

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### VI. Potencionálne podvody

Existujú záznamy o zistených podvodoch v minulosti ?

Je vyvíjaný tlak na dosahovanie určitých výsledkov (optimalizácia dane, odmeňovanie manažmentu na základe ziskovosti a pod.) ?

Sú významné zostatky a transakcie ?

Sú transakcie so sľadenými osobami ?

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Nie

Áno

Nie

Nie

Nie

Áno

Áno

Účtovanie výnosov.

Bola výmena pracovníkov na dôležitých postoch ?

Sú zmeny v správaní vedenia a určitých zamestnancov ?

Sú príležitosti pre podvod ? :

Sprenevera majetku.

Nadhodnotený/podhodnotený majetok,

Nezaúčtované záväzky.

Neplatné účtovné zápisy v účtovnom denníku.

Súkromné používanie majetku.

Tajné dohody.

Sú príležitosti vytvorené prirodzeným prostredím (napríklad zmena účtovného systému).

Sú zmeny v správaní sa a životného štýlu vedenia účtovnej jednotky alebo zamestnancov ?

Áno

Nie

Nie

Skôr Nie

Skôr Nie

Nie

Nie

Nie

Nie

Nie

Skôr Nie

Nie

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### Identifikácia a posúdenie rizika významných nesprávností spôsobených podvodom (ISA 240)

V súlade s ISA 315 (revidované znenie) audítor identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom na úrovni finančných výkazov.

Áno

V súlade s ISA 315 (revidované znenie) audítor identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom na úrovni posúdenia pre skupiny transakcií, zostatky účtov a zverejnenia.

Áno

Audítor pri identifikácii a posudzovaní rizík významných nesprávností spôsobených podvodom na základe predpokladu existencie rizík podvodu v súvislosti s vykazovaním výnosov vyhodnotil, ktoré typy výnosov, výnosových transakcií alebo tvrdení vedú k vzniku takýchto rizík.

Áno

Ak sa osoby poverené spravovaním nepodieľajú na riadení účtovnej jednotky, audítor získal od osôb poverených spravovaním informácie, aby zistil, či majú poznatky o nejakom skutočnom alebo údajnom podvode, prípadne o podozrení na podvod, ktorý by mohol ovplyvniť účtovnú jednotku.

Nehodn

Ak audítor dospel k záveru, že za okolností zákazky neplatí predpoklad o existencii rizika významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom v súvislosti s vykazovaním výnosov, zaradil do audítorskej dokumentácie dôvody tohto záveru.

Áno

Audítor pristúpil k rizikám významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom rovnako ako k ostatným významným rizikám, t.j. oboznámil sa so súvisiacimi kontrolami účtovnej jednotky vrátane kontrolných aktivít relevantných pre takéto riziká v rozsahu, v akom dovtedy neurobil.

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### Reakcie na posúdené riziká významných nesprávností spôsobených podvodom

V súlade s ISA 330 "Reakcie audítora na posúdené riziká" audítor určil celkové reakcie na riešenie posúdených rizík významných nesprávností spôsobených podvodom na úrovni celkových finančných výkazov.

Áno

Pri stanovovaní celkovej reakcie na riešenie posúdených rizík významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom na úrovni finančných výkazov audítor:

Áno

pridelil na prácu pracovníkov a vykonával nad nimi dohľad a zohľadnil pritom znalosti, zručnosti a schopnosti jednotlivcov, ktorí niesli významnú zodpovednosť za zákazku, ako aj úsudok audítora na posúdenie rizík významných nesprávností spôsobených podvodom,

Nehodn

vyhodnotil, či účtovné zásady, ktoré účtovná jednotka vybrala a uplatňovala, najmä tie, ktoré sa týkajú subjektívneho oceňovania a zložitých transakcií, môžu byť indikatívne pre podvodné finančné vykazovanie vyplývajúce zo snahy manažmentu riadiť zisky,

Áno

vyhodnotil, či účtovné zásady, ktoré účtovná jednotka vybrala a uplatňovala, najmä tie, ktoré sa týkajú subjektívneho oceňovania a zložitých transakcií, môžu byť indikatívne pre podvodné finančné vykazovanie vyplývajúce zo snahy manažmentu riadiť zisky,

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

**Reakcie na posúdené riziká významných nesprávností spôsobených podvodom na úrovni tvrdení**

V súlade s ISA 330 auditor navrhol a uskutočnil ďalšie auditorské postupy, ktoré charakterom, časovým rozvrhnutím a rozsahom reagovali na posúdené riziká významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom na úrovni tvrdení.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Auditorské postupy reagujúce na riziká týkajúce sa obchádzania kontrol manažmentom**

Bez ohľadu na to, ako auditor posúdil riziká obchádzania kontrol manažmentom, auditor navrhol a vykonal auditorské postupy, pomocou ktorých:

Áno

otestoval vhodnosť účtovných zápisov v hlavnej knihe a iných úprav vykonaných pri zostavovaní účtovnej závierky.

Áno

preveril, či sú účtovné odhady neobjektívne, a vyhodnotil, či okolnosti, ktoré viedli k prípadnej neobjektívnosti, predstavujú riziko významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom. Pri vykonávaní tejto previerky auditor:

Áno

vyhodnotil, či úsudky a rozhodnutia, ktoré manažment urobil pri vypracovaní účtovných odhadov obsiahnutých v účtovnej závierke, aj vtedy, ak sú jednotlivito primerané, naznačujú možnosť neobjektívnosti manažmentu, čo môže predstavovať riziko významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom. Ak áno, auditor prehodnotil účtovné odhady ako celok.

Áno

retrospektívne preveril úsudky a predpoklady manažmentu týkajúce sa významných účtovných odhadov, ktoré sa premietli do účtovnej závierky predchádzajúceho roka.

Áno

v prípade významných transakcií, ktoré sa vymykajú z bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky, prípadne sa inak javia byť neobvyklé vzhľadom na poznatky, ktoré má auditor o účtovnej jednotke a jej prostredí, ako aj vzhľadom na iné informácie získané počas auditu, auditor vyhodnotil, či podnikateľské zdôvodnenie transakcií (prípadne jeho neexistencia) naznačuje, že transakcie boli zrealizované s cieľom falošného finančného vykazovania alebo na zamaskovanie sprenevery majetku.

Áno

Auditor posúdil a určil, či na to, aby reagoval na identifikované riziko obchádzania kontrol manažmentom, potrebuje vykonať ďalšie auditorské postupy popri tých, ktoré sa konkrétne spomínajú v bode 20 vyššie.

Áno

Ak v predošlom bode vyššie auditor určil, že sú potrebné ďalšie auditorské postupy, zapracoval ich do stratégie, plánu auditu a pracovných programov tak, ako je to relevantné.

Áno

**VII. Plánovanie činnosti a rozdelenie úloh**

Sú zistenia z auditu v minulosti ?

Nie

Sú popísanie oblastí so zvýšeným záujmom audítora ?

Nie

Boli navrhnuté neočakávané kontrolné postupy ?

Nie

Je zapojenie expertov ?

Nie

Boli všetky záležitosti uvedené v dokumente aj doriešené ?

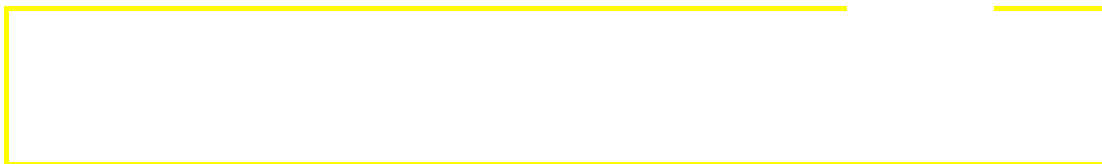
Áno

Sú zistenia upozorňujúce na možné ohrozenie ?

Nie

**Poznámky/Výsledky zistení****Popísať vplyv na stratégiu a plán auditu**

Áno



|                                                |                   |                           |                      |                      |          |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|----------|
| Klient (Obchodné meno)                         | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie  |
| IČO :                                          | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023     |
|                                                |                   | Licencia :                |                      |                      |          |
| Meno štatutárneho audítora                     | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596                 | / 0      |
| Príprava :                                     | 1.2.2024          | Vydaná správa :           |                      | 22.3.2024            |          |
| Opracované hodiny :                            |                   | Asistent audítora         |                      |                      |          |
| Plán (min.) :                                  | 92                | Skutočnosť (min.) :       | 92                   | 1                    |          |
| Plán (hod.) :                                  | 1,5               | Skutočnosť (hod.) :       | 1,5                  | 0,0                  |          |
| Stav rozpracovanosti                           | Uzavretý list     |                           | 17.3.2024            |                      |          |
| VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy |                   |                           | Odkaz ISA :          | 200 210 240          | 7.3.2024 |
|                                                |                   |                           |                      | 300 315 600          | 260      |

## Ukončenie plánovacej fázy auditu (ISA 300 a ISA 220)

Účasť kľúčových členov tímu pracujúceho na zákazke (300)  
Využitie práce experta (260)  
Cieľ : Stratégia a plán auditu (300)  
Poznanie klienta (260)  
Zodpovednosť vedenia za kvalitu auditu (ISO 220)

## I. Účasť kľúčových členov tímu pracujúceho na zákazke (ISO 300)

Partner zodpovedný za zákazku a ostatní kľúčoví členovia tímu pracujúceho na zákazke boli zapojení do plánovania auditu vrátane plánovania a účasti na diskusii medzi členmi tímu pracujúceho na zákazke.

Áno

Uskutočnil sa plánovací míting auditorského tímu, na ktorom boli prediskutované všetky kľúčové záležitosti k auditu.

Áno

Ak ide o zákazku, kde je potrebná previerka kontroly kvality, bola účasť audítora zodpovedného za kontrolu kvality auditu naplánovaná a odkomunikovaná včas, v dostatočnom rozsahu, bola dohodnutá forma a frekvencia komunikácie, účasť na audite, zabezpečený prístup k informáciám, k auditorskému tímu, podkladom potrebným k výkonu preverky kontroly kvality auditu a k súvisiacej dokumentácii.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## II. Predbežné činnosti na zákazke (ISO 300)

Auditor vykonal postupy týkajúce sa akceptácie klienta, resp. pokračovania vzťahu s klientom a akceptácie zákazky (vrátane AML).

Áno

Auditor vyhodnotil splnenie relevantných etických požiadaviek vrátane požiadaviek na nezávislosť.

Áno

Auditor sa oboznámil s podmienkami zákazky a podpísal s klientom písomnú zmluvu na zákazku.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## III. Zodpovednosť vedenia za kvalitu auditu (ISO 220)

Partner zodpovedný za zákazku prevzal zodpovednosť za celkovú kvalitu zákazky na audit.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## IV. Relevantné etické požiadavky (ISO 220)

Partner zodpovedný za zákazku bol počas celej zákazky na audit ostražitý, pozorovaním a podľa potreby získavaním informácií si všimol dôkazy svedčiace o tom, že členovia tímu pracujúceho na zákazke nespĺňajú relevantné etické požiadavky.

Áno

Keď si partner zodpovedný za zákazku prostredníctvom firemného systému kontroly kvality alebo inak všimol skutočnosti, ktoré naznačujú, že členovia tímu pracujúceho na zákazke nespĺňajú relevantné etické požiadavky, po konzultácii s inými osobami vo firme určil vhodné opatrenie.

Áno



## Poznámky/Výsledky zistení

## V. Nezávislosť (ISO 220)

Partner zodpovedný za zákazku sformuloval záver o súlade s požiadavkami na nezávislosť vzťahujúcimi sa na zákazku na audit. V rámci tohto procesu partner zodpovedný za zákazku:

*získal od firmy a prípadne od firiem v sieti relevantné informácie, aby identifikoval a vyhodnotil okolnosti a vzťahy, ktoré ohrozujú nezávislosť,*

*vyhodnotil informácie o prípadnom zistenom porušení firemných pravidiel a postupov upravujúcich oblasť nezávislosti, aby určil, či pre zákazku na audit nepredstavujú hrozbu z hľadiska nezávislosti,*

*prijal vhodné opatrenia na elimináciu takýchto hrozieb alebo aby riziko hrozieb znížil na prijateľnú úroveň pomocou bezpečnostných opatrení, prípadne, ak sa to považuje za vhodné, odstúpil od zákazky na audit, keď sa odstúpenie umožňuje platným zákonom alebo predpisom. Partner zodpovedný za zákazku bezodkladne informoval firmu o nemožnosti vyriešiť túto vec primeraným opatrením.*

Áno

Áno

Áno

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## VI. Akceptovanie a pokračovanie vzťahov s klientom a zákaziek na audit (ISO 220)

Partner zodpovedný za zákazku sa uistil, že sa dodržiavajú primerané postupy týkajúce sa akceptácie a pokračovania vzťahu s klientom a zákazky na audit, a určil, či závery, ku ktorým sa v tejto súvislosti dospelo, sú primerané.

Keď partner zodpovedný za zákazku získal informáciu, pre ktorú by firma odmietla zákazku na audit, keby túto informáciu mala k dispozícii skôr, oznámil túto informáciu bezodkladne firme a firma a partner zodpovedný za zákazku prijali potrebné opatrenia.

Áno

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## VII. Pridelovanie tímov na zákazky (ISO 220)

Partner zodpovedný za zákazku sa uistil, že tím pracujúci na zákazke a všetci experti nominovaní audítorom, ktorí nie sú súčasťou tímu pracujúceho na zákazke, majú kolektívne primeranú odbornú kompetenciu a schopnosti, ktoré im umožnia:

*vykonať zákazku na audit v súlade s požiadavkami odborných štandardov a platných zákonov a predpisov,*

*vypracovať audítorskú správu, ktorá sa má vydať a bude za daných okolností primeraná.*

Nehodn

Nehodn

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## VIII. Dokumentácia (etika a nezávislosť, akceptácia a pokračovanie vzťahu) (ISO 220 a ISO 260)

Audítor zahrnul do audítorskej dokumentácie:

*zistené problémy týkajúce sa súladu s relevantnými etickými požiadavkami a spôsob, akým boli vyriešené,*

*závery o súlade s požiadavkami na nezávislosť, ktoré platia pre danú zákazku na audit, ako aj všetky relevantné diskusie s firmou, ktoré podporujú tieto závery,*

*závery týkajúce sa akceptácie a pokračovania vzťahu s klientom a zákazky na audit.*

Áno

Áno

Áno

Áno

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <p>V prípade ústneho informovania o skutočnostiach, ktorých oznámenie vyžaduje štandard ISA 260: Komunikácia s osobami poverenými spravovaním, audítor tieto skutočnosti začlenil do auditorskej dokumentácie spolu s údajom o čase a osobe, ktorej boli tieto skutočnosti oznámené. Keď boli skutočnosti oznámené písomne, audítor si ponechá kópiu oznámenia ako súčasť auditorskej dokumentácie.</p> <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                         | Áno                             |
| <p><b>IX. Ďalšie úvahy pri zákazkách na prvý audit (ISO 300)</b></p> <p>Pred začiatkom prác na prvom audite audítor:</p> <p><i>vykonával postupy týkajúce sa akceptácie vzťahu s klientom a konkrétnej zákazky na audit (v súlade s ISA 220)</i></p> <p><i>komunikoval s predchádzajúcim audítorm, ak bola zmena audítora v súlade s relevantnými etickými požiadavkami .</i></p> <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                               | Áno<br>Áno<br>Áno               |
| <p><b>X. Profesionálny úsudok (ISO 220)</b></p> <p>Audítor pri plánovaní a vykonávaní auditu účtovnej závierky uplatňoval profesionálny úsudok.</p> <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Áno                             |
| <p><b>XI. Poznanie klienta (ISO 315)</b></p> <p>Audítor získal pochopenie klienta, jeho prostredia a zistené skutočnosti zdokumentoval a posúdil ich vplyv na stratégiu a plán auditu.</p> <p>Audítor získal pochopenie COSO, zdokumentoval zistené skutočnosti a posúdil vplyv zistených skutočností na stratégiu a plán auditu</p> <p>Audítor získal pochopenie IT prostredia klienta a zistené skutočnosti zdokumentoval a posúdil ich vplyv na stratégiu a plán auditu.</p> <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p> | Áno<br>Áno<br>Áno               |
| <p><b>XII. Využitie práce experta (ISO 610)</b></p> <p>Audítor zvážil a v prípade potreby dohodol a naplánoval spoluprácu s expertom:</p> <p><i>daňový špecialista</i></p> <p><i>IT špecialista</i></p> <p><i>interný audítor</i></p> <p><i>iné</i></p> <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                                                                                                         | Áno<br>Áno<br>Áno<br>Áno<br>Áno |
| <p><b>XIII. Významnosť (ISO 320)</b></p> <p>Audítor stanovil a zdokumentoval významnosť.</p> <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Áno                             |
| <p><b>XIV. Riziká a reakcie na ne (ISO 330 a ISO 240)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                 |

Auditor identifikoval, zhodnotil a zdokumentoval riziká významných nesprávností, vrátane signifikantných rizík (vrátane rizík významných nesprávností z dôvodu podvodu) a tiež plánovanú reakciu audítora na tieto riziká.

Áno

V rámci procesu identifikácie a posúdenia rizík významných nesprávností auditor vykonal a zdokumentoval predbežnú analytickú preverku

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

#### XV. Dokumentácia k identifikácii a posúdeniu rizika významných nesprávností (ISO 315)

Auditor do auditorskej dokumentácie zahrnul:

Áno

*diskusie v rámci audit tímu a významné rozhodnutia, ktoré boli prijaté,*

Áno

*klúčové prvky auditorovho pochopenia v súvislosti s:*

Áno

*pochopenie klienta a jeho prostredia a aplikovateľný rámec finančného vykazovania,*

Áno

*kontrolné prostredie*

Áno

*proces hodnotenia rizík v spoločnosti*

Áno

*proces monitorovania systému interných kontrol v spoločnosti*

Áno

*pochopenie klienta a jeho prostredia a aplikovateľný rámec finančného vykazovania,*

Áno

*zdroje informácií, od ktorých tieto informácie získal*

Áno

*procedúry, ktoré vykonal v súvislosti s identifikáciou a vyhodnotením rizík významných nesprávností*

Áno

*zhodnotenie nastavenia (dizajnu) identifikovaných kontrol a vyhodnotenie, či tieto kontroly boli implementované*

Áno

*identifikované a vyhodnotené riziká významných nesprávností na úrovni účtovnej závierky ako celku a na úrovni tvrdení, vrátane signifikantných rizík, pre ktoré samostatné substantívne postupy nemôžu poskytnúť dostatočné a vhodné auditorské dôkazy a argumenty pre všetky závažné rozhodnutia, ktoré auditor urobil.*

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

#### XVI. Stratégia a plán auditu (ISO 300)

Auditor určil celkovú stratégiu auditu, ktorá vymedzuje vecný rozsah, časové rozvrhnutie a riadenie auditu, a ktorá slúži ako základ pre vypracovanie plánu auditu.

Áno

Pri určovaní celkovej stratégie auditu auditor:

Áno

*identifikoval vlastnosti zákazky, ktoré vymedzujú jej celkový rozsah,*

Áno

*zistil ciele ohľadne ukončenia zákazky (vydania správy audítora), aby mohol naplánovať časové rozvrhnutie auditu a charakter načasovanie potrebnej komunikácie,*

Áno

*zvážil faktory, ktoré sú podľa profesionálneho úsudku audítora významné pre riadenie činnosti tímu pracujúceho na zákazke,*

Áno

*zohľadnil výsledky predbežných činností na zákazke a prípadne zväžil relevantnosť poznatkov, ktoré partner zodpovedný za zákazku získal pri vykonávaní iných zákaziek, pre danú účtovnú jednotku,*

Áno

*zistil charakter, časové rozvrhnutie a rozsah zdrojov potrebných na vykonanie zákazky.*

Áno

Auditor vypracoval plán auditu, ktorý obsahuje popis:

Áno

*charakteru, časového rozvrhnutia a rozsahu plánovaných postupov na posúdenie rizík (v súlade s ISA 315), vrátane plánu testovania účtovných zápisov (journal entries) so zameraním na riziko podvodu*

Áno

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <p><i>charakteru, časového rozvrhnutia a rozsahu ďalších naplánovaných auditorských postupov na úrovni tvrdení (v súlade s ISA 330)</i></p>                                                                                                                                                                                                              | Áno |
| <p><i>ostatných naplánovaných auditorských postupov, ktoré bolo treba vykonať tak, aby zákazka bola v súlade s ISA.</i></p>                                                                                                                                                                                                                              | Áno |
| <p>Tím pracujúci na zákazke má spoločne vhodnú kvalifikáciu, skúsenosti, vzdelanie a pochopenie ISA a legislatívnych požiadaviek relevantných pre zákazku, vrátane dostatočných špecifických vedomostí v oblasti, v ktorej účtovná jednotka podniká, technických zdrojov a dostatočné personálne kapacity, aby bola zákazka vykonaná v súlade s ISA.</p> | Áno |
| <p>Auditor zvážil potrebu partnera kontroly kvality zákazky a v prípade, že táto potreba bola identifikovaná dohodol a naplánoval jeho účasť na audite.</p>                                                                                                                                                                                              | Áno |
| <p>Auditor naplánoval charakter, časové rozvrhnutie a rozsah riadenia a dohľadu nad členmi tímu pracujúceho na zákazke, ako aj preverenie ich práce.</p>                                                                                                                                                                                                 | Áno |
| <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |
| <p><b>XVII. Dokumentácia k stratégii a plánu auditu (ISA 300)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |
| <p>Auditor do auditorskej dokumentácie zahrnul:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Áno |
| <p><i>celkovú stratégiu auditu,</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Áno |
| <p><i>plán auditu.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Áno |
| <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |
| <p><b>XVIII Program auditu (ISA 330)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
| <p>Auditor pripravil detailné pracovné programy auditu v súlade so stratégiou a plánom auditu pre všetky relevantné a významné transakcie, zostatky účtov a zverejnenia.</p>                                                                                                                                                                             | Áno |
| <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |
| <p><b>XIX. Komunikácia s osobami, ktoré sú poverené spravovaním (ISA 260)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                        |     |
| <p>Auditor určil v štruktúre spravovania účtovnej jednotky vhodnú osobu (osoby) na komunikáciu.</p>                                                                                                                                                                                                                                                      | Áno |
| <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |
| <p><b>XIX. Komunikácia s podskupinou osôb poverených spravovaním (ISA 260)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                       |     |
| <p>Pri komunikácii s podskupinou osôb poverených spravovaním, napr. s výborom pre audit alebo s jednotlivcom, auditor rozhodol, či je potrebné komunikovať aj so správnym orgánom.</p>                                                                                                                                                                   | Áno |
| <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |
| <p><b>XX. Skutočnosti, o ktorých treba informovať (ISA 260)</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |
| <p><b>Plánovaný vecný rozsah a časový rozvrh auditu</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                              |     |
| <p>Auditor poskytol osobám povereným spravovaním prehľad o plánovanom vecnom rozsahu a časovom rozvrhu auditu, ktorý zahŕňa významné riziká zistené auditorom.</p>                                                                                                                                                                                       | Áno |
| <p><b>Stanovenie procesu komunikácie</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
| <p>Auditor dohodol s osobami poverenými spravovaním formu, časový rozvrh a predpokladaný všeobecný obsah komunikácie.</p>                                                                                                                                                                                                                                | Áno |

## Časový rozvrh komunikácie

Audítor komunikoval s osobami poverenými spravovaním včas.

Áno

## Primeranosť procesu komunikácie

Audítor vyhodnotil, či obojstranná komunikácia medzi audítorm a osobami poverenými spravovaním je primeraná z hľadiska cieľov auditu. Ak nie je, audítor vyhodnotil prípadný vplyv na audítorovo posúdenie rizík významných nesprávností a schopnosť získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy a prijme vhodné opatrenie.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 15.2.2024

### III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 200 210 240 250 0  
300 315 600 260

#### Vytvorenie plánu testovania účtovných zápisov (journal entries) so zameraním na riziko podvodu (ISA 240)

plánu testovania účtovných zápisov

Cieľ :

#### I. Plán testovania účtovných zápisov

Auditor navrhol a vykonal auditorské postupy, pomocou ktorých otestoval vhodnosť účtovných zápisov v hlavnej knihe a iných úprav vykonaných pri zostavovaní účtovnej závierky. Pri návrhu a vykonávaní auditorských postupov na vykonanie týchto testov auditor:

Áno

získal informácie od osôb, ktoré sa zúčastňujú na procese finančného vykazovania, o nevhodnej alebo neobvyklej aktivite týkajúcej sa spracovania účtovných zápisov a iných úprav,  
vybral účtovné zápisy a iné úpravy uskutočnené na konci účtovného obdobia,  
zvážil potrebu otestovania účtovných zápisov a iných úprav za celé účtovné obdobie.

Áno

Áno

Áno

Áno

Auditor navrhol plán testovania účtovných zápisov a iných úprav zameraných na riziko podvodu.

Áno

Auditor identifikoval riziká týkajúce sa účtovných zápisov a získal pochopenie kontrol, ktoré sú implementované v procese účtovných zápisov, vrátane procesu zostavenia účtovnej závierky ku koncu účtovného obdobia.

Auditor identifikoval charakteristiky účtovných zápisov v rámci populácie účtovných zápisov, pomocou ktorých uskutoční výber účtovných zápisov, ktoré budú predmetom ďalšieho testovania.

Áno

Auditor získal pochopenie ako sú manuálne a automatizované účtovné zápisy označené v účtovnom denníku a navrhol plán ako posúdiť spoľahlivosť označenia manuálnych resp. automatizovaných zápisov v účtovnom denníku.

Áno

Auditor určil, ako overí kompletnosť obdržaného zoznamu účtovných zápisov, ktoré boli zaznamenané v priebehu sledovaného účtovného obdobia.

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

|                                                         |                      |                           |                      |                      |           |
|---------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                                  | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                                   | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                         |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                              | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                                              | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Odpracované hodiny :</b>                             |                      | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :                                           | 124                  | Skutočnosť (min.) :       | 124                  | 1                    |           |
| Plán (hod.) :                                           | 2,1                  | Skutočnosť (hod.) :       | 2,1                  | 0,0                  |           |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                             | <b>Uzavretý list</b> |                           | <b>15.2.2024</b>     |                      |           |
| <b>III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu</b> |                      |                           | <b>Odkaz ISA :</b>   | 200 210 240 250 0    |           |
|                                                         |                      |                           |                      | 300 315 600 260      |           |

**Pochopenie a vyhodnotenie zložiek internej kontroly (okrem kontrolných činností) (ISA 315) (ISA 265)**

Na základe nášho pochopenia a vyhodnotenia každej zo zložiek systému internej kontroly, ktoré sú zadokumentované v nasledujúcich hárkoch:

Konkrétne kroky audítora / Popis identifikovanej kontroly a dôkaz jej implementácie pomocou použitia ďalších postupov a techník

Cieľ :  
**Kontrolné prostredie**  
**Proces posúdenia rizík**  
**Informačné systémy a komunikácia**  
**Monitorovanie kontrol**  
**Kontrolné aktivity**

Neidentifikovali sme riziko významnej nesprávnosti na úrovni účtovnej závierky alebo na úrovni tvrdení;

**I. Diskusia s manažmentom**

Audítor uskutočnil diskusiu s manažmentom za účelom získania pochopenia kontrol relevantných pre audit, vrátane kontrol týkajúcich sa významných rizík.

Na základe uskutočnených postupov, audítor neidentifikoval ďalšie kontroly:

**Poznámky/Výsledky zistení**

Interný systém kontrol je dostatočný.

Áno

Áno

**A. Kontrolné prostredie (ISA 315)****II. Integrita a etické hodnoty (ISA 315)****Manažment zaviedol vhodný "tone at the top" v rámci účtovnej jednotky**

Audítor pozoroval danú kontrolu prostredníctvom preukázaného správania a kultúry účtovnej jednotky, prostredníctvom formálnych aj neformálnych postupov

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy - kontrolu denníkov a platieb

Áno

Áno

**Etický kódex (alebo jemu podobný dokument) existuje a bol komunikovaný všetkým zamestnancom**

Audítor preskúmal interné dokumenty a ich komunikáciu súčasným zamestnancom účtovnej jednotky

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno

Nehodn

**Účtovná jednotka zaviedla tzv. "whistle-blowing" mechanizmus, t.j. horúcu linku týkajúcu sa nahlásenia neetického spr**

Audítor preskúmal nedávnu komunikáciu so zamestnancami za účelom identifikovania záležitostí daného mechanizmu

Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy

Áno

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

V spoločnosti sa neobjavili mimoriadne úbytky materiálov, peňazí ani výrobkov.

**III. Účinnosť funkcie predstavenstva (alebo ekvivalentného orgánu) (ISA 315)**

**Rola osôb poverených spravovaním je uskutočnená osobami s vhodnými skúsenosťami, kompetenciami a nezávislými od manažmentu**

Auditor pozoroval danú kontrolu v súlade s jeho poznaním zázemia členov a taktiež pozoroval počas prítomnosti na vybraných stretnutiach

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Nehodn

**Zápisnice a ostatné diskusie s osobami poverenými spracovaním naznačujú, že rozsah ich účasti je adekvátna a že ich kroky sú primerané**

Auditor preskúmal zápisnice zo stretnutí

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

**IV. Primeraný dohľad, štruktúra, úroveň reportovania a právomoci (ISA 315)****Organizačná štruktúra je vyhovujúca veľkosti a zložitosti účtovnej jednotky, s jasne definovanými úrovňami reportovania a s primeranou právomocou pridelenou jednotlivcom**

Auditor preskúmal organizačnú štruktúru za účelom určenia primeranosti organizačnej štruktúry a reportovacích úrovní

Auditor pozoroval danú kontrolu v súlade s jeho poznaním organizačnej štruktúry a taktiež pozoroval, že revízia, dohľad a role reportovania ako aj pridelené zodpovednosti v rámci účtovnej jednotky sú v súlade s jeho pochopením a vyhodnotením kontrolných činností

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Áno

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Monitorovanie a dohľad nad spracovávaním údajov a účtovné operácie sú primerané**

Auditor pozoroval danú kontrolu v súlade s jeho poznaním koncoročného finančného reportingu a taktiež v súlade s jeho pochopením a vyhodnotením kontrolných činností

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Rozdelenie právomocí v rámci hlavných aktivít/funkcií účtovnej jednotky je primerané**

Auditor preskúmal detailnú organizačnú štruktúru za účelom určenia primeranosti rozdelenia právomocí pre relevantné podnikateľské procesy

Auditor pozoroval danú kontrolu v súlade s jeho poznaním organizačnej štruktúry a pochopením a vyhodnotením kontrolných činností

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Áno

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

Manažment predstavuje rozhodujúcich akcionárov. Je v ich záujme dlhodobý rozvoj a.s.

**Zavedené primerané postupy pre autorizáciu platieb**

Auditor preskúmal danú kontrolu na základe jeho vyhodnotenia súvisiacich kontrolných činností týkajúcich sa pokladne, nákupov a procesu záväzkov

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

**V. Záväzok účtovnej jednotky prijímať, rozvíjať a udržať si kompetentných pracovníkov (ISA 315)**

**Kľúčoví manažérski zamestnanci ako aj zamestnanci na pozíciách finančného výkazníctva majú požadované vedomosti, zručnosti a integritu k vykonávaniu ich úloh**



Auditor pozoroval danú kontrolu v súlade s jeho poznaním zázemia a skúseností kľúčového manažmentu a seniorných zamestnancov na pozícii finančného výkazníctva ako aj pozoroval počas stretnutí a diskusií počas auditu

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Nehodn

**Balíček odmien je štruktúrovaný tak, aby zabránil nadmernému a významnému tlaku na manažment**

Auditor preskúmal detaily manažérského balíčka odmien (napr. pomocou procedúr, ktoré boli uskutočnené na zverejneniach odmeňovania kľúčového manažmentu) za účelom určenia, že významné zložky odmeňovania nie sú priamo naviazané na finančnú výkonnosť účtovnej jednotky spôsobom, ktorý by vytváral nadmerný a významný tlak na manažment

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

**VI. Zodpovednosť za interné kontroly**

**Postoje manažmentu vytvárajú kultúru, v ktorej je finančné výkazníctvo dôležité a nie je ignorované a obchádzané**

Auditor pozoroval danú kontrolu prostredníctvom preukázaného správania a vytvorenej kultúry účtovnej jednotky ako aj prostredníctvom formálnych i neformálnych postupov

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

**VII. Kontrolné prostredie - Celkové vyhodnotenie (ISA 265 a 315 )**

Auditor určil, či na základe vykonaných auditorských prác zistil jeden alebo viacero nedostatkov v internej kontrole.

Áno

V prípade identifikovaných nedostatkov v internej kontrole, auditor na základe vykonaných auditorských prác určil, či individuálne alebo kombinovane predstavujú závažné nedostatky.

Áno

Auditor zvážil, či súčasti kontrolného prostredia spoločne poskytujú primeraný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Áno

Poznámka : ( ☐ POSKYTUJÚ alebo ☐ NEPOSKYTUJÚ vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly.)

Interné kontroly poskytujú dostatočný základ pre zamedzenie podvodu a iným rizikám.

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

**Poznámky/Výsledky zistení**

So spoločnosťou nemám žiadne osobné, obchodné ani úverové spojenia.

**B. Posúdenie rizík (ISA 315)**

**II. Strategické a prevádzkové ciele**

**Manažment si stanovil také strategické a prevádzkové ciele, ktoré sú primerané veľkosti a zložitosti účtovnej jednotky**

Áno

Auditor preskúmal strategický plán a rozpočet a zhodnotil, či sú primerané veľkosti a zložitosti účtovnej jednotky

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Nehodn

**Strategické a prevádzkové ciele sú pravidelne aktualizované a prezentované osobám povereným spravovaním na revíziu a schválenie**

Auditor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa prediskutovali/schválili ciele účtovnej jednotky

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

**Poznámky/Výsledky zistení**

Áno

Nehodn

### III. Strategické a prevádzkové ciele

**Manažment má implementovaný proces pre identifikáciu, zhodnotenie a reakciu na riziká za účelom dosahovania cieľov**

Auditor preskúmal zápisnice zo stretnutí, v ktorých sa diskutovalo posúdenie rizík a reakcie na riziká

Auditor preskúmal poslednú dokumentáciu účtovnej jednotky obsahujúcu posúdením rizík a plánované reakcie na riziká

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Áno

Nehodn

**Posúdenie rizík v oblasti finančného výkazníctva zahŕňa personál na manažérskej úrovni, vrátane seniorných finančných pracovníkov**

Auditor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa diskutovalo posúdenie rizík a reakcie na riziká za účelom potvrdenia zainteresovanosti pracovníkov manažérskej úrovne

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

**Poznámky/Výsledky zistení**

Posudzovanie znalostí softwareového vybavenia pracovníkov tejto úrovne.

Áno

Áno

### IV. Zváženie faktorov rizika podvodu

**Manažment má zavedený formálny aj neformálny proces pre posúdenie rizík vyplývajúcich z podvodného finančného výkazníctva a nezákonných činností a zaviedol primerané revízie účtovnej závierky, účtovných zápisov a ostatných transakcií na manažovanie tohto rizika**

Auditor preskúmal daný proces počas získavania pochopenia o Posúdení rizík vyplývajúcich z podvodu

Auditor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa diskutovalo posúdenie rizík vyplývajúcich z podvodu a reakcie na tieto riziká

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

**Poznámky/Výsledky zistení**

Invetarizácia sú vykonávané pod vedením jednotlivých členov predstavenstva

Áno

Áno

Nehodn

### V. Identifikovanie, posúdenie a reakcie na zmeny v podnikaní

**Manažment identifikuje a analyzuje zmeny v podnikaní, ktoré môžu mať významný vplyv na finančné výkazníctvo**

Auditor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa diskutovali zmeny v podnikaní a reakcie na tieto zmeny

Áno

Audítor preskúmal strategický plán a rozpočet a zhodnotené, či sú v nich zahrnuté predpokladané významné zmeny v podnikaní

*Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

**Poznámky/Výsledky zistení**

Áno

Nehodn

#### VI. Riziká významnej nesprávnosti identifikované audítorom

**Zváženie rizík významnej nesprávnosti, ktoré boli identifikované audítorom, ale manažment ich neidentifikoval**

Ak audítor identifikoval riziko významnej nesprávnosti, ktoré manažment neidentifikoval:

- audítor získal pochopenie, prečo proces posúdenia rizík uskutočnený účtovnou jednotkou neodhalil toto riziko významnej nesprávnosti;
- zvážil dôsledky na celkové vyhodnotenie tohto procesu, t.j. vyhodnotenie, či proces posúdenia rizík uskutočnený účtovnou jednotkou je primeraný vzhľadom na povahu a zložitosť účtovnej jednotky.

*Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

**Poznámky/Výsledky zistení**

Áno

Nehodn

#### VII. Proces posúdenia rizík - Celkové vyhodnotenie (ISA 265 a 315)

Audítor určil, či na základe vykonaných auditorských prác zistil jeden alebo viacero nedostatkov v internej kontrole.

V prípade identifikovaných nedostatkov v internej kontrole, audítor na základe vykonaných auditorských prác určil, či individuálne alebo kombinovane predstavujú závažné nedostatky.

Audítor zvážil, či súčasti kontrolného prostredia spoločne poskytujú primeraný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Áno

Áno

Áno

Poznámka : ☐ POSKYTUJÚ alebo ☐ NEPOSKYTUJÚ vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly.)

Kontrolné prostredie poskytuje primeraný základ pre ostatné zložky internej kontroly

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

**Poznámky/Výsledky zistení**

So spoločnosťou nemám žiadne personálne, obchodné, alebo finančné väzby.

#### C. Informačné systémy a komunikácia (ISA 315)

##### II. Implementované procesy podporujúce efektívne finančné výkazníctvo

**Implementované procesy pre získanie kľúčových finančných informácií za účelom podpory cieľov finančného výkazníctva a prípravy účtovnej závierky**

Audítor preskúmal danú kontrolu počas vyhodnotenia relevantných transakcií a kontrolných činností pre relevantné podnikateľské procesy

*Audítor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Áno

**IT štruktúra a kultúra účtovnej jednotky podporujú efektívne IT prostredie (napr. prostredníctvom preukázaného správania, alokovania primeraných IT zdrojov a formálnych i neformálnych postupov, obzvlášť pokiaľ ide o spracovávanie údajov a bezpečnosť)**

Auditor pozoroval danú kontrolu na preukázanom správaní a kultúry účtovnej jednotky prostredníctvom formálnych i neformálnych postupov

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

### III. Komunikácia cieľov a zodpovedností finančného výkazníctva

**Seniorný finančný pracovník, účtovný, finančný, IT a iný manažéri komunikujú jasne o dôležitých skutočnostiach týkajúcich sa finančného výkazníctva a internej kontroly**

Auditor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa diskutovali skutočnosti týkajúce sa finančného výkazníctva a internej kontroly

Áno

Auditor preskúmal komunikáciu (napr. záznamy, emaily, prezentácie) relevantných skutočností týkajúcich sa finančného výkazníctva a internej kontroly

Áno

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Nehodn

**Manažment vypracuje manuály pre účtovníctvo a finančné výkazníctvo, ktoré komunikujú ciele kontrol a súvisiacich zodpovedností**

Auditor preskúmal vypracované manuály počas uskutočnenia postupov na pochopenie a vyhodnotenie kontrolných činností

Áno

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

### IV. Komunikácia s externými stranami

**Finančné informácie sú komunikované jasne a načas externým stranám/stakeholderom a regulátorom**

Auditor pozoroval včasnú registráciu externých finančných informácií počas posledného auditu

Áno

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

### V. Informačné systémy a komunikácia - Celkové vyhodnotenie (ISA 265 a 315)

Auditor určil, či na základe vykonaných auditorských prác zistil jeden alebo viacero nedostatkov v internej kontrole.

Áno

V prípade identifikovaných nedostatkov v internej kontrole, auditor na základe vykonaných auditorských prác určil, či individuálne alebo kombinovane predstavujú závažné nedostatky.

Áno

Auditor zvážil, či súčasti kontrolného prostredia spoločne poskytujú primeraný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

Poskytujú dostatočné dôkazy.

Poznámka : (☐ POSKYTUJÚ alebo ☐ NEPOSKYTUJÚ vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly.)

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

**D. Monitorovanie kontrol (ISA 315)****II. Priebežné a/alebo samostatné hodnotenia účinnosti interných kontrol****Účtovná jednotka má zavedený proces priebežného monitorovania interných kontrol**

Auditor pozoroval silnú zainteresovanosť manažmentu na monitorovaní interných kontrol, ktorá umožňuje identifikovať nezvyčajné alebo neočakávané skutočnosti

Áno

Auditor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých sa diskutovalo o monitorovaní kontrol

Áno

Účtovná jednotka má oddelenie interného auditu (alebo oddelenie s ekvivalentnou funkciou)

Nehodn

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

**Priebežné hodnotenie a revízia sú vnorené do podnikateľských procesov za účelom identifikovania a posúdenia výnimiek v reálnom čase**

Auditor pozoroval danú kontrolu v súlade s našim poznaním koncoročného finančného reportingu a taktiež v súlade s našim pochopením a vyhodnotením kontrolných činností v relevantných podnikateľských procesoch

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Oddelenie interného auditu (alebo ekvivalentného oddelenia) je použité na monitorovanie účinnosti interných kontrol**

V prípade existencie oddelenia interného auditu (alebo oddelenia s ekvivalentnou funkciou), auditor uskutočnil nasledujúce postupy - za účelom získania pochopenia povahy zodpovedností interného auditu a jej statusu v rámci účtovnej jednotky:

Nehodn

*Auditor preskúmal stanovy interného auditu (alebo podobný dokument) za účelom určenia cieľov a rozsahu práce interného auditu*

Nehodn

*Auditor pozoroval, že predstavenstvo/výbor pre audit dohliada na rozhodnutia v oblasti zamestnávania členov do tímu interného auditu*

Nehodn

*Auditor pozoroval, že interný audit má priamy prístup a pripravuje pravidelné reporty pre predstavenstvo/výbor pre audit*

Nehodn

*Auditor pozoroval, že interný audit pripravuje reporty pre osobu s adekvátnym statusom v rámci organizácie za účelom zabezpečenia dostatočného posúdenia a reakcií na výsledky a odporúčania interného auditu*

Nehodn

V prípade existencie oddelenia interného auditu (alebo oddelenia s ekvivalentnou funkciou), auditor uskutočnil nasledujúce postupy - za účelom získania pochopenia povahy aktivít uskutočnených oddelením interného auditu:

Nehodn

*Auditor testoval účinnosť fungovania kontrol*

Nehodn

*Auditor uskutočnil substantívne postupy*

Nehodn

*Auditor pozoroval proces inventúry*

Nehodn

*Auditor overil finančné a prevádzkové informácie*

Nehodn

*Auditor uskutočnil revíziu prevádzkových aktivít*

Nehodn

*Auditor uskutočnil revíziu dodržiavania zákonných požiadaviek*

Nehodn

*Auditor uskutočnil audit alebo previerku komponentov pre účely skupinového auditu*

Nehodn

*Auditor uskutočnil manažovanie rizík*

Nehodn

*Auditor uskutočnil dozor nad vykonávanými aktivitami*

Nehodn

Auditor rozhodol, či na základe vyššie uvedeného predbežného pochopenia, plánuje použiť prácu interného auditu, a tak upraviť povahu a načasovanie alebo znížiť rozsah auditorských postupov

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****III. Komunikácia a reakcie na nedostatky v internej kontrole**

**Manažment identifikuje a posúdi nedostatky vyplývajúce z vyhodnotenia interných kontrol týkajúcich sa finančného výkazníctva**

Auditor pozoroval danú kontrolu prostredníctvom neformálnych prebiehajúcich stretnutí s manažmentom, kde identifikované nedostatky a plánované nápravy boli diskutované

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Áno

**Manažment načas komunikuje identifikované významné nedostatky výboru pre audit**

Auditor preskúmal zápisnice zo stretnutí, na ktorých boli diskutované významné nedostatky

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Nehodn

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****IV. Zdroje informácií použité v procese monitorovania kontrol****Manažment posudzuje spoľahlivosť informácií použitých na monitorovanie kontrol**

Auditor pozoroval, že manažment počas procesu monitorovania kontrol používa aj informácie získané z komunikácií s externými stranami, napr. sťažnosti zákazníkov alebo regulátorov, ktoré môžu naznačovať nedostatky alebo upozorňovať na oblasti zlepšovania

*Auditor uskutočnil ďalšie vhodné postupy*

Áno

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****V. Monitorovanie kontrol - Celkové vyhodnotenie (ISA 265 a 315)**

Auditor určil, či na základe vykonaných auditorských prác zistil jeden alebo viacero nedostatkov v internej kontrole.

Áno

V prípade identifikovaných nedostatkov v internej kontrole, auditor na základe vykonaných auditorských prác určil, či individuálne alebo kombinovane predstavujú závažné nedostatky.

Áno

Auditor zvážil, či súčasti kontrolného prostredia spoločne poskytujú primeraný základ pre ostatné zložky internej kontroly.

Áno

Poznámka : (☐ POSKYTUJÚ alebo ☐ NEPOSKYTUJÚ vhodný základ pre ostatné zložky internej kontroly.)

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

**Poznámky/Výsledky zistení****E. Kontrolné aktivity (ISA 315)**

|                                                         |                      |                           |                            |                      |           |
|---------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                                  | Prezentácia          |                           |                            | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                                   | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie    Konsolidácia    Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                         |                      |                           |                            | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                              | Auditor (príklad)    |                           |                            | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                                              | 1.2.2024             |                           |                            | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Opracované hodiny :</b>                              |                      | Asistent audítora         |                            |                      |           |
| Plán (min.) :                                           | 158                  | Skutočnosť (min.) :       | 158                        | 1                    |           |
| Plán (hod.) :                                           | 2,6                  | Skutočnosť (hod.) :       | 2,6                        | 0,0                  |           |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                             | <b>Uzavretý list</b> | <b>16.2.2024</b>          |                            |                      |           |
| <b>III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu</b> |                      |                           | <b>Odkaz ISA :</b>         | 240    315           | 0         |

### Vnútorná kontrola a riziko podvodu (ISA 315)

#### Vplyv výsledkov predchádzajúceho auditu, priebežných revízií účtovnej závierky alebo iných zákaziek pre klienta

posúdenie a vyhodnotenie implementovaných jednotlivých komponentov vnútornej kontroly a v rámci plánovania posúdiť štruktúru a implementáciu vnútorných kontrol v nasledujúcich oblastiach ktoré sú významné pre výkon auditu.

- Cieľ :
- poznanie činnosti účtovnej jednotky a jej prostredia. (315.11, A1)
  - posúdenie bezúhonnosti členov orgánov, vlastníkov a manažment spoločnosti. (315.14, A76-86)
  - poznanie internej kontroly účtovnej jednotky. (315.12-24)
  - zhodnotenie rizík významných nesprávností na úrovni: účtovnej závierky (315.25-29, 315.30-31)
  - zhodnotenie rizík významných nesprávností na úrovni: tvrdení skupín transakcií a zostatky účtov (315.25-29, 315.30-31)
  - zhodnotenie rizík významných nesprávností na úrovni: informačného systému (315.25-29, 315.30-31)

#### I Kontrolné prostredie

V kontrolnom prostredí treba posúdiť funkciu správy a riadenia, postoje, informovanosť a samotné kroky osôb poverených správou a riadením ÚJ v súvislosti s internou kontrolou resp. posúdiť aj jej význam pre účtovnú jednotku.

Kontrolným prostredím posudzujeme charakter organizácie a samotný vplyv na kontrolné povedomie pracovníkov spoločnosti.

|                                                                                         |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Má účtovná jednotka navrhnutý systém vnútornej kontroly (ak Áno) ?                      | Áno                |
| ak Áno - je implementovaný tak, že sa zameriava na podnikateľské riziká ?               | Áno                |
| ak Áno - vychádza z organizačnej štruktúry spoločnosti a príslušných stupňov riadenia ? | Áno                |
| Má účtovná jednotka kontrolné prvky ak ÁNO, ktoré prevládajú v spoločnosti ?            | Áno    Automatické |
| Ak má účtovná jednotka kontrolné prvky <b>Automatické</b> , sú využité IT technológie ? | Áno                |
| Ak má účtovná jednotka kontrolné prvky Automatické, posúďte efektívnosť                 |                    |

#### Poznámky/Výsledky zistení

|                                                                                                                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Má účtovná jednotka stanovené postupy pre prijímanie nových pracovníkov ?                                                                                         | Áno |
| Ak <b>Áno</b> sú výnimky pre prijímanie pracovníkov, ktorý nespĺňajú požadované štandardy ?                                                                       | Áno |
| Má účtovná jednotka popisy pracovných pozícií resp. pracovných náplní ?                                                                                           | Áno |
| Sú zamestnanci spoločnosti poučení o svojich právach a povinnostiach resp. náplni práce vrátane jeho povinností vyplývajúcich z vnútorných predpisov o kontrole ? | Áno |
| Má účtovná jednotka vytvorený systém autorizácie a schvaľovania transakcií ?                                                                                      | Áno |
| Má účtovná jednotka zabezpečenú kontrolu autorizácie a schvaľovania ?                                                                                             | Áno |
| kto tento informačný systém aktualizuje a v akom časovom horizonte ?                                                                                              |     |
| aktualizácia podľa vývoja situácie v spoločnosti                                                                                                                  |     |

Je posudzovaný systém internej kontroly zamestnancami, vedením a či sa pravidelne vyhodnocuje a odstraňujú nedostatky?

Áno

Ak **Áno** - boli zistené pri kontrole náznaky obchádzania internej kontroly ?

Nie

Boli zistené v účtovnej jednotke tajné dohody, zmluvy alebo výnimky, cez ktoré bolo možné obchádzať kontrolný proces ?

Nie

## II Posudzovanie rizík - Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

*V procese posudzovania rizík je základom zisťovania akým spôsobom, vedenie účtovnej jednotky určuje riziká, ktoré treba riadiť. Ak je tento proces optimálny vie auditor posúdiť riziká významných nesprávností za predpokladu, že primerane pozná charakter, veľkosť a zložitnosť účtovnej jednotky. Nastavenie vhodnosti procesu účtovnej jednotky pre posudzovanie rizík je na správnom úsudku samotného audítora, ktorý je ovplyvnený súhrnom zručností v danej oblasti resp. až na základe poznatkov vie identifikovať riziká významnej nesprávnosti, ktoré vedenie spoločnosti nezistilo.*

*Príklady rizík identifikovaných počas predchádzajúceho auditu, priebežných revízií účtovnej závierky alebo iných zákaziek, ktoré ovplyvňujú identifikáciu rizík významnej nesprávnosti v aktuálnom roku sa môžu týkať nasledovných oblastí:*

Auditor zvážil a zadokumentoval vedomosti a informácie získané počas predchádzajúceho auditu, priebežných revízií účtovnej závierky alebo iných zákaziek, ktoré ovplyvňujú tohtoročné posúdenie rizík významnej nesprávnosti.

Áno

Áno

nezvyčajné prevádzkové faktory;

Áno

záznamy manažmentu k internej kontrole, vrátane minuloročných nedostatkov v internej kontrole;

Áno

spoľahlivosť úsudkov a odhadu manažmentu;

Áno

tlak na manažment;

Áno

oblasti s vyššou alebo nižšou mierou rizika;

Áno

sporné body identifikované počas predchádzajúceho auditu a história identifikovaných

Áno

problematické účtovné postupy a metódy

Áno

Ak auditor už vykonal pre účtovnú jednotku iné zákazky, zvážil či sú získané informácie relevantné z hľadiska identifikácie rizík významnej nesprávnosti.

Áno

Ak má auditor v úmysle použiť informácie, ktoré získal na základe predchádzajúcich skúseností s účtovnou jednotkou a auditorských postupov uskutočnených pri predchádzajúcich auditoch, zistí, či od predchádzajúceho auditu nenastali zmeny, ktoré by mohli ovplyvniť ich relevantnosť pre aktuálny audit.

Áno

V prípade, že charakter, načasovanie a rozsah postupov na posúdenie rizík bude znížený z dôvodu spoliehania sa na informácie z predchádzajúcich auditov, auditor zvážil, či tieto informácie ostávajú relevantné a spoľahlivé pre aktuálny audit.

Áno

### Poznámky/Výsledky zistení

#### Má účtovná jednotka zostavený realistický finančný plán ?

Áno

Krátkodobý

Ak **Nie**, bude vedenie účtovnej jednotky na základe odporúčenia po audite zostavovať finančný plán ?

Áno

Vyhodnocuje spoločnosť pravidelne marketing , obrátkovosť zásob, splatnosti faktúr, servisné intervaly dlhodobého majetku a podobne ?

Áno

Vyhodnocuje spoločnosť riziko nerutinných transakcií, vrátane odhadov a ako uskutočňuje kontrolu týchto transakcií ?

Áno

Vyhodnocuje spoločnosť reklamácie a skúma dôvody reklamácií a prijíma k tomu patričné opatrenia vrátane kontrolných činností ?

Áno



Pri zavádzaní nových technológií, výrobkov alebo služieb sú pracovníci v predstihu informovaní a náchylní prijať tieto nové trendy ?

Áno

Venuje a vyhodnocuje vedenie spoločnosti dostatočnú pozornosť požadovaným školeniam ?

Áno

Ak **Áno** uveďte najvýznamnejšie

účtovníctvo, BOPZ, dane, mzdy, licencie,

Vyvíja vedenie spoločnosti tlak na spracovanie účtovníctva, ktoré nezodpovedá reálnemu stavu spoločnosti ?

Nie

Prešla spoločnosť v minulosti reštrukturalizáciou ?

Nie

Ak **Áno**, analyzujte dôvody reštrukturalizácie a či pretrvávajú i naďalej v spoločnosti.

Má spoločnosť spriaznené spoločnosti alebo prevádzky v zahraničí?

Nie

Ak áno, aké transakcie medzi nimi prebiehajú a ako je zabezpečená kontrola týchto transakcií?

### III Informačný systém

*Popíšte proces informačný systém používaný účtovnou jednotkou*

Je informačný systém v spoločnosti vhodne navrhnutý vzhľadom na vykonávané činnosti a organizačnú štruktúru spoločnosti ?

Áno

Je tento informačný systém certifikovaný a je aj pravidelne aktualizovaný, udržiavaný a zdroje vydávané spoločnosťou na informačný systém dostatočné ?

Áno

**Vyhodnocuje vedenie spoločnosti pravidelne plnenie finančného plánu na základe získaných informácií z informačného systému ?**

Áno

Sú výstupy z informačného systému dostatočné pre efektívne riadenie spoločnosti a spĺňajú požiadavky užívateľov týchto výstupov ?

Áno

Sú zamestnanci jednotlivých úsekov vopred oboznámení so svojimi úlohami pri zostavovaní ročnej účtovnej závierky ?

Áno

Má spoločnosť zadané pravidlá vstupu do informačného systému ?

Áno

### IV Kontrolné aktivity

*Zoznámenie sa s kontrolnou činnosťou v dostatočnej miere, tak aby boli vyhodnotené riziká výskytu významnej nesprávnosti a zároveň navrhnuť dodatočné audítorské postupy, opatrenia a riešenia na eliminovanie rizík v jednotlivých oblastiach podnikateľskej činnosti.*

#### 4.1 NÁKUP - majetku

*Popis spôsobu získavania (nákupu) majetku a posúdenie systému oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu*

Existuje pre oblasť nákupu majetku interná smernica ?

Áno

Spôsob vystavovania objednávky, popis evidencie ako aj kompetencie jednotlivých pracovníkov.

Vyhodnocuje sa pravidelne objem nákupov oproti plánu nákupov ?

Áno

Sú určené kompetencie pri nákupe dlhodobého majetku a ich kontrola ?

Áno

Boli zistené alebo sú podozrenia na neštandardné nákupy majetku ?

Nie

Ak **Áno** - popíšte vrátane kontrolných postupov súvisiacich s takouto transakciou.

Popíšte oblasť evidencie, kontroly, schvaľovania a úhrad došlých faktúr k uskutočneným nákupom.

Boli tieto nákupy určené do správneho účtovného obdobia ?

Áno

#### 4.2 PREDAJ - majetku

*Popis spôsobu predaja (likvidácie) majetku a posúdenie systému oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu*

Existuje pre oblasť predaja (likvidácie) majetku interná smernica ?

Áno

Je predávaný tovaru, výrobky, služieb alebo zásoby na základe existujúceho cenníka ?

Áno

Ak **Áno** - popíšte akým spôsobom funguje táto činnosť, oprávnenia jednotlivých pracovníkov a kontrolných postupov pre túto činnosť.

Sú vystavované výdajky tovaru, dodacie listy, preberacie listy, prepravné dokumenty a podobné dokumenty, potvrdzujúce vydanie / prevzatie tovaru /výrobkov /služieb ?

Áno

Ak **Áno** - popíšte, ako prebieha kontrola tohto procesu.

Je v procese vystavovania faktúr vytvorený kontrolný proces súvisiaci s touto činnosťou ?

Áno

Ak **Áno** - popíšte, ako prebieha kontrola tohto procesu.

Poskytuje spoločnosť množstevné a cenové zľavy, rabat, skont a podobne ?

Nie

Ak **Áno** - popíšte, ako prebieha kontrola tohto procesu.

Sú vystavované faktúry za dodávky a odsúhlasené na podpornú dokumentáciu ?

Áno

Je určená zodpovednosť jednotlivých pracovníkov pre túto oblasť a kontrolu podkladov k fakturácii ?

Áno

Boli tieto vystavené faktúry určené do správneho účtovného obdobia ?

Áno

Sú vystavované dobropisy k faktúram za dodávky a odsúhlasené na podpornú dokumentáciu ?

Áno

Je určená zodpovednosť jednotlivých pracovníkov pre túto oblasť a kontrolu podkladov k fakturácii ?

Áno

Boli tieto vystavené dobropisy určené do správneho účtovného obdobia ?

Áno

Je spoločnosť v platobnej schopnosti odberateľov a poskytovanie informácií o platobnej neschopnosti alebo porušení platobnej disciplíny ?

Nie

#### 4.3 ZÁSoby

*Popis funkcie skladového hospodárstva a jeho kontrolná činnosť pre oblasť zásob.*

Existuje pre oblasť predaja interná smernica ?

Áno

Vykonáva spoločnosť inventúry (pravidelné aj mimoriadne) a spôsob riešenia zistených nedostatkov a chýb ?

Áno

Sleduje spoločnosť obrátkovosť zásob a poskytuje informácie kompetentným pracovníkom spoločnosti ?

Áno

Sú zabezpečené zásoby proti ich zneužitiu, odcudzeniu a podobne ?

Áno

Sú v spoločnosti atraktívne (napríklad módne doplnky, nedostatkový tovar, rýchlo speňažiteľný tovar a podobne) alebo vysokohodnotné zásoby ?

Nie

#### 4.4 PENIAZE

*Popis interných opatrení ohľadne manipulovania s hotovosťou.*

Je ochrana účtovných záznamov a písomností ako aj periodicita kontroly ?

Áno

Má spoločnosť vnútorné pravidlá pre manipuláciu s hotovosťou, ceninami alebo platobnými kartami a následnou kontrolou týchto transakcií ?

Áno

Je spracovaná analýza hotovostných peňažných operácií, pričom sú zamerané na sumy prevyšujúce 5 000 € ?

Áno

Je spracovaný zoznam týchto hotovostných operácií, ktoré budú priradené k jednotlivým právnym úkonom a tento preskúmajte ?

Áno

Bol prekročený limit 5 000 € ?

Nie

Ak Áno - získali ste k uvedeným transakciám podpornú dokumentáciu.

Áno

Popíšte oblasť bezhotovostného platobného styku, podpisových právomoci, kontroly podkladov k bankovým príkazom na úhradu a ich správne priradenie k jednotlivým účtovným dokladom.

#### 4.5 MZDY A PERSONALISTIKA

*Popis kontrolných aktivít pre oblasť mzdy*

Je poverený pracovník pre zabezpečenie spracovania personálnej a mzdovej agendy ?

Áno

Využíva spoločnosť pre túto oblasť softvér ?

Áno

Popíšte jeho základné vlastnosti, oprávnenia jednotlivých pracovníkov. Informujte sa o jeho aktualizácii ako aj o absolvovaných školeniach pracovníkov zodpovedných za danú oblasť. Zdokumentujte bezpečnostné prvky softvéru ako aj prístupových práv jednotlivých pracovníkov.

Eviduje spoločnosť evidenciu dochádzky, spotreby času alebo výkonnosti jednotlivých pracovníkov ?

Áno

Sú v spoločnosti spracované mzdové listy ?

Áno

Popíšte spôsob výpočtu mzdy pre pracovníkov, získavanie podkladov pre určenie mzdy, výpočet mzdy, jednotlivých mzdových nárokov ako aj povinností.

Popíšte akým spôsobom sú vyplácané mzdy pracovníkom. Ak dochádza k oneskoreným úhradám mzdy a odvodových povinností, získajte o tom informácie a posúďte dopady na účtovnú závierku.

#### 4.6 ERP

Má spoločnosť povinnosť viesť elektronické registračné pokladnice ?

Nie

Sú k dispozícii knihy elektronickej registračnej pokladnice (ďalej aj ako ERP) ?

Porovnali ste tieto knihy s podpornou evidenciou napríklad obstarávacími dokladmi, servisnými zásahmi, vstupnými údajmi do účtovníctva, inšpekčnými záznamami a podobne ?

Boli ERP uvedené do prevádzky autorizovanou servisnou organizáciou a či je o tom záznam v knihe ERP ?

Boli vykonaná povinná údržba ERP servisnou organizáciou a tieto boli porovnané s knihou ERP ?

Boli na predajných miestach vystavený vzor pokladničného dokladu resp. či tento vzor má zvýraznený daňový kód ERP, dátum, čas, celkovú sumu platenej ceny a ochranný znak ?

Boli vystavené paragóny a následne či sú zaevidované v ERP ?

Boli porovnané vzorky denných uzávierok s údajmi z účtovníctva a naopak a následne boli vykonané analýzy denných uzávierok hlavne na možnosť krátenia tržieb ?

Boli vykonané externé kontroly používania ERP ?

Ak Áno - či informácie záznamov majú dopad na účtovnú závierku ?

Boli zistené nesprávnosti pri používaní ERP ?

Ak Áno - či tieto nesprávnosti majú výrazný dopad na účtovnú závierku, možnosti detekcie podvodov alebo na nepretržité pokračovanie v činnosti ?

#### V Monitorovanie

vykazovania

Boli v spoločnosti vykonané externé kontroly ?

Nie

Ak Áno - Popíšte o aké kontroly ide, zistené nedostatky pri tejto kontrole a spôsob ich odstránenia ako aj zamedzenia ich výskytu v budúcnosti.

Boli v spoločnosti vykonané Interné kontroly ?

Áno

Ak Áno - Popíšte o aké kontroly ide, zistené nedostatky pri tejto kontrole a spôsob ich odstránenia ako aj zamedzenia ich výskytu v budúcnosti.

Priebežne majiteľ a konateľ spoločnosti vykonávajú podľa vlastného uváženia kontroly na rôznych úrovniach spoločnosti

Boli vyhodnotené správy a podklady z auditu z predchádzajúceho účtovného obdobia ?

Áno

Bola účasť externých poradcov na monitorovaní vnútorných kontrol ?

Nie

Ak Áno - popíšte ich zistenia

Boli vyhodnotené rizika za oblasť: Monitorovanie ?

Ak Áno - popíšte významné rizika

#### VI Vyhodnotenie rizika za oblasť: Monitorovanie

*Posudzovanie faktorov rizika podvodu*

Popíšte, aké rizikové faktory podvodu ste identifikovali u klienta a kedy ste tieto prerokovali s vedením spoločnosti a s auditorským tímom.

|                             |    | Riziko |     |         |     |       |     |
|-----------------------------|----|--------|-----|---------|-----|-------|-----|
|                             |    | Vysoké |     | Stredné |     | Nízke |     |
|                             |    | Áno    | Nie | Áno     | Nie | Áno   | Nie |
| <b>VII Posúdenie rizika</b> | 81 | 8      | 31  | 3       | 32  | 1     | 6   |
| Kontrolné prostredie        | 14 | 0      | 6   | 0       | 4   | 1     | 3   |
| Posudzovanie rizík          | 20 | 4      | 10  | 0       | 6   | 0     | 0   |
| Informačný systém           | 6  | 0      | 1   | 0       | 2   | 0     | 3   |
| Kontrolné aktivity          | 37 | 4      | 13  | 2       | 18  | 0     | 0   |
| NÁKUP - majetku             | 5  | 0      | 3   | 0       | 2   | 0     | 0   |
| PREDAJ - majetku            | 12 | 0      | 5   | 1       | 6   | 0     | 0   |
| ZÁSOBY                      | 5  | 0      | 2   | 0       | 3   | 0     | 0   |
| PENIAŽE                     | 6  | 0      | 1   | 1       | 4   | 0     | 0   |
| MZDY A PERSONALISTIKA       | 4  | 0      | 2   | 0       | 2   | 0     | 0   |
| ERP                         | 5  | 4      | 0   | 0       | 1   | 0     | 0   |
| Monitorovanie               | 4  | 0      | 1   | 1       | 2   | 0     | 0   |

#### VIII Reakcie na posúdené rizika

na základe vykonaného posúdenia vnútornej kontroly hodnotíme spoločnosť ako nízko rizikovú

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) **Prezentácia** Dátum účt.závierky : **31.12.2023** Obdobie : **2023**  
 IČO : **12398756** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia **Nie** Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora **Auditor (príklad)** **9596** / **0**  
 Príprava : **1.2.2024** Vydaná správa : **22.3.2024**  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

**Stav rozpracovanosti** **Uzavretý list** **16.2.2024**

### III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

**Odkaz ISA :** 200 210 240 250 0  
 300 315 600 260

### Revízia zápisníc zo zasanutí manažmentu, predstavenstva, dozornej rady (ISA 315 )

Cieľ : *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

#### I. Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

**Dátum**

Auditor obdržal zápisnice zo zasadnutí valného zhromaždenia, predstavenstva, ako aj iných orgánov účtovnej jednotky za účelom identifikácie skutočností dôležitých pre naplánovanie auditu. Auditor zadokumentoval nasledovné informácie z obdržaných zápisníc:

Áno

popis toho, ktorý orgán zasadal a dátum zasadnutia;

Áno

sumarizácia dôležitých diskutovaných bodov;

Áno

zvážil vplyv dôležitých diskutovaných bodov na účtovnú závierku;

Áno

zvážil vplyv dôležitých diskutovaných bodov na stratégiu a plán auditu;

Áno

zvážil, či dôležité diskutované skutočnosti majú vplyv na organizačnú štruktúru alebo právnu subjektivitu účtovnej jednotky, príp. či môžu mať vplyv na konsolidáciu účtovnej jednotky;

Áno

zvážil vplyv dôležitých diskutovaných bodov z hľadiska identifikácie a posúdenia rizika významnej nesprávnosti;

Áno

iné.

Áno

Za účelom overenia kompletnosti obdržaných zápisníc, auditor uskutočnil nasledovné procedúry:

Áno

skontroloval, či sa obdržané zápisnice neodvolávajú na iné zápisnice alebo zápisnice iných orgánov, ktoré neboli zatiaľ audítorom obdržané;

Áno

skontroloval schválenie predchádzajúcich zápisníc;

Áno

získal informácie o kompletnosti obdržaných zápisníc od manažmentu prípadne interného právneho oddelenia;

Áno

iné.

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

|                                                         |                      |                           |                            |                      |         |
|---------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|---------|
| Klient (Obchodné meno)                                  | Prezentácia          |                           |                            | Dátum účt.závierky : | Obdobie |
| IČO :                                                   | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie    Konsolidácia    Nie | 31.12.2023           | 2023    |
|                                                         |                      |                           |                            | Licencia :           |         |
| Meno štatutárneho audítora                              | Auditor (príklad)    |                           |                            | 9596 /               | 0       |
| Príprava :                                              | 1.2.2024             |                           | Vydaná správa :            | 22.3.2024            |         |
| <b>Odpracované hodiny :</b>                             |                      | Asistent audítora         |                            |                      |         |
| Plán (min.) :                                           | 124                  | Skutočnosť (min.) :       | 124                        | 1                    |         |
| Plán (hod.) :                                           | 2,1                  | Skutočnosť (hod.) :       | 2,1                        | 0,0                  |         |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                             | <b>Uzavretý list</b> | <b>16.2.2024</b>          |                            |                      |         |
| <b>III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu</b> |                      | <b>Odkaz ISA :</b>        | 315                        | 550                  | 570     |
|                                                         |                      |                           | 615HK                      | 610                  | 0       |

### Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia (ISA 315)

*Získanie poznania účtovnej jednotky a jej prostredia, platný rámec finančného vykazovania a systém interných kontrol účtovnej jednotky*

#### I. Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia, platný rámec finančného vykazovania

Auditor uskutočnil procedúry za účelom poznania účtovnej jednotky a jej prostredia. Cieľom tejto procedúry je pochopenie udalostí, podmienok a aktivít účtovnej jednotky, ktoré môžu mať významný vplyv na riziko významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, z dôvodu podvodu alebo z dôvodu chyby.

Auditor uskutočnil postupy na posúdenie rizík za účelom získania pochopenia:

*nasledujúcich aspektov účtovnej jednotky a jej prostredia:*

*organizačná štruktúra účtovnej jednotky, jej vlastnícka a riadiaca štruktúra a jej podnikateľský model, vrátane rozsahu, akým účtovná jednotka využíva informačné technológie;*

*odvetvie, regulačné a ostatné externé faktory;*

*meradlá, interné aj externé, ktoré účtovná jednotka používa za účelom vyhodnotenia svojej finančnej výkonnosti.*

*platného rámca finančného vykazovania a účtovných postupov účtovnej jednotky ako aj dôvodov pre prípadné zmeny;*

*ako faktory prirodzeného rizika ovplyvňujú náchylnosť jednotlivých tvrdení na nesprávnosti a mieru tejto náchylnosti počas prípravy účtovnej závierky v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.*

Auditor vyhodnotil, či sú účtovné postupy účtovnej jednotky vhodné a konzistenté s platným rámcom finančného vykazovania.

Auditor vyhodnotil, či významné zmeny v účtovnej jednotke, ku ktorým došlo v porovnaní s predchádzajúcim obdobím, vplývajú na riziko významnej nesprávnosti.

**Popísať vplyv na stratégiu a plán auditu**

#### II. Diskusia s manažmentom (ISO 250)

Auditor uskutočnil diskusiu s manažmentom za účelom získania poznania účtovnej jednotky a jej prostredia.

Auditor získal všeobecné poznatky o:

*právnom a regulačnom rámci, ktorý sa vzťahuje na účtovnú jednotku, ako aj na odvetvie alebo sektor, v ktorom účtovná jednotka pôsobí;*

*spôsobe, akým účtovná jednotka zaisťuje súlad s týmto rámcom.*

**Poznámky/Výsledky zistení**

**III. Relevantné faktory odvetvia (ISO 330)**

Auditor vyhodnotil úroveň konkurencie na trhu:

*nízka**normálna**vysoká*

Áno

Áno

Auditor vyhodnotil cyklickosť a sezónnosť:

*cyklická aktivita**sezónna aktivita*

Áno

Áno

Nie

Auditor vyhodnotil úroveň využívaných technológií:

*pokročilá**IT zavedené a bežne využívané**IT zastaralé*

Áno

Áno

Auditor vyhodnotil vstupy a náklady dodávateľského reťazca:

*stabilné**volatilné*

Áno

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****IV. Relevantné regulačné faktory (ISO 330)**

Auditor vyhodnotil regulačné a právne prostredie:

*limitovaná úroveň regulácie**normálna úroveň regulácie**vysoko regulované*

Áno

Auditor vyhodnotil legislatívu a usmernenia s významným dopadom:

*vládna politika**zdaňovanie**enviromentálne požiadavky*

Áno

Áno

Áno

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****V. Ostatné relevantné externé faktory (ISO 330)**

Auditor vyhodnotil ekonomické podmienky:

*pozitívne**stabilné**slabé*

Áno

Áno

Auditor vyhodnotil okolnosti s významným vplyvom:

*úrokové sadzby**dostupnosť k finančným zdrojom**inflácia alebo revalvácia meny*

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****VI. Povaha účtovnej jednotky - obchodné aktivity (ISO 330)**

Auditor vyhodnotil počet prevádzok:

*jedna prevádzka*

Áno

Áno



|                                                                                         |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <i>limitované množstvo prevádzok</i>                                                    | Nie      |
| <i>veľké množstvo prevádzok</i>                                                         | Nie      |
| Auditor vyhodnotil umiestnenie obchodných aktivít:                                      | Áno      |
| <i>lokálne</i>                                                                          | Nie      |
| <i>národné</i>                                                                          | Áno      |
| <i>medzinárodné</i>                                                                     | Áno      |
| Auditor vyhodnotil počet významných zdrojov výnosov, produktov a poskytovaných služieb: | Áno      |
| <i>jeden zdroj</i>                                                                      | Nie      |
| <i>limitované množstvo</i>                                                              | Nie      |
| <i>početné množstvo</i>                                                                 | Áno      |
| Auditor vyhodnotil zložitosť produkcie a dodávateľského reťazca (fázy a metódy):        | Áno      |
| <i>nízka zložitosť/jednoduché</i>                                                       | Áno      |
| <i>štandardné</i>                                                                       | Áno      |
| <i>zložité</i>                                                                          | Nie      |
| Auditor vyhodnotil závislosť na kľúčových zákazníkoch a dodávateľoch:                   | Áno      |
| <i>bez významnej závislosti</i>                                                         | Nie      |
| <i>stredná miera závislosti</i>                                                         | Áno      |
| <i>vysoká miera závislosti</i>                                                          | Skôr Nie |
| Auditor vyhodnotil vzťahy s významným vplyvom:                                          | Áno      |
| <i>zväzy, aliancie</i>                                                                  | Skôr Nie |
| <i>spoločné podnikanie</i>                                                              | Áno      |
| <i>outsourcing aktivity</i>                                                             | Nie      |
| <i>ostatné</i>                                                                          | Áno      |

**Poznámky/Výsledky zistení****VII. Povaha účtovnej jednotky - Štruktúra riadenia a vlastníctvo (ISO 330)**

|                                                                        |        |
|------------------------------------------------------------------------|--------|
| Auditor vyhodnotil úroveň zložitosti riadenia a vlastnickej štruktúry: | Áno    |
| <i>nízka zložitosť/jednoduché</i>                                      | Nie    |
| <i>štandardná miera zložitosti</i>                                     | Áno    |
| <i>veľmi zložité</i>                                                   | Nie    |
| Auditor vyhodnotil vlastníctvo:                                        | Áno    |
| <i>jeden vlastník</i>                                                  | Áno    |
| <i>viacerí vlastníci</i>                                               | Nie    |
| <i>verejné vlastníctvo</i>                                             | Nie    |
| <i>ostatné</i>                                                         | Nehodn |

**Poznámky/Výsledky zistení****VII. Povaha účtovnej jednotky - Ostatné (ISO 330)**

|                                                                                               |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Auditor vyhodnotil investičné aktivity:                                                       | Áno |
| <i>štandardné (napr. reinvestícia do dlhodobého majetku/existujúcich obchodných činností)</i> | Áno |
| <i>zložité (napr. plánované alebo nedávno uskutočnené akvizície a odpredaje)</i>              | Nie |
| Auditor vyhodnotil finančné aktivity:                                                         | Áno |
| <i>štandardné</i>                                                                             | Áno |
| <i>zložité (napr. používanie derivátov, podsúvahové operácie)</i>                             | Nie |

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Výber a aplikácia účtovných postupov**

Auditor vyhodnotil povahu účtovných postupov:

*zavedené, nie-zložité a správne aplikované v predchádzajúcich obdobiach**zložité princípy finančného vykazovania alebo nedostatok jednoznačných účtovných princípov**prípady slabej aplikácie identifikované v minulosti*

Áno

Áno

Nie

Nie

Auditor vyhodnotil, či predpokladá vplyv nových princípov finančného vykazovania na účtovnú jednotku alebo na zmenu jej účtovných postupov.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Ciele a stratégie účtovnej jednotky a súvisiace podnikateľské riziko**

Auditor vyhodnotil povahu cieľov účtovnej jednotky:

*stabilná účtovná jednotka s typicky nízkym množstvom zmien**pravidelne sa vyskytujúce zmeny v účtovnej jednotke**vysoká miera rastu účtovnej jednotky alebo zmien prostredníctvom akvizícií a predajov*

Áno

Áno

Skôr Nie

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Meranie a preverovanie finančnej výkonnosti účtovnej jednotky**

Auditor vyhodnotil mieru zložitosti interného výkazníctva a preverovania finančnej výkonnosti

*nízka**normálna**vysoká*

Áno

Nie

Áno

Nie

**Poznámky/Výsledky zistení****Ostatné relevantné faktory**

Auditor vyhodnotil ostatné relevantné faktory prostredia účtovnej jednotky.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Auditorovo posúdenie súladu so zákonmi alebo predpismi**

Auditor získal dostatok vhodných dôkazov na základe auditu o súlade s ustanoveniami zákonov a predpisov všeobecne uznávaných ako zákony a predpisy s priamym vplyvom na určovanie významných súm a zverejnení vykazovaných v účtovnej závierke.

Áno

Auditor vykonal nasledujúce auditorské postupy, ktoré mu pomohli identifikovať prípady nesúladu s inými zákonmi a predpismi, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovnú závierku:

Áno

*získal informácie od manažmentu, a keď je to vhodné, od osôb poverených spravovaním o tom, či účtovná jednotka dodržiava tieto zákony a predpisy;*

Áno

*preskúmal prípadnú korešpondenciu s príslušným regulačným orgánom, ktorý je zodpovedný za vydávanie oprávnení na vykonávanie činnosti.*

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Auditorské postupy v prípade zistenia nesúladu alebo podozrenia na nesúlad**

Ak auditor získal informácie o nesúlade alebo podozrení na nesúlad so zákonmi a s predpismi:

Áno

*oboznámil sa s povahou konania alebo s okolnosťami, za ktorých nesúlad vznikol;  
získal ďalšie informácie, aby vyhodnotil možný vplyv na účtovnú závierku.*

Áno  
Áno

Ak mal audítor podozrenie na prípadný nesúlad, prediskutoval túto záležitosť s manažmentom a, keď je to vhodné, s osobami poverenými spravovaním. Ak manažment alebo osoby poverené spravovaním, neposkytnú dostatok informácií, ktoré dokladujú súlad účtovnej jednotky so zákonmi a predpismi, a podľa úsudku audítora môže byť vplyv podozrenia na nesúlad na účtovnú závierku významný, audítor zvážil, či je potrebné získať právnu radu.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Dokumentácia zisteného nesúladu so zákonmi alebo s predpismi**

Audítor uviedol v audítorskej dokumentácii zistený nesúlad so zákonmi a s predpismi alebo podozrenie na takýto nesúlad a výsledky rozhovorov s manažmentom a, keď je to vhodné, aj s osobami poverenými spravovaním, ako aj inými osobami mimo účtovnej jednotky.

Áno

**Popísať vplyv na stratégiu a plán auditu**

Klient (Obchodné meno) **Prezentácia** Dátum účt.závierky : **31.12.2023** Obdobie : **2023**  
 IČO : **12398756** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia **Nie** Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora **Auditor (príklad)** **9596** / **0**  
 Príprava : **1.2.2024** Vydaná správa : **22.3.2024**  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti **Uzavretý list** **16.2.2024**

### III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

Odkaz ISA : 200 210 240 250 0  
300 315 600 260

#### Revízia významných zmlúv (ISA 315, 240)

Cieľ : *identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*

#### I. Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Auditor zvážil a zosumarizoval postupy, kontroly a procedúry, ktoré manažment zaviedol za účelom:

*identifikovania všetkých nových významných zmlúv;*

*zabezpečenia, že všetky nové významné zmluvy boli náležite schválené;*

*zabezpečenia dodržiavania podmienok významných zmlúv;*

*určenia a správneho zaznamenania implikácií významných zmlúv na účtovníctvo (napr. ako manažment zabezpečí, že významné dlhodobé zmluvy budú správne účtované počas životnosti zmluvy; či manažment skúma významné zmluvy za účelom identifikovania vnorených derivátov, atď.).*

Auditor obdržal kompletný zoznam všetkých nových významných zmlúv vrátane nových významných zmlúv týkajúcich sa financovania účtovnej jednotky.

Auditor zvážil kompletnosť obdržaného zoznamu významných zmlúv vzhľadom na výsledky procedúr uskutočnených počas plánovania auditu vrátane revízie zápisníc a vedomostí členov tímu o podnikaní účtovnej jednotky. Auditor uskutočnil napr. tieto procedúry:

*revízia zápisníc zo zasadnutí predstavenstva, dozornej rady, vedenia účtovnej jednotky;*

*diskusia s manažmentom účtovnej jednotky alebo interným právnym oddelením ohľadom nových významných zmlúv;*

*porovnanie nárastu výnosov účtovnej jednotky vzhľadom na obdržaný zoznam nových významných predajných zmlúv.*

Auditor zosumarizoval nové významné zmluvy (vrátane tých, ktoré sa týkajú servisnej organizácie), identifikoval skutočnosti pre ďalšie zisťovanie a zabezpečil, aby sa kópie alebo sumarizácie významných zmlúv uchovali v auditorskom spise. Sumarizácia zmlúv by mala obsahovať všetky nasledujúce informácie, ak sú relevantné:

*zmluvné strany, práva a povinnosti zmluvných strán, vrátane vyhodnotenia, či ide o spriaznené osoby;*

*dôležité dátumy dojednané v zmluve, napr. účinnosť zmluvy, splatnosť dohodnutých platieb, ukončenie zmluvy;*

*dojednané úrokové sadzby;*

*predvolené doložky ("default clauses");*

*potenciálne podmienené záväzky, ktoré vyžadujú zverejnenie v účtovnej závierke;*

*ostatné kľúčové podmienky, vrátane tých, ktoré sú uvedené v prílohách zmlúv;*

*dodatky k uzatvoreným zmluvám;*

*účtovné implikácie, vrátane vyhodnotenia vnorených derivátov.*

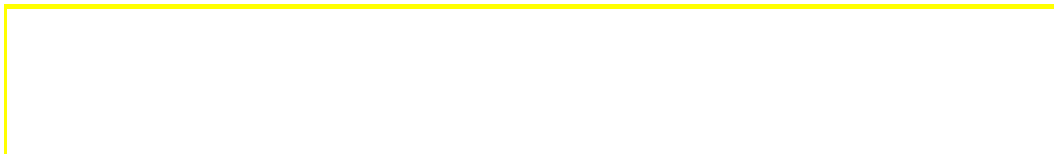
Auditor zvážil, či z uskutočnených procedúr neidentifikoval existenciu doteraz neidentifikovaných spriaznených osôb. (ISO 550)

Auditor zvážil, či z uskutočnených procedúr neidentifikoval významnú nezvyčajnú transakciu. (ISO 240)

Auditor zvážil, či z uskutočnených procedúr neidentifikoval nové, zatiaľ neidentifikované riziko významnej nesprávnosti finančných výkazov účtovnej jednotky a ak áno, zahrnul toto riziko do celkového prehľad významných rizík a naplánoval k nemu adekvátne reakcie v stratégii a pláne auditu.

#### Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :



Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

|                                                         |                      |                           |                      |                      |           |
|---------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                                  | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                                   | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                         |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                              | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                                              | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Odpracované hodiny :</b>                             |                      | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :                                           | 124                  | Skutočnosť (min.) :       | 124                  | 1                    |           |
| Plán (hod.) :                                           | 2,1                  | Skutočnosť (hod.) :       | 2,1                  | 0,0                  |           |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                             | <b>Uzavretý list</b> | <b>16.2.2024</b>          |                      |                      |           |
| <b>III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu</b> |                      |                           | <b>Odkaz ISA :</b>   | 200 210 240 250 0    |           |
|                                                         |                      |                           |                      | 300 315 600 260      |           |

## Posúdenie daňových rizík (ISA 315)

## Posúdenie daňových rizík

Cieľ :

**A. Posúdenie daňových rizík (ISO 315)**  
**I. Dotazník pre posúdenie daňových rizík**

Týka sa audit viacerých lokácií klienta s významnými zahraničnými operáciami?

Nie

Je daňové oddelenie účtovnej jednotky obsadené zamestnancami s relevantnými znalosťami a skúsenosťami z daňovej oblasti? Je personál účtovnej jednotky informovaný o aktuálnych zmenách v daňovej legislatíve?

Áno

Je účtovná jednotka zapojená do významných a agresívnych daňovo motivovaných plánov alebo daňovo motivovaných štruktúr (napr. offshore financovanie, offshore licencie)?

Nie

Uskutočňuje účtovná jednotka z daňového hľadiska zložité operácie (napr. ovládané zahraničné spoločnosti, cezhraničné transakcie/transfer pricing, zložité finančné nástroje, operácie na rôznych zahraničných trhoch, ktoré môžu viesť k vzniku stálej prevádzkárni alebo zahraničnej pobočky, atď.)?

Nie

Mala účtovná jednotka v minulosti alebo aj v súčasnosti významné nevyriešené spory s daňovými autoritami?

Nie

Podáva účtovná jednotka načas daňové priznania?

Áno

Má audítora skúsenosti s nesprávnosťami v daňovej oblasti v rámci auditu účtovnej jednotky?

Áno

Boli uskutočnené významné podnikové kombinácie a/alebo predaj dcérskych spoločností počas sledovaného obdobia?

Nie

Má účtovná jednotka významné daňové atribúty (napr. daňové straty, daňové vratky DPH, atď.) ktoré si vyžadujú posúdenie?

Nie

Má účtovná jednotka významné daňové rezervy pre neisté daňové pozície?

Nie

Je odvetvie účtovnej jednotky vystavené významným daňovým predpisom?

Nie

Ide o začínajúcu spoločnosť (start-up) alebo nového klienta s prvotným auditom?

Nie

Bola účtovná jednotka identifikovaná ako klient s vysokou mierou rizika počas fázy akceptácie zákazky?

Nie

Existujú také daňovo orientované podnikateľské procesy v rámci účtovnej jednotky, ktoré sú nezvyčajné, zložité, neštandardné alebo významné?

Nie

Získala účtovná jednotka odporúčania týkajúce sa daňovej oblasti od tretích strán?

Nehodn

Je účtovná jednotka pod tlakom splniť plány alebo špecifické daňové výsledky?

Nie

Používa účtovná jednotka nejaké daňové úľavy (podľa zákona o štátnych dotáciách)?

Nie

Uskutočnila účtovná jednotka významné zmeny vo svojich účtovných postupoch týkajúcich sa daní oproti predchádzajúcemu roku?

Nie

Boli uskutočnené významné zmeny vo vlastníctve alebo podnikateľských aktivitách účtovnej jednotky?

Nie

Odlišuje sa významne efektívna daňová sadzba účtovnej jednotky od nominálnej alebo predpokladanej daňovej sadzby?

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

**II. Vyhodnotenie potreby využitia daňového špecialistu**

Audítor uskutočnil stretnutie s personálom účtovnej jednotky, ktorý je zodpovedný za daňovú oblasť.

Áno

Vyplnením vyššie uvedeného dotazníka, audítor posúdil, či ide o komplexnú daňovú oblasť a vyvodil záver o potrebe využitia daňového špecialistu.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

Audítor je aj daňový poradca a je schopný posúdiť daňové aspekty podnikania UJ

**III. V prípade identifikovania potreby využitia daňového špecialistu, audítor uskutočnil nasledovné postupy:**

Audítor uskutočnil stretnutie s daňovým špecialistom a dohodol sa na stratégiu auditu pre daňovú oblasť ako aj na rozdelení zodpovedností medzi členmi auditorského tímu a daňovým špecialistom.

Nehodn

Audítor odkomunikoval daňovým špecialistom nasledujúce informácie - významnosť, časový rozvrh auditu a termíny, predmet auditu.

Nehodn

Audítor posúdil spoliehanie sa na kontroly v oblasti daní pre účely auditu.

Áno

Plánované hodiny strávené daňovým špecialistom boli zahrnuté do plánovaného rozpočtu.

Nehodn

Audítor zosumarizoval potenciálne alebo známe daňové riziká (viď nižšie príklad).

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
 Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 4.2.2024  
**III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu** Odkaz ISA : 260 265 0

### Komunikácia s klientom (významné rokovania) (ISA 315)

z dokumentovať priebeh komunikácie s **klientom** (s orgánmi účtovnej jednotky ako aj vedúcimi pracovníkmi účtovnej jednotky)

Cieľ :

**z významného hľadiska**

| cieľ stretnutia                                                                                                         | Zúčastnené osoby  | Dátum     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------|
| stretnutie za účelom komunikácie s manažmentom (pripomenutie resp. odsúhlasenie podmienok zákazky)                      | Auditor (príklad) | 2.2.2024  |
| určenie kontaktnej osoby pre komunikáciu                                                                                | Auditor (príklad) | 2.2.2024  |
| získanie informácií o zmenách a plánoch spoločnosti od štatutára                                                        | Auditor (príklad) | 6.2.2024  |
| poskytnutie údajov zo softvéru potrebných k analýze za auditované obdobie                                               | Auditor (príklad) | 6.2.2024  |
| poskytnutie zápisnice z Valného zhromaždenia                                                                            | Auditor (príklad) | 6.2.2024  |
| vyžiadanie externého potvrdenia – potvrdenie zostatku bankových účtov a prehľad poskytnutých bankových služieb          | Auditor (príklad) | 6.2.2024  |
| kontrola dokladov v sídle spoločnosti,                                                                                  | Auditor (príklad) | 6.2.2024  |
| odsúhlasenie zostatkov hlavnej knihy a podpornej dokumentácie                                                           | Auditor (príklad) | 6.2.2024  |
| prekonzultovanie predbežných výsledkov auditu a zhodnotenie doplnenia potrebných auditorských dokladov s p. účtovníčkou | Auditor (príklad) | 6.2.2024  |
| informovanie konateľa a zhodnotenie výsledkov auditu                                                                    | Auditor (príklad) | 21.3.2024 |
| vyhlásenie vedenia spoločnosti                                                                                          | Auditor (príklad) | 22.3.2024 |
| Vydanie Správy nezávislého audítora o overení individuálnej účtovnej závierky spoločnosti                               | Auditor (príklad) | 22.3.2024 |
|                                                                                                                         |                   |           |
|                                                                                                                         |                   |           |
|                                                                                                                         |                   |           |

Komentár

Vyhodnotenie asistenta





|                        |                           |     |              |     |                      |         |
|------------------------|---------------------------|-----|--------------|-----|----------------------|---------|
| Klient (Obchodné meno) | Prezentácia               |     |              |     | Dátum účt.závierky : | Obdobie |
| IČO : 12398756         | Subjekt verejného záujmu: | Nie | Konsolidácia | Nie | 31.12.2023           | 2023    |

|                            |                   |                      |               |   |
|----------------------------|-------------------|----------------------|---------------|---|
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) | 9596                 | /             | 0 |
| Príprava :                 | 1.2.2024          | Vydaná správa :      | 22.3.2024     |   |
|                            |                   | Stav rozpracovanosti | Uzavretý list |   |

### III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

**Odkaz ISA :** 260

4.2.2024

**Odpracované hodiny:**

Asistent audítora:

## Komunikácia - zabezpečenie kvality auditu (ISA 315)

Cieľ: z dokumentovať priebeh komunikácie s **klientom** (zabezpečenie kvality auditu)  
z časového hľadiska a z významného hľadiska

[illegible]

## Komentár

### Vyhodnotenie asistenta

Záverečné vyhodnotenie :

Pracovný list č. 261 0 1 - Dokumenty kontrola kvality, externý odborník

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti Uzavretý list  
III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu

4.2.2024

Odkaz ISA : 260

0

## Zápisy z rokovania vedenia spoločnosti (ISA 315)

Cieľ : z dokumentovať priebeh komunikácie s **klientom** (s orgánmi účtovnej jednotky ako aj vedúcimi pracovníkmi účtovnej jednotky)  
z časového hľadiska

| Dátum     | Cieľ stretnutia                                                                                                 | Zúčastnené osoby  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 2.2.2024  | závery stretnutia za účelom komunikácie s manažmentom (pripomenutie resp. odsúhlasenie podmienok zákazky)       | Auditor (príklad) |
| 4.2.2024  | určenie kontaktnej osoby pre komunikáciu                                                                        | Auditor (príklad) |
| 6.2.2024  | popis získaných informácií o zmenách a plánoch spoločnosti od štatutára                                         | Auditor (príklad) |
| 6.2.2024  | prehľad poskytnutých údajov zo softvéru potrebných k analýze za auditované obdobie                              | Auditor (príklad) |
| 12.3.2024 | podstatné závery z rokovaní Valného zhromaždenia                                                                | Auditor (príklad) |
| 21.3.2024 | závery z prekonzultovania predbežných výsledkov auditu a zhodnotenia doplnenia potrebných auditorských dokladov | Auditor (príklad) |
| 21.3.2024 | reakcia konateľa na informácie a zhodnotenie výsledkov auditu                                                   | Auditor (príklad) |

Komentár

Vyhodnotenie asistenta



|                                                                               |                   |                           |           |                      |           |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                                                        | Prezentácia       |                           |           | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                                                         | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie       | Konsolidácia         | Nie       |
|                                                                               |                   |                           |           | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                                               |                   |                           |           | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                                                    | Auditor (príklad) |                           |           | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                                                                    | 1.2.2024          |                           |           | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| Opracované hodiny :                                                           |                   | Asistent audítora         |           |                      |           |
| Plán (min.) :                                                                 | 231               | Skutočnosť (min.) :       | 231       | 1                    |           |
| Plán (hod.) :                                                                 | 3,9               | Skutočnosť (hod.) :       | 3,9       | 0,0                  |           |
| Stav rozpracovanosti                                                          |                   | Uzavretý list             | 11.2.2024 |                      |           |
| IV. Účtovné systémy a testy kontro - Posúdenie účtovných procesov Odkaz ISA : |                   |                           |           | 315                  | 330 500 0 |

### Poznanie IT prostredia - Účtovné systémy a kontrolné prostredie (ISA 315)

posúdenie a vyhodnotenie nezávislosti audítora a členov tímu pracujúceho na zákazke  
preverenie aplikácie, prípadne zmeny účtovných zásad a účtovných metód. (431/2002 Z.z.)

Cieľ : preverenie výpočtu a použitie metódy cash flow (500 A-26-A51)

## I Poznanie a porozumenie účtovného systému

Auditor sa zúčastnil stretnutia so zástupcami/zamestnancami účtovnej jednotky, ktorí sú zodpovední za IT prostredie účtovnej jednotky.

Áno

Auditor zadokumentoval svoje poznanie IT prostredia účtovnej jednotky, pričom posúdil napríklad nasledovné charakteristiky IT prostredia:

Áno

IT prostredie centralizované alebo decentralizované;

Áno

IT prostredie fungujúce cez centrálny počítač alebo distribuované prostredie;

Áno

počet dátových centier a centier zdieľaných služieb;

Áno

využitie služieb servisných organizácií, atď.

Áno

Auditor získal pochopenie o významných skutočnostiach a zmenách v rámci IT prostredia účtovnej jednotky, pričom sa sústredil napríklad na nasledujúce skutočnosti:

Áno

fluktuácia kľúčových zamestnancov IT oddelenia účtovnej jednotky;

Áno

zmeny v postupoch a procedúrach IT prostredia;

Áno

zmeny v dodávateľoch IT prostredia;

Áno

Auditor zvážil vplyv významných skutočností a zmien v IT prostredí účtovnej jednotky na tzv. všeobecné IT kontroly účtovnej jednotky (ITGC).

Áno

Auditor zvážil dôležitosť IT prostredia účtovnej jednotky pre uskutočňovaný audit, pričom zvážil nasledujúce skutočnosti:

Áno

automatizované kontroly alebo kalkulácie;

Áno

informácie generované IT systémom alebo kontroly závislé na IT prostredí;

Áno

oddelenie právomocí podporované limitovaným prístupom do IT systému;

Áno

oddelenie právomocí podporované limitovaným prístupom do IT systému;

Áno

používanie ERP alebo iných komplexných IT systémov.

Áno

Auditor zvážil a zdokumentoval vplyv nedostatkov identifikovaných počas predchádzajúceho auditu na aktuálne prebiehajúci audit.

Áno

Auditor zvážil potrebu využitia experta pre účely vyhodnotenia všeobecných IT kontrol účtovnej jednotky (ITGC).

Áno

## II Kontrolný formulár porozumenia účtovnému systému

Ak je klient /materská ÚJ a dcérska ÚJ/ veľmi výrazne závislý na použití výpočtovej techniky, je nutné získať tieto informácie:

Áno

Počítačové prostredie (napr. konfigurácia hardware, spracovanie dát, metódy a postupy).

Áno

Počítačové prostredie - je štandardne - spĺňa všetky kritéria zabezpečenia a spracovania informačných tokov v spoločnosti

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Kontrolná počítačová štruktúra (napr. počítačové operácie; obstaranie systémov, vývoj a údržba; zabezpečení dát; podpora informačných systémov).                                                                                                                                                                                                                                                                 | Áno |
| Počítačové operácie; obstaranie systémov, vývoj a údržba; zabezpečení dát; podpora informačných systémov - sú v súlade s politikou spoločnosti                                                                                                                                                                                                                                                                   |     |
| Identifikovať hlavný aplikačný systém, ako počítačovo, tak i manuálne spracovaný, ktorý zabezpečuje dáta pre hlavnú knihu (napr. doklady o predaji, pohľadávkach; nákupy/závázky/platby; mzdová agenda; zásoby).                                                                                                                                                                                                 | Áno |
| Ak Áno - uveďte informačný systém na spracovanie :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Áno |
| účetníctvo                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Áno |
| mzdy                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Áno |
| skladová evidencia                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Áno |
| Pre každý systém identifikovaný v postupe                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Áno |
| Každý systém je analyzovaný v ISA 460 - 475 samostatne                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Áno |
| Obdržať všeobecný prehľad o aplikačnom systéme. Priloženú audítorskú dokumentáciu použiť pre dokumentáciu týchto systémov (alebo ako prehľad k dokumentácii).                                                                                                                                                                                                                                                    | Áno |
| Určiť vplyv na odhad rizika. Zvážiť:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Áno |
| Pôvod chýb                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Áno |
| Spoľahlivosť účtovného systému                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Áno |
| Skúsenosť a odbornosť pracovníkov                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Áno |
| Druhy operácií (bežné, komplexné, opakované, neobvyklé)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Áno |
| Vplyv na riziká je minimálny, riziko môže nastať samotným spracovateľom informačného systému. Pôvod chýb - minimálna. Spoľahlivosť účtovného systému - zaručená (ide o certifikované informačné systémy). Skúsenosť a odbornosť pracovníkov - na štandardnej úrovni zo strany užívateľa ako aj dodávateľa (školenia, servis, aktualizácie). Druhy operácií (bežné, komplexné, opakované, neobvyklé) - komplexné. |     |
| Identifikované riziká a reakcie audítora sa zaznamenávajú do formulára rady 605 Súhrn zistených chýb a nesprávností, a následne budú revidované postupy v štandardných Programoch auditu.                                                                                                                                                                                                                        | Áno |
| Zvážiť výsledky všeobecného zhodnotenia príslušného transakčného cyklu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Áno |
| formulára rady 200 - Plánovanie a odhad rizika.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Áno |
| Pri preverení jednotlivých systémov neboli identifikované žiadne špecifické procedúry pre zaistenie zaúčtovania do správneho obdobia. Týmto dvom oblastiam by mala byť venovaná zvláštna pozornosť.                                                                                                                                                                                                              |     |
| Porozumenie činnosti klienta bolo prevedené podľa tohto programu. Všetky identifikované riziká sú uvedené vyššie                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |     |

### III Počítačové systémy

|                                                       |                                       |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| Zistiť úroveň závislosti klienta na výpočt. Technike  |                                       |
| činnosti zaznamenávané pomocou informačného systému   | Áno                                   |
| evidencie zaznamenávané pomocou informačného systému  | Áno                                   |
| Popis prostredia, hlavné transakcie, oblasti použitia |                                       |
| typ systému                                           | jeden, servery dva (druhý ako záloha) |
| štandardnosť systému na trhu                          | Áno                                   |
| oblasti v systéme                                     | účetníctvo                            |
|                                                       | mzdy                                  |
|                                                       | skladová evidencia                    |
|                                                       | 0                                     |
| Popis použitého hardware, zabezpečenie                |                                       |
| štandardné osobné počítače                            | Áno                                   |
| server umiestnenie                                    | Áno                                   |
| spoľahlivosť zabezpečenia                             | Áno                                   |

starostlivosť, update, upgrade

Áno

**Popis použitého software, zabezpečenie**

software, výrobca, platforma

ochrana dát

štandardnosť na trhu

starostlivosť, update, upgrade

vývoj

bezpečnostný projekt

dostupný na trhu

dodávateľom

dodávateľom

Áno

Áno

Áno

Áno

**Užívatelia systémov, odbornosť, skúsenosť**

užívatelia

účtovníčka

Áno

zaškolenie

neodborné zásahy

úmyselné zásahy

pravidelne

systémová ochrana

dáta z podsystémov

Áno

Áno

Áno

**Správa a údržba systémov**

správa a údržba systémov

zálohovanie informačných systémov

interná - pravidelne

interná - pravidelne

Áno

Áno

**Vzťah konateľa a možnosti zásahov**

**Pri preverení jednotlivých systémov neboli identifikované žiadne špecifické procedúry pre zaistenie štandardného fungovania počítačových systémov.**

Vysoká závislosť na jednom dodávateľovi celého systému. Dodávateľ má značný podiel na trhu, kapacitne stíha zavádzať zmeny zákonov preto riziko je minimálne.

|                                                                   |                   |                           |                      |                      |               |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Klient (Obchodné meno)                                            | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie       |
| IČO :                                                             | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023          |
|                                                                   |                   |                           |                      | Licencia :           |               |
| Meno štatutárneho audítora                                        | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596 /               | 0             |
| Príprava :                                                        | 1.2.2024          |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024     |
| Odpracované hodiny :                                              |                   | Asistent audítora         |                      |                      |               |
| Plán (min.) :                                                     | 231               | Skutočnosť (min.) :       | 231                  | 1                    |               |
| Plán (hod.) :                                                     | 3,9               | Skutočnosť (hod.) :       | 3,9                  | 0,0                  |               |
| Stav rozpracovanosti                                              |                   | Uzavretý list             |                      | 11.2.2024            |               |
| IV. Účtovné systémy a testy kontro - Posúdenie účtovných procesov |                   |                           |                      | Odkaz ISA :          | 315 330 500 0 |

### IT prostredie a jeho vplyv na stratégiu a plán auditu - Účtovné systémy a kontrolné prostredie (ISA 315)

Cieľ :

#### I Poznanie a porozumenie účtovného systému

.Prehľad aplikácií relevantných pre proces účtovania a finančného reportovania (vrátane zostavenia účtovnej závierky), napríklad aplikácie, kde sú transakcie pôvodne vytvárané, zaznamenávané, spracovávané, upravované, prenášané do hlavnej účtovnej knihy alebo následne do účtovnej uzávierky.

Áno

#### Aplikácie relevantné pre proces účtovania a finančného reportovania

Popis účelu a použitia, vrátane popisu príslušného biznis procesu.  
Posledná významná úprava alebo aktualizácia (rok)  
Ďalšie detaily aplikácie, napr. číslo verzie (ak je relevantné)

Ďalšie detaily k aplikáciám uvedeným v 1. bode:

Áno

#### Názov aplikácie (rovnaká identifikácia ako vyššie)



Systém riadenia správy dát, ktorý používa aplikácia, vrátane verzie

Systém riadenia správy dát, ktorý používa aplikácia, vrátane verzie

Operačný systém, na ktorom je nasadená databáza/aplikačný server, vrátane verzie

Sieťový operačný systém (Doména) / Sieťové komponenty, vrátane verzií

Umiestnenie dátového centra a jeho názov

Organizácia vykonávajúca IT podporu, vrátane externých a interných organizácií, atď.

ine

Ďalšie detaily pre predchádzajúce organizácie vykonávajúce IT podporu:

Áno

Externá (A/I

Organizácia vykonávajúca IT podporu(rovnaká identifikácia ako vyššie)

---

---

---

---

---

---

---

Počet zamestnancov\*

Súhrn relevantných aktivít vykonávaných organizáciou zodpovednou za IT podporu

Sú dostupné servisné správy?\*\*\*

Kľúčová kontaktná osoba a jej pracovná pozícia\*\*

Kontaktný telefón

Kontaktný email

---

---

---

---

Ostatné relevantné IT systémy / prostredia / nástroje:

Áno

Ostatné IT systémy / prostredia / nástroje

---

---

---

---

Popíšte kľúčové zmeny, ktoré nastali pre vyššie spomenuté systémy a IT prostredia v priebehu auditovaného obdobia:

Áno

Popíšte kľúčové zmeny, ktoré nastali pre vyššie spomenuté systémy a IT prostredia v priebehu obdobia nasledujúceho po skončení auditovaného obdobia do dátumu auditu, príp. sú plánované do konca roka:

Áno

Kľúčové zmeny vykonané po skončení auditovaného obdobia do dátumu auditu (ak sú relevantné)

Kľúčové zmeny plánované pre blízku budúcnosť (ak sú relevantné)

#### Kybernetická bezpečnosť:

Áno

Je zavedený formálny systém riadenia kybernetickej bezpečnosti?

Áno

Je definovaná bezpečnostná politika?

Áno

počet dátových centier a centier zdieľaných služieb;

Áno

Je v spoločnosti alokovaná zodpovednosť za kybernetickú bezpečnosť na konkrétnych zamestnancov? Ak áno, meno, funkcia, kontakt

Áno

Sú zamestnanci informovaní o bezpečnostných pravidlách? Ak áno, akými prostriedkami?

Áno

Zaznamenali ste v auditovanom období bezpečnostný incident vysokej závažnosti? Ak áno, aké?

Áno

Používate špeciálne nástroje na detekciu bezpečnostných incidentov a udalostí? Ak áno, aké?

Áno

#### IT organizácia a politiky:

Je IT prostredie v spoločnosti centralizované?

Áno

Je IT prostredie v spoločnosti decentralizované?

Áno

Funguje IT prostredie v spoločnosti cez jeden počítač?

Áno

Funguje IT prostredie v spoločnosti ako distribuované prostredie?

Áno

Využíva spoločnosť dátové centrá? Ak áno, koľko a aké?

Áno

Využíva spoločnosť centrá zdieľaných IT služieb? Ak áno, koľko a aké?

Áno

Ktoré hlavné funkcie pokrýva interné IT oddelenie?

Áno

a) riadenie prístupových práv do systémov?

Áno

b) riadenie fyzického prístupu (kartami)?

Áno

c) riadenie incidentov a problémov?

Áno

d) starostlivosť o IT infraštruktúru?

Áno

e) zálohovanie a obnova dát?

Áno

f) riadenie zmien?

Áno

g) vývoj?

Áno

h) IT bezpečnosť (bezpečnostné incidenty, disaster recovery)?

Áno

i) iné?

Áno

Koľko má interné IT oddelenie zamestnancov?

Áno

Došlo v priebehu posledného účtovného obdobia k fluktuácii kľúčových zamestnancov IT oddelenia?

Áno

Existujú interné smernice definujúce činnosť, právomoci a zodpovednosti IT oddelenia?

Áno

nastavenia IT prostredia?

Áno

**Do akej miery je IT outsourcované?**

*IT nie je outsourcované vôbec*

Áno

*kľúčové oblasti sú zabezpečované in-house, iné sú outsourcované*

Áno

*kľúčové oblasti sú outsourcované*

Áno

*celé IT je outsourcované*

Áno

**Ktoré hlavné funkcie pokrýva externý IT dodávateľ?**

*riadenie prístupových práv do systémov?*

Áno

*riadenie fyzického prístupu (kartami)?*

Áno

*riadenie incidentov a problémov?*

Áno

*starostlivosť o IT infraštruktúru?*

Áno

*zálohovanie a obnova dát?*

Áno

*riadenie zmien?*

Áno

*vývoj?*

Áno

*IT bezpečnosť (bezpečnostné incidenty, disaster recovery)?*

Áno

*iné?*

Áno

**Pripojte kľúčovú dokumentáciu relevantnú pre IT existujúcu vo vašej spoločnosti, napríklad:**

- Diagramy aktivít IT aplikácií a interfacov medzi nimi
- Diagram sieťových serverov
- Popis kontrol prístupu
- Diagram IT organizácie (vrátane kľúčových osôb a kontaktov internej IT štruktúry, aj externých IT dodávateľov)
- Interná smernica o bezpečnosti IT
- Iné (ak existuje)

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

**Detailný pohľad aplikačných systémov: (Nákupy/Závázky/Platby)**

Všeobecný prístup ku kontrole systému

Áno

**Manuálna kontrola:**

Porovnanie prijatých faktúr na realizované platby, porovnanie saldo konta záväzkov na zostatky účtov v hlavnej knihe, príprava vekovej štruktúry záväzkov s cieľom kontroly včasnosti platieb, porovnanie zostatkov účtov s bankovými výpismi.

**Počítačová kontrola:**

Porovnať saldo konto s údajmi v hlavnej knihe.

**Pôvod spracovania chýb**

Chyby sa opravujú priebežne ihneď po zistení.

**Profil systému**

Rozsah operácií

Áno

Prehľad o spracovaní dát - Popis hlavných funkcií systému spracovanie dát a ich využitie

Dodávateľská faktúra sa po prijatí a zaevidovaní do knihy faktúr odovzdáva k vecnému odsúhlaseniu a po podpise sa zaúčtuje v denníku došlých faktúr stav faktúry / prijatá, zaúčtovaná, uhradená/

\* Účtovníčka generuje príkaz na úhradu na základe usmernenia.

\* Platby sú účtované na základe importu pohybov na účte v banke. Neidentifikované platby cez variabilný symbol rieši účtovníčka po každej úhrade.

\* Hotovostné platby idú cez pokladňu, kde je platba evidovaná a on line prepojená na ostatné údaje /účtovníctvo, saldo konto, pokladňa/.

Po skončení mesiaca je generované hlásenie o stave záväzkov, ktoré má konateľ k dispozícii.

**Pohyb operácií - kľúčové zdroje pre vstup do systému**

Áno

- prijaté faktúry, - realizované platby,

**Kľúčové výstupy**

- zoznam záväzkov a ich veková štruktúra

Áno

- potreba peňažných prostriedkov na úhrady

Áno

**Dôležité pomocné knihy**

- saldo konto záväzkov

Áno

**Väzby na iné systémy**

- prepojenie na účtovný systém,

Áno

- elektronické bankovníctvo

Áno

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

nízke riziko  
85,00%

stredné riziko  
15,00%

vysoké riziko  
0,00%

neakceptovateľ

Vyhodnotenie o Nehod

0

0,00%

Áno

8

100,00%

Nie

0

0,00%

Celkom

8

**Detailný pohľad aplikačných systémov: (Mzdy)**

Všeobecný prístup ku kontrole systému

Áno

**Manuálne kontroly:**

Mzdy sú počítané podľa organizačnej štruktúry /funkcia, základný plat, pohyblivá zložka/

**Počítačové kontroly:**

Automatické kontroly na iné systémy a moduly neboli identifikované.

**Pôvod spracovania chýb**

Neboli zaznamenané žiadne nesprávnosti a chyby.

#### Profil systému

Rozsah operácií 128 zamestnancov platených mesačným platom **Áno**

Prehľad o spracovaní dát - Popis hlavných funkcií systému spracovanie dát a ich využitie

#### Pohyb operácií - kľúčové zdroje pre vstup do systému

**Áno**

pracovné zmluvy  
pracovné výkazy

#### Kľúčové výstupy

**Áno**

- výplatné pásky, - mesačné sumarizácie, - výkazy do poisťovní, - hlásenia na DU - rekapitulácia miezd, generovaný účtovný zápis - prevodné príkazy

#### Dôležité pomocné knihy

-žiadne

**Áno**

#### Väzby na iné systémy

miezd

**Áno**

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

| nízke riziko  | stredné riziko | vysoké riziko | neakceptovateľ |
|---------------|----------------|---------------|----------------|
| <b>85,00%</b> | <b>15,00%</b>  | <b>0,00%</b>  |                |

|                      |   |         |
|----------------------|---|---------|
| Vyhodnotenie o Nehod | 0 | 0,00%   |
| Áno                  | 6 | 100,00% |
| Nie                  | 0 | 0,00%   |
| Celkom               | 6 |         |

#### Detailný pohľad aplikačných systémov: (Výmery/Pohľadávky/Platby)

##### Účel systému

**Áno**

Účtovanie o úhrade pohľadávky, úhrady v hotovosti, vydané faktúry a vydané dobropisy.

##### Všeobecný prístup ku kontrole systému

**Áno**

Manuálna kontrola:

Uistenie sa, že všetky faktúry za služby boli vystavené, porovnanie dobropisov s faktúrami o službách, porovnanie saldo konta pohľadávok s údajmi v hlavnej knihe, porovnania bankových výpisov s údajmi v hlavnej knihe.

Počítačová kontrola:

Nastavenie limitu pohľadávok podľa platobnej disciplíny.

##### Pôvod spracovania chýb

**Áno**

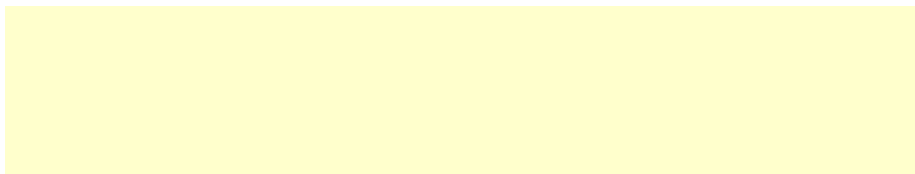
Chyby sa opravujú priebežne ihneď po zistení.

##### Profil systému

**Áno**

Rozsah operácií V roku 2018 bolo vystavených faktúr **751**

Prehľad o spracovaní dát - Popis hlavných funkcií systému spracovanie dát a ich využitie

**Pohyb operácií - kľúčové zdroje pre vstup do systému**

Áno

vydané faktúry  
prijaté faktúry  
dobropisy

**Kľúčové výstupy**

Áno

záznam odberateľov a veková štruktúra pohľadávok,  
saldo konto pohľadávok

**Dôležité pomocné knihy**

- saldo konto záväzkov

Áno

**Väzby na iné systémy**

\* prepojenie na účtovný systém, elektronické bankovníctvo

Áno

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

| nízke riziko | stredné riziko | vysoké riziko | neakceptovateľ |
|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 85,00%       | 15,00%         | 0,00%         |                |

|                        |   |         |
|------------------------|---|---------|
| Vyhodnotenie o Nehod   | 0 | 0,00%   |
| Áno                    | 8 | 100,00% |
| Nie                    | 0 | 0,00%   |
| Celkom                 | 8 |         |
| Vyhodnotenie asistenta |   |         |

Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596 / 0

Príprava : 1.2.2024

Vydaná správa :

22.3.2024

Asistent audítora

Odpracované hodiny :

Plán (min.) :

132

Skutočnosť (min.) :

132

1

Plán (hod.) :

2,2

Skutočnosť (hod.) :

2,2

0,0

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

5.2.2024

V. Predbežné analytické postupy

Odkaz ISA :

210

315

0

Rozpracov. list

Uzavretý list

0 Mes

Lice

Hodin/€

Asis 1 1 5

Asis 2 2 6

Asis 3 3 7

Asis 4 4 8

Stanovenie rozpočtu (ISA 230)

počet plánovaných hodín výkonu práce u osôb zúčastnených na audite :  
počet plánovaných hodín výkonu práce u osôb zúčastnených na audite. (300.9 , Usmernenie SKAU č. 15/ETIKA/ 2018 ),  
skutočne odpracované hodiny pri výkone auditu. (Usmernenie SKAU č. 15/ETIKA/ 2010, ISA 230),  
minimálny počet hodín výkonu štatutárneho auditu uvedené v Internom usmernení SKAU. (Usmernenie SKAU č. 15/ETIKA/ 2010, ISA 230),  
preukázaný súlad počtu hodín. (Usmernenie SKAU č. 15/ETIKA/2010) (300, A18),  
Cena zákazky (§ 23 ods. 5 zákona 423/2015 Z.z.),  
Výška odplaty za audit nezodpovedá spracovanej kalkulácii audítora. (Usmernenie SKAU č. 15/ETIKA/ 2018)

Cieľ :

Hodnoty pre stanovenie rozpočtu

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| Súčet majetku netto : | 7 208 469 €  |
| Tržby sk. 60          | 7 950 336 €  |
| Tržby sk. 66          | 0 €          |
| Spolu :               | 15 158 805 € |

|                                                  |      |       |         |            |        |     |   |   |   |       |
|--------------------------------------------------|------|-------|---------|------------|--------|-----|---|---|---|-------|
| Minimálna doba trvania auditu :                  | 10   | 110   | Cena :  | 1 000,00 € | 9,09 € | kro |   |   |   |       |
|                                                  |      | 100%  | 0%      | 0%         | 0%     |     |   |   |   |       |
| Plánované činnosti                               | Plán | Skut. | Auditor | 1          | 2      | 3   | 4 | 5 | 6 | spolu |
| I. Akceptácia klienta (Prijatie zákazky) : (20%) | 1320 | 1320  | 1320    | 0          | 0      | 0   | 0 | 0 | 0 | 1320  |
| Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k     | 5%   | 66    | 66      | 0          | 0      | 0   |   |   |   | 66    |
| Porozumenie činnosti a oblasti podnikania klie   | 5%   | 66    | 66      | 0          | 0      | 0   |   |   |   | 66    |
| Údaje o auditorskej zákazke                      | 5%   | 66    | 66      | 0          | 0      | 0   |   |   |   | 66    |
| I. Akceptácia klienta (Stratégia auditu) :       |      |       | 0       |            |        |     |   |   |   | 0     |
| Stratégia auditu (ISA 200)                       | 7%   | 92    | 92      | 0          | 0      | 0   |   |   |   | 92    |

|                                                               |             |             |           |           |           |          |          |          |          |          |           |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-----------|-----------|-----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|
| Sumarizácia požiadaviek audítora vo vzťahu k                  | 3%          | 40          | 40        | 40        | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 40        |
| Dátumové overenie auditorskej zákazky (ISA 2                  | 1%          | 13          | 13        | 13        | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 13        |
| Poskytnutie auditorských služieb (ISA 215)                    | 10%         | 132         | 132       | 132       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 132       |
| <b>II. Akceptácia klienta (Priятие a riadenie zákazky) :</b>  |             |             |           | 0         |           |          |          |          |          |          | 0         |
| Posúdenie nezávislosti (ISA 220.1)                            | 16%         | 211         | 211       | 211       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 211       |
| Riziko zákazky (Posúdenie rizík spojených so z                | 10%         | 132         | 132       | 132       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 132       |
| Predchádzajúca účtovná závierka (ISA 220 )                    | 10%         | 132         | 132       | 132       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 132       |
| Interné predpisy - Zohľadnenie zákonov a prec                 | 10%         | 132         | 132       | 132       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 132       |
| Neobvyklé obchodné transakcie a overenie ko                   | 7%          | 92          | 92        | 92        | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 92        |
| Predchádzajúci audítor a účtovná závierka (ISA                | 6%          | 79          | 79        | 79        | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 79        |
| Porozumenie činnosti klienta (ISA 300)                        | 5%          | 66          | 66        | 66        | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 66        |
| <b>Medzisúčet v min / hod.:</b>                               | <b>1320</b> | <b>100%</b> | <b>22</b> | <b>22</b> | <b>22</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>22</b> |
|                                                               |             |             | Plán      | Skut.     |           |          |          |          |          |          |           |
| <b>III. Plánovanie - Stratégia auditu a plán auditu (15%)</b> |             |             |           | 990       | 990       | 990      | 99       | 0        | 0        | 0        | 1089      |
| Audit prvotnej zákazky (plánovacia fáza auditu                | 8,5%        | 84          | 84        | 84        | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 84        |
| Audit prvotnej zákazky (AML procedúry) (ISA 5                 | 12,5%       | 124         | 124       | 124       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 124       |
| Preverka kontroly kvality zákazky (ISA 220)                   | 13,0%       | 129         | 129       | 129       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 129       |
| Riziko podvodu - Diskusia v tíme (plánovacia f                | 12,5%       | 124         | 124       | 124       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 124       |
| Pochopenie a vyhodnotenie zložiek internej ko                 | 12,5%       | 124         | 124       | 124       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 124       |
| Vnútorná kontrola a riziko podvodu (ISA 315)                  | 16,0%       | 158         | 158       | 158       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 158       |
| Poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia (IS               | 12,5%       | 124         | 124       | 124       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 124       |
| Posúdenie daňových rizík (ISA 315)                            | 12,5%       | 124         | 124       | 124       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 124       |
| <b>Medzisúčet v hod.:</b>                                     | <b>990</b>  | <b>100%</b> | <b>17</b> | <b>17</b> | <b>17</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>17</b> |
|                                                               |             |             | Plán      | Skut.     |           |          |          |          |          |          |           |
| <b>IV. Účtovné systémy a testy kontro 7% - Posúdenie úč</b>   |             |             |           | 462       | 462       | 462      | 0        | 0        | 0        | 0        | 462       |
| Poznanie IT prostredia - Účtovné systémy a ko                 | 50,0%       | 231         | 231       | 231       | 0         | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        | 231       |
| IT prostredie a jeho vplyv na stratégiu a plán a              | 50,0%       | 231         | 231       | 231       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 231       |
| <b>Medzisúčet v hod.:</b>                                     | <b>462</b>  | <b>100%</b> | <b>8</b>  | <b>8</b>  | <b>8</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>8</b>  |
|                                                               |             |             | Plán      | Skut.     |           |          |          |          |          |          |           |
| <b>V. Predbežné analytické postupy - 10%</b>                  |             |             |           | 660       | 686       | 660      | 0        | 0        | 0        | 0        | 660       |
| Stanovenie rozpočtu                                           | 20,0%       | 132         | 132       | 132       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 132       |
| Stanovenie prístupu k auditu (ISA 300)                        | 20,0%       | 132         | 132       | 132       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 132       |
| Významnosť (finalizač fáza)                                   | 20,0%       | 132         | 132       | 132       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 132       |
| Predbežné analytické postupy (500)                            | 20,0%       | 132         | 132       | 132       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 132       |
| Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach h                 | 20,0%       | 132         | 158       | 132       | 0         | 0        | 0        |          |          |          | 132       |
| <b>Medzisúčet v hod.:</b>                                     | <b>660</b>  | <b>100%</b> | <b>11</b> | <b>11</b> | <b>11</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>11</b> |



|                                                                    |            | Plán | Skut. |      |    |   |   |   |   |   |      |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------|-------|------|----|---|---|---|---|---|------|
| <b>VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) 10%- Substantívne postupy</b> |            | 660  | 660   | 660  | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 660  |
| Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kn                      | 7%         | 46   | 46    | 46   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 46   |
| Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kn                      | 9%         | 59   | 59    | 59   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 59   |
| Testovanie - Dlhodobý nehmotný majetok (ISA 530)                   | 3%         | 20   | 20    | 20   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 20   |
| Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)                     | 17%        | 112  | 112   | 112  | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 112  |
| Testovanie - Dlhodobý finančný majetok (ISA 530)                   | 2%         | 13   | 13    | 13   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 13   |
| Testovanie - Zásoby (ISA 530)                                      | 13%        | 86   | 86    | 86   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 86   |
| Testovanie - Zákazky (ISA 530)                                     | 7%         | 46   | 46    | 46   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 46   |
| Testovanie - Pohľadávky (ISA 530)                                  | 28%        | 185  | 185   | 185  | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 185  |
| Testovanie - Krátkodobý finančný majetok (ISA 530)                 | 0%         | 0    | 0     | 0    | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 0    |
| Testovanie - Finančné účty (ISA 530)                               | 14%        | 92   | 92    | 92   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 92   |
| Testovanie - Časové rozlíšenie - aktíva (ISA 530)                  | 0%         | 0    | 0     | 0    | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 0    |
| <b>Medzisúčet v hod.:</b>                                          | <b>660</b> | 100% | 11    | 11   | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11   |
| <b>Pasíva 10%</b>                                                  |            | 660  | 660   | 660  | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 660  |
| Testovanie - Vlastné imanie (ISA 530)                              | 3,0%       | 20   | 20    | 20   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 20   |
| Testovanie - Záväzky (ISA 530)                                     | 30,0%      | 198  | 198   | 198  | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 198  |
| Testovanie - Dane (ISA 530)                                        | 5,0%       | 33   | 33    | 33   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 33   |
| Testovanie - Rezervy (ISA 530)                                     | 4,0%       | 26   | 26    | 26   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 26   |
| Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné nástroje (ISA 530) | 13,0%      | 86   | 86    | 86   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 86   |
| Testovanie - Časové rozlíšenie - pasíva (ISA 530)                  | 7,0%       | 46   | 46    | 46   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 46   |
|                                                                    |            |      |       | 0    | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 0    |
| Testovanie - Výnosy (ISA 530)                                      | 18,0%      | 119  | 119   | 119  | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 119  |
| Testovanie - Náklady (ISA 530)                                     | 20,0%      | 132  | 132   | 132  | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 132  |
| <b>Medzisúčet v hod.:</b>                                          | <b>660</b> | 100% | 11    | 11   | 11 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11   |
| <b>VII. Záverečné hodnotenie - audítorské postupy</b>              |            | 1848 | 1848  | 1848 | 0  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1848 |
| Ukončenie plánovacej fázy auditu (ISA 300 a IS)                    | 5,0%       | 92   | 92    | 92   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 92   |
| Audit účtovnej závierky (ISA 330)                                  | 5,0%       | 92   | 92    | 92   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 92   |
| Poznanie využívaných služieb servisných orga                       | 2,0%       | 37   | 37    | 37   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 37   |
| Potvrdenie od právnikov - Súdne spory (ISA 505)                    | 3,0%       | 55   | 55    | 55   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 55   |
| Externé potvrdenia (ISA 505)                                       | 3,0%       | 55   | 55    | 55   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 55   |
| Účtovné odhady (ISA 540)                                           | 5,0%       | 92   | 92    | 92   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 92   |
| Predbežná analytická previerka (ISO 315) - Hla                     | 5,0%       | 92   | 92    | 92   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 92   |
| Kontrolný formulár posúdenia následných uda                        | 5,0%       | 92   | 92    | 92   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 92   |
| Preverenie transakcií so spriaznenými osobami                      | 5,0%       | 92   | 92    | 92   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 92   |
| Posúdenie predpokladu nepretržitého trvania                        | 6,0%       | 111  | 111   | 111  | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 111  |
| Vyhlasenie vedenia spoločnosti (580)                               | 3,0%       | 55   | 55    | 55   | 0  | 0 | 0 |   |   |   | 55   |

|                                                 |      |      |            |     |        |        |        |        |        |        |     |
|-------------------------------------------------|------|------|------------|-----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| Využitie práce iného audítora alebo experta (IS | 2,0% | 37   | 37         | 37  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 37  |
| Overenie súladu výročnej správy                 | 2,0% | 37   | 37         | 37  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 37  |
| Interný monitoring                              | 3,0% | 55   | 55         | 55  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 55  |
| Ukončenie auditu (ISA 220 a ISA 200)            | 6,0% | 111  | 111        | 111 | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 111 |
| Riziká a reakcie audítora na ne_FF (ISA 330)    | 5,0% | 92   | 92         | 92  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 92  |
| Zhodnotenie rizika podvodu, nesúladu s predp    | 5,0% | 92   | 92         | 92  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 92  |
| Vyhodnotenie nesprávností (ISA 450)             | 4,0% | 74   | 74         | 74  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 74  |
| Posúvahové udalosti (ISA 560)                   | 3,0% | 55   | 55         | 55  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 55  |
| Predpoklad nepretržitého pokračovania v činn    | 4,0% | 74   | 74         | 74  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 74  |
| Písomné vyhlásenia (ISA 580)                    | 5,0% | 92   | 92         | 92  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 92  |
| Archivácia (ISA 230)                            | 4,0% | 74   | 74         | 74  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 74  |
| Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár (7   | 5,0% | 92   | 92         | 92  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 92  |
| Správa nezávislého audítora (720)               | 5,0% | 92   | 92         | 92  | 0      | 0      | 0      |        |        |        | 92  |
| Medzisúčet v hod.:                              | 1848 | 100% | 31         | 31  | 31     | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 31  |
| Celkový súčet                                   | 1    | 110  | 111        | 110 | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 110 |
| Sadzba                                          |      |      | 9,09 €     |     |        |        |        |        |        |        |     |
| Rozpočet celkom                                 |      |      | 1 000,00 € |     | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |     |
| Rozpočet celkom                                 |      |      | 1 000,00 € |     |        |        |        |        |        |        |     |
| Predpokladané vedľ.výdavky                      |      |      |            |     |        |        |        |        |        |        |     |
| Cena celkom                                     |      |      | 1 000,00 € |     |        |        |        |        |        |        |     |
| Audítorom potvrdená cena                        |      |      | 1 000,00 € |     |        |        |        |        |        |        |     |

Stanovenie náročnosti a doby trvania auditu

|                 |                  |            |
|-----------------|------------------|------------|
| Zmluva o audite | Obnovená zákazka | Jednoduchá |
| Predmet auditu  | Overenie ÚZ a VS | Jednoduchá |

|                                         |                                                                                                                                      |            |
|-----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Účtovný rámec                           | Zákon o účtovníctve, skupinové účtovné politiky                                                                                      | Stredna    |
| Fázy zákazky                            | Finálny audit ( bez potreby pred auditu )                                                                                            | N          |
| Činnosť účtovnej jednotky               | Jednoduchá podnikateľská činnosť, bez výrobných aktivít a existencie zásob, poskytovanie služieb, nákup alebo predaj v rámci skupiny | Jednoduchá |
| Odvetvie hospodárstva                   | Priemysel, stavebníctvo, poľnohospodárstvo                                                                                           | Stredna    |
| Vlastnícka štruktúra                    | Manažment nie je vlastníkom spoločnosti, spoločnosť súčasťou zahraničnej skupiny                                                     | Stredna    |
| Veľkosť účtovnej jednotky               | Malá príp. veľká ÚJ                                                                                                                  | Stredna    |
| Metodika auditu                         | Všetky postupy auditu sú formálne a detailne definované a vyžadujú si použitie štatistických metód, dotazníkov, vzorových tabuliek   | Komplexná  |
| Rozsah a povaha audítorských rizík      | Základné audítorské riziká (obchádzanie kontrol manažmentom a podvod na úrovni výnosov)                                              | Jednoduchá |
| Stanovenie hladiny významnosti          | Štandardný prístup                                                                                                                   | Jednoduchá |
| Kvalita kontrolného prostredia          | Vysoká komplexnosť kontrolného prostredia, automatické kontroly v IT prostredí                                                       | Komplexná  |
| Zistenia z auditu v oblasti účtovníctva | Vyššie riziko účtovných chýb, v rámci významnosti                                                                                    | Stredna    |
| Účtovné odhady manažmentu               | Minimum odhadov ( na základe overiteľných vstupoch )                                                                                 | Jednoduchá |
| Organizácia účtovnej evidencie          | Účtovníctvo vedené externe                                                                                                           | Stredna    |
| Spriaznené strany                       | Väčší počet spriaznených strán, transakcie a zostatky odsúhlasené v rámci významnosti                                                | Stredna    |
| Použitie práce experta                  | Neplánované (SN)                                                                                                                     | Stredna    |
| Použitie práce interného audítora       | Neplánované (SN)                                                                                                                     | Stredna    |

|                       |                             |         |
|-----------------------|-----------------------------|---------|
| Záver auditu a správy | Modifikácia správy audítora | Stredna |
|-----------------------|-----------------------------|---------|

|                        |            |    |                |                                 |
|------------------------|------------|----|----------------|---------------------------------|
| Vyhodnotenie :         | Jednoduchá | 6  | 33,33%         |                                 |
|                        | Stredna    | 10 | 55,56%         |                                 |
|                        | Komplexná  | 2  | 11,11%         |                                 |
|                        | Celkom     | 18 | <b>Stredná</b> | náročnosť a doby trvania auditu |
| Vyhodnotenie asistenta |            |    |                |                                 |

|                                 |                   |                           |                      |                      |         |
|---------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------|
| Klient (Obchodné meno)          | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie |
| IČO :                           | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023    |
|                                 |                   | Licencia :                |                      |                      |         |
| Meno štatutárneho audítora      | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596                 | / 0     |
| Príprava :                      | 1.2.2024          | Vydaná správa :           |                      | 22.3.2024            |         |
| Odpracované hodiny :            |                   | Asistent audítora         |                      |                      |         |
| Plán (min.) :                   | 132               | Skutočnosť (min.) :       | 132                  | 1                    |         |
| Plán (hod.) :                   | 2,2               | Skutočnosť (hod.) :       | 2,2                  | 0,0                  |         |
| Stav rozpracovanosti            |                   | Uzavretý list             |                      | 15.2.2024            |         |
| V. Predbežné analytické postupy |                   | Odkaz ISA :               |                      | 200 210 240 250 0    |         |
|                                 |                   |                           |                      | 300 315 600 260      |         |

## Stanovenie prístupu k auditu (ISA 300)

## Stanovenie prístupu k auditu

Cieľ : časové rozvrhnutie a rozsah plánovaných postupov na posúdenie rizík. (ISA 300.9,8-12,ISA 315)  
zmeny v stratégii auditu a pláne auditu. (300.10,A13)  
Posúdenie a zdokumentovanie, prípadné zapojenie klienta do nezákonných aktivít, nečestnosť a pochybné spôsoby vykazovania.

## I. Stanovenie prístupu k auditu

Auditor sa uistil, že ku každej významnej triede transakcií, zostatku účtov a zverejneniam sú priradené nasledujúce informácie:

podnikový proces, ktorý danú triedu transakcií, zostatky účtov a zverejnenia zastrešuje;

vybraný prístup k auditu (substantívny alebo kombinovaný prístup);

označenie, či dané triedy transakcií, zostatky účtov a zverejnenia zahŕňajú v sebe odhad;

označenie, či dané triedy transakcií, zostatky účtov a zverejnenia sú spojené s rizikom podvodu;

označenie, či sa auditor počas auditu bude spoliehať na IT kontroly;

označenie, ktoré tvrdenia pre triedy transakcií, zostatky účtov a zverejnení predstavujú riziko významných nesprávností;

Auditor pripravil predbežný plán auditu, v ktorom:

označil kľúčové kontroly, ktoré plánuje auditor testovať;

popísal charakter, časové rozvrhnutie a rozsah plánovaných auditorských postupov, ktoré auditor plánuje uskutočniť na úrovni tvrdení.

Auditor počas auditu podľa potreby aktualizuje a upravuje celkovú stratégiu auditu ako aj plán auditu.

Auditor naplánoval charakter, časové rozvrhnutie a rozsah riadenia a dohľadu nad členmi tímu pracujúceho na zákazke, ako aj preverenie ich práce.

## Poznámky/Výsledky zistení

## II. Dokumentácia

Auditor zahrnul do auditorskej dokumentácie:

celkovú stratégiu auditu;

plán auditu;

## Poznámky/Výsledky zistení

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

|                                        |                      |                           |                      |                      |           |
|----------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                 | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                  | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                                        |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora             | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                             | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Odpracované hodiny :</b>            |                      | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :                          | 132                  | Skutočnosť (min.) :       | 132                  | 1                    |           |
| Plán (hod.) :                          | 2,2                  | Skutočnosť (hod.) :       | 2,2                  | 0,0                  |           |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>            | <b>Uzavretý list</b> | <b>26.2.2024</b>          |                      |                      |           |
| <b>V. Predbežné analytické postupy</b> |                      | Odkaz ISA :               | 310                  | 320                  | 465... 0  |

## Významnosť (ISA 320)

určiť významnosť na úrovni účtovnej závierky ako celku,  
 stanovenie významnosti pre ÚZ ako celok a vykonávaciu hladinu významnosti. (320.9-14, A12)  
 výška významnosti v €: (320.9-14, A12)  
 komponent/ komponenty výberu významnosti: (320.9-14, A12)  
 stanovenie hladiny významnosti pre zostatky účtov (ak je významnosť nižšia ako je stanovená pre ÚZ ako celok). (320.A2-13)  
 zdôvodnené kritérium výberu komponentu na výpočet významnosti. (320.5-6)  
 prípadné revízie významnosti počas auditu. (320.12-13, A13)

Cieľ :

určiť minimálnu chybu alebo v prípade potreby aj špecifickú významnosť.  
 posúdenie možnosti výpočtu významnosti:  
 identifikovanie potenciálnych užívateľov účtovnej závierky.  
 špecifikácia očakávania nižšej významnosti, ako celkovú významnosť. Odkaz na ISA 320.10.  
 záverečné zhodnotenie významnosti  
 Významnosť (finalizačná fáza auditu) (ISA 320)

## Informačná tabuľka: prehľad hodnôt za bežné a predchádzajúce obdobie

| Základ pre určenie významnosti | Bežné obdobie | Predchádzajúce obdobie |
|--------------------------------|---------------|------------------------|
| Aktíva netto                   | 7 208 469 €   | 8 353 114 €            |
| Tržby (60x)                    | 7 950 336 €   | 8 482 936 €            |
| Vlastné imanie                 | 3 553 322 €   | 5 914 882 €            |
| Zisk pred zdanením             | 81 205 €      | 65 646 €               |

## Stanovenie a výpočet intervalu pre kritickú hranicu významnosti

|                    | Bežné obdobie | Navrhnuté percento |         | Zvolené % | Navrhnutá hranica |             |
|--------------------|---------------|--------------------|---------|-----------|-------------------|-------------|
|                    |               | Dolná %            | Horná % |           | Dolná (€)         | Horná (€)   |
| Zisk pred zdanením | 81 205 €      | 3,0%               | 7,0%    | 3,0%      | 2 436,2 €         | 5 684,4 €   |
| Tržby (60x)        | 7 950 336 €   | 1,0%               | 3,0%    | 1,0%      | 79 503,4 €        | 238 510,1 € |
| Aktíva netto       | 7 208 469 €   | 1,0%               | 3,0%    | 1,0%      | 72 084,7 €        | 216 254,1 € |
| Vlastné imanie     | 3 553 322 €   | 3,0%               | 5,0%    | 3,0%      | 106 599,7 €       | 177 666,1 € |

## Celková významnosť : Aktuálny rok (pre všetky pracovné listy)

|                    | Bežné obdobie | Navrhnuté percento |         | Zvolené % | Stanovená hladina významnosti |               |              |
|--------------------|---------------|--------------------|---------|-----------|-------------------------------|---------------|--------------|
|                    |               | Dolná %            | Horná % |           | Kritická                      | Kritická 50 % | Kritická 5 % |
| Aktíva netto       | 7 208 469 €   | 1,0%               | 3,0%    | 1,0%      | 72 084,7 €                    | 36 042,3 €    | 3 604,2 €    |
| Tržby (60x)        | 7 950 336 €   | 1,0%               | 3,0%    | 1,0%      | 79 503,4 €                    | 39 751,7 €    | 3 975,2 €    |
| Vlastné imanie     | 3 553 322 €   | 3,0%               | 5,0%    | 3,0%      | 106 599,7 €                   | 53 299,8 €    | 5 330,0 €    |
| Zisk pred zdanením | 81 205 €      | 3,0%               | 7,0%    | 3,0%      | 2 436,2 €                     | 1 218,1 €     | 121,8 €      |

## Celková významnosť : Predchádzajúce obdobie

|                    | Bežné obdobie | Navrhnuté percento |         | Zvolené % | Stanovená hladina významnosti |               |              |
|--------------------|---------------|--------------------|---------|-----------|-------------------------------|---------------|--------------|
|                    |               | Dolná %            | Horná % |           | Kritická                      | Kritická 50 % | Kritická 5 % |
| Zisk pred zdanením | 65 646,0 €    | 3,0%               | 7,0%    | 1,0%      | 656,5 €                       | 328,2 €       | 32,8 €       |
| Tržby (60x)        | 8 482 936,0 € | 1,0%               | 3,0%    | 1,0%      | 84 829,4 €                    | 42 414,7 €    | 4 241,5 €    |
| Aktíva netto       | 8 353 114,0 € | 1,0%               | 3,0%    | 1,0%      | 83 531,1 €                    | 41 765,6 €    | 4 176,6 €    |
| Vlastné imanie     | 5 914 882,0 € | 3,0%               | 5,0%    | 1,0%      | 59 148,8 €                    | 29 574,4 €    | 2 957,4 €    |

Dôvod výberu základu a spôsob určenia významnosti resp. významnosti na vykonávanie a minimálnej chyby.

Základ pre určenie významnosti zmenila významnosť oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu? Ak áno, vysvetlite prečo.

Identifikovanie potenciálnych užívateľov účtovnej závierky.

| Užívateľ | Faktory, ktoré by mohli mať vplyv na |
|----------|--------------------------------------|
|          |                                      |
|          |                                      |
|          |                                      |
|          |                                      |
|          |                                      |

Významnosť na vykonávanie

|                                               |              |
|-----------------------------------------------|--------------|
| Významnosť na vykonávanie                     |              |
| Významnosť                                    | Aktiva netto |
| Hodnota                                       | 72 084,69 €  |
| Percento - stanovené                          | 1,00%        |
| Definovanie minimálnej chyby                  | 3 604,23 €   |
|                                               | 36 042,35 €  |
| Audítorom potvrdená významnosť na vykonávanie | 72 084,69 €  |

### Kalkulácia významnosti (ISA 320)

#### I. Celková významnosť (ISA 320)

Pri určovaní celkovej stratégie auditu audítor určil úroveň významnosti pre účtovnú závierku ako celok.

Áno

#### II. Významnosť na vykonávanie (plánovacia významnosť) (ISA 320)

Okrem stanovenia významnosti audítorom, si audítor stanoví aj tzv. významnosť na vykonávanie. Významnosť na vykonávanie je hodnota, ktorá je nižšia ako významnosť z hľadiska účtovnej závierky ako celku, aby sa primerane znížila pravdepodobnosť, že súhrn neoprávnených alebo neodhalených nesprávností prevýši významnosť určenú pre účtovnú závierku ako celok.

Audítor určil významnosť na vykonávanie, aby posúdil riziká významnej nesprávnosti a určil charakter, časové rozvrhnutie a rozsah ďalších auditorských postupov.

Áno

#### III. Špecifická významnosť (ISA 320)

Keď za konkrétnych okolností účtovnej jednotky existujú jednotlivé druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia, pri ktorých by sa mohlo primerane očakávať, že nesprávnosti nedosahujúce úroveň významnosti určenú pre účtovnú závierku ako celok, ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov urobené na základe účtovnej závierky, audítor určil aj úroveň/úrovne významnosti, ktoré treba uplatniť na tieto konkrétne druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia.

Áno

#### IV. De minimis významnosť (ISA 450)

Audítor určil sumu, v porovnaní s ktorou menšie nesprávnosti sa budú jednoznačne považovať za nepodstatné. "Jednoznačne nepodstatné" nie je iným vyjadrením výrazu "nevýznamné". Nesprávnosti, ktoré sú jednoznačne nepodstatné, budú rádovo celkom iné (menšie) alebo úplne iného charakteru než tie, ktoré by sa považovali za významné, a budú to nesprávnosti, ktoré jednoznačne nemajú následky, bez ohľadu na to, či sú brané jednotlivito alebo súhrnne a posudzované na základe veľkostných kritérií, charakteru alebo okolností.

Áno

### Významnosť (finalizačná fáza auditu) (ISA 320)

#### I. Revízia počas auditu



Auditor upravil významnosť pre účtovnú závierku ako celok (a keď je to vhodné, úroveň alebo úrovne významnosti pre konkrétne druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia), keď v priebehu auditu získal informácie, na základe ktorých by bol býval pôvodne stanovil inú hodnotu/iné hodnoty významnosti.

Áno

Keď auditor dospel k záveru, že pre účtovnú závierku ako celok je vhodná nižšia významnosť (a keď je to vhodné, úroveň alebo úrovne pre konkrétne druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia), než akú pôvodne považoval za vhodnú, určil, či treba upraviť významnosť na vykonávanie, a či sú ďalšie audítorské postupy aj napriek tomu naďalej vhodné z hľadiska charakteru, časového rozvrhnutia a rozsahu.

Áno

## II. Dokumentácia

Auditor zahrnul do audítorskej dokumentácie tieto hodnoty a faktory zohľadnené pri ich určení:

*významnosť pre účtovnú závierku ako celok;*

Áno

*keď je to vhodné, úroveň alebo úrovne významnosti pre konkrétne druhy transakcií, zostatky účtov alebo zverejnenia;*

Áno

*významnosť pre vykonávanie;*

Áno

*všetky úpravy predchádzajúcich odsekov a) až c) urobené počas auditu.*

Áno

Áno

|                                                          |                   |                           |           |                      |           |
|----------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                                   | Prezentácia       |                           |           | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                                    | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie       | Konsolidácia         | Nie       |
|                                                          |                   |                           |           | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                          |                   |                           |           | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                               | Auditor (príklad) |                           |           | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                                               | 1.2.2024          | Vydaná správa :           |           |                      | 22.3.2024 |
| Odpracované hodiny :                                     |                   | Asistent audítora         |           |                      |           |
| Plán (min.) :                                            | 46                | Skutočnosť (min.) :       | 46        | 1                    |           |
| Plán (hod.) :                                            | 0,8               | Skutočnosť (hod.) :       | 0,8       | 0,0                  |           |
| Stav rozpracovanosti                                     | Uzavretý list     |                           | 26.2.2024 |                      |           |
| VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy | Odkaz ISA :       |                           | 260       | 265                  | 450       |
|                                                          |                   |                           |           |                      | 0         |

## Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kniha (ISA 520)

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.

Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.

Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach auditorskej dokumentácie.

|                    |                                                   |                                           |              |              |                   |
|--------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|
| Aktíva netto       |                                                   | - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) | 72 085       | -72 085      |                   |
| Zisk pred zdanením | 81 205,00                                         | Kritická (Aktíva)                         | 2 436,15     | Zvolené %    | Kritická (Pasíva) |
|                    |                                                   |                                           |              | 3,0%         | -2 436,15         |
| ROCNE OBRATY       |                                                   |                                           |              |              |                   |
|                    | POCSTAV                                           | MD                                        | DAL          | KONECNY STAV |                   |
| 013                | Software                                          | 176 961,33                                | 1 900,00     | 0,00         | 178 861,33        |
| 021                | Stavby                                            | 278 244,04                                | 65 987,12    | 0,00         | 344 231,16        |
| 022                | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných ve   | 7 135 058,45                              | 854 309,83   | 113 243,69   | 7 876 124,59      |
| 0                  |                                                   | 608 298,53                                | 178 100,08   | 113 243,69   | 673 154,92        |
| 0                  |                                                   | 9 428,94                                  | 0,00         | 0,00         | 9 428,94          |
| 0                  |                                                   | 1 934 648,70                              | 51 378,82    | 0,00         | 1 986 027,52      |
| 029                | Ostatný dlhodobý hmotný majetok                   | 7 421,49                                  | 0,00         | 0,00         | 7 421,49          |
| 031                | Pozemky                                           | 100 014,17                                | 0,00         | 0,00         | 100 014,17        |
| 041                | Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku          | 0,00                                      | 1 900,00     | 1 900,00     | 0,00              |
| 042                | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku            | 40 669,81                                 | 988 070,98   | 920 296,95   | 108 443,84        |
| 052                | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majet     | 0,00                                      | 240 592,40   | 240 592,40   | 0,00              |
| 061                | Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účto | 1 360 855,98                              | 0,00         | 0,00         | 1 360 855,98      |
| 063                | Realizovateľné cenné papiere a podiely            | 5 311,03                                  | 0,00         | 0,00         | 5 311,03          |
| 067                | Ostatné pôžičky                                   | 125 147,02                                | 2 500,25     | 0,00         | 127 647,27        |
| 069                | Ostatný dlhodobý finančný majetok                 | 22 820,90                                 | 0,00         | 0,00         | 22 820,90         |
| 073                | Oprávky k softwaru                                | -165 975,46                               | 0,00         | 7 109,34     | -173 084,80       |
| 081                | Oprávky k stavbám                                 | -61 887,77                                | 0,00         | 15 063,60    | -76 951,37        |
| 082                | Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súl    | -6 324 320,10                             | 113 243,69   | 340 474,57   | -6 551 550,98     |
| 0                  |                                                   | -470 938,59                               | 113 243,69   | 72 402,19    | -430 097,09       |
| 0                  |                                                   | -9 428,94                                 | 0,00         | 0,00         | -9 428,94         |
| 0                  |                                                   | -1 736 409,79                             | 0,00         | 99 636,77    | -1 836 046,56     |
| 089                | Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému ma        | -6 479,49                                 | 0,00         | 167,00       | -6 646,49         |
| 111                | Obstaranie materiálu                              | 0,00                                      | 2 504 310,53 | 2 504 310,53 | 0,00              |
| 112                | Materiál na sklade                                | 470 097,70                                | 2 005 578,30 | 2 137 185,65 | 338 490,35        |
| 119                | Materiál na ceste                                 | 12 932,95                                 | 9 652,66     | 12 932,95    | 9 652,66          |
| 121                | Nedokončená výroba                                | 123 958,04                                | 1 756 132,65 | 1 747 613,33 | 132 477,36        |
| 122                | Polotovary vlastnej výroby                        | 0,00                                      | 6 415,20     | 6 415,20     | 0,00              |
| 123                | Výrobky                                           | 233 534,94                                | 3 993 596,11 | 4 030 351,69 | 196 779,36        |
| 211                | Pokladnica                                        | 15 776,65                                 | 35 434,12    | 49 492,06    | 1 718,71          |
| 213                | Ceniny                                            | 1 499,40                                  | 122 944,95   | 124 348,75   | 95,60             |
| 221                | Bankové účty                                      | -495 917,75                               | 8 782 504,17 | 9 231 627,20 | -945 040,78       |
| 231                | Krátkodobé bankové úvery                          | -198 239,85                               | 198 737,45   | 198 549,53   | -198 051,93       |
| 261                | Peniaze na ceste                                  | 0,00                                      | 769 038,84   | 769 038,84   | 0,00              |
| 311                | Odberatelia                                       | 1 505 135,21                              | 9 191 507,62 | 8 539 810,46 | 2 156 832,37      |
| 314                | Poskytnuté preddavky                              | 203 080,06                                | 226 829,46   | 388 166,46   | 41 743,06         |
| 315                | Ostatné pohľadávky                                | 150 894,23                                | 423 160,05   | 411 668,85   | 162 385,43        |
| 321                | Dodávatelia                                       | -522 253,81                               | 6 635 050,86 | 6 941 718,42 | -828 921,37       |
| 323                | Krátkodobé rezervy                                | -107 149,28                               | 106 609,28   | 213 581,90   | -214 121,90       |
| 324                | Prijaté preddavky                                 | -88 207,50                                | 70 189,12    | 8 001,12     | -26 019,50        |
| 325                | Ostatné záväzky                                   | -950,19                                   | 15 760,61    | 15 760,61    | -950,19           |
| 326                | Nevyfaktúrované dodávky                           | -225 777,54                               | 475 297,69   | 287 493,19   | -37 973,04        |
| 331                | Zamestnanci                                       | -105 972,40                               | 1 659 095,30 | 1 664 604,55 | -111 481,65       |
| 333                | Ostatné záväzky voči zamestnancom                 | -1 616,39                                 | 5 465,06     | 7 264,07     | -3 415,40         |
| 335                | Pohľadávky voči zamestnancom                      | 4 073,68                                  | 100 224,62   | 100 231,67   | 4 066,63          |
| 336                | Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a z  | -67 027,89                                | 768 882,88   | 771 624,94   | -69 769,95        |
| 341                | Daň z príjmov                                     | -2 360,80                                 | 34 938,20    | 36 769,72    | -4 192,32         |
| 342                | Ostatné priame dane                               | -15 204,16                                | 177 116,40   | 173 965,76   | -12 053,52        |
| 343                | Daň z pridanej hodnoty                            | -31 441,71                                | 4 943 463,36 | 4 960 058,40 | -48 036,75        |

|     |                                                   |               |              |              |                      |
|-----|---------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|----------------------|
| 345 | Ostatné dane a poplatky                           | -78,47        | 3 117,69     | 3 193,45     | -154,23              |
| 346 | Dotácie zo štátneho rozpočtu                      | 0,00          | 126 172,50   | 126 172,50   | 0,00                 |
| 355 | Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom      | 295 000,00    | 0,00         | 0,00         | <b>295 000,00</b>    |
| 364 | Závazky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovaní | 0,00          | 45 786,31    | 200 507,84   | <b>-154 721,53</b>   |
| 365 | Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom         | -22 742,00    | 1 364,52     | 1 364,52     | -22 742,00           |
| 378 | Iné pohľadávky                                    | 342 784,25    | 138 612,00   | 11 468,09    | <b>469 928,16</b>    |
| 379 | Iné záväzky                                       | -14 125,93    | 184 376,62   | 170 844,83   | -594,14              |
| 381 | Náklady budúcich období                           | 30 243,69     | 78 473,19    | 71 294,45    | 37 422,43            |
| 383 | Výdavky budúcich období                           | 0,00          | 0,00         | 1 118,33     | -1 118,33            |
| 384 | Výnosy budúcich období                            | -100 700,56   | 108 366,31   | 120 709,50   | <b>-113 043,75</b>   |
| 385 | Príjmy budúcich období                            | 0,00          | 11 019,14    | 0,00         | 11 019,14            |
| 391 | Opravné položky k pohládkám                       | 0,00          | 0,00         | 20 461,56    | -20 461,56           |
| 395 | Vnútorne zúčtovanie                               | 0,00          | 40 381,52    | 40 381,52    | 0,00                 |
| 411 | Základné imanie                                   | -2 120 019,20 | 0,00         | 0,00         | <b>-2 120 019,20</b> |
| 413 | Ostatné kapitálové fondy                          | -55 071,11    | 0,00         | 0,00         | -55 071,11           |
| 415 | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastní        | 99 701,22     | 0,00         | 0,00         | <b>99 701,22</b>     |
| 421 | Zákonný rezervný fond                             | -536 778,86   | 0,00         | 0,00         | <b>-536 778,86</b>   |
| 427 | Ostatné fondy                                     | -14 820,25    | 0,00         | 0,00         | -14 820,25           |
| 428 | Nerozdelený zisk minulých rokov                   | -1 021 958,64 | 205 507,84   | 49 155,73    | <b>-865 606,53</b>   |
| 431 | Výsledok hospodárenia v schvaľovaní               | -49 155,73    | 49 155,73    | 0,00         | 0,00                 |
| 461 | Bankové úvery                                     | -131 909,89   | 64 866,39    | 442 520,00   | <b>-509 563,50</b>   |
| 472 | Závazky zo sociálneho fondu                       | 5 432,58      | 70 199,56    | 62 806,58    | 12 825,56            |
| 474 | Závazky z nájmu                                   | -236 963,33   | 159 050,90   | 218 730,77   | <b>-296 643,20</b>   |
| 481 | Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohl    | -21 542,76    | 1,71         | 0,00         | -21 541,05           |
| 501 | Spotreba materiálu                                | 0,00          | 2 781 378,42 | 40,90        | <b>2 781 337,52</b>  |
| 502 | Spotreba energie                                  | 0,00          | 284 299,38   | 0,00         | <b>284 299,38</b>    |
| 511 | Opravy a udržiavanie                              | 0,00          | 269 021,37   | 0,00         | <b>269 021,37</b>    |
| 512 | Cestovné                                          | 0,00          | 15 554,69    | 0,00         | 15 554,69            |
| 513 | Náklady na reprezentáciu                          | 0,00          | 9 298,50     | 0,00         | 9 298,50             |
| 518 | Ostatné služby                                    | 0,00          | 1 797 535,08 | 0,00         | <b>1 797 535,08</b>  |
| 521 | Mzdové náklady                                    | 0,00          | 1 605 478,86 | 0,00         | <b>1 605 478,86</b>  |
| 523 | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva      | 0,00          | 3 000,00     | 0,00         | 3 000,00             |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie                        | 0,00          | 553 564,77   | 0,00         | <b>553 564,77</b>    |
| 525 | Ostatné sociálne zabezpečenie                     | 0,00          | 5 978,72     | 0,00         | 5 978,72             |
| 527 | Zákonné sociálne náklady                          | 0,00          | 88 046,83    | 0,00         | <b>88 046,83</b>     |
| 531 | Daň z motorových vozidiel                         | 0,00          | 3 160,55     | 0,00         | 3 160,55             |
| 532 | Daň z nehnuteľností                               | 0,00          | 1 659,07     | 0,00         | 1 659,07             |
| 538 | Ostatné dane a poplatky                           | 0,00          | 7 739,16     | 0,00         | 7 739,16             |
| 542 | Predaný materiál                                  | 0,00          | 9 718,58     | 0,00         | 9 718,58             |
| 543 | Dary                                              | 0,00          | 250,00       | 0,00         | 250,00               |
| 544 | Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania        | 0,00          | 51,22        | 0,00         | 51,22                |
| 545 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania        | 0,00          | 1 232,90     | 0,00         | 1 232,90             |
| 547 | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľad   | 0,00          | 20 461,56    | 0,00         | 20 461,56            |
| 548 | Ostatné náklady na hospodársku činnosť            | 0,00          | 41 322,94    | 51,50        | 41 271,44            |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhoc      | 0,00          | 362 814,51   | 0,00         | <b>362 814,51</b>    |
| 562 | Úroky                                             | 0,00          | 65 595,71    | 0,00         | 65 595,71            |
| 563 | Kurzové straty                                    | 0,00          | 157,56       | 0,00         | 157,56               |
| 568 | Ostatné finančné náklady                          | 0,00          | 21 478,29    | 0,00         | 21 478,29            |
| 591 | Splatná daň z príjmov bežnej činnosti             | 0,00          | 20 481,02    | 0,00         | 20 481,02            |
| 592 | Odložená daň z príjmov                            | 0,00          | -1,71        | 0,00         | -1,71                |
| 601 | Tržby za vlastné výrobky                          | 0,00          | 0,00         | 7 839 493,26 | <b>-7 839 493,26</b> |
| 602 | Tržby z predaja služieb                           | 0,00          | 0,00         | 110 843,26   | <b>-110 843,26</b>   |
| 611 | Zmena stavu nedokončenej výroby                   | 0,00          | 1 747 613,33 | 1 756 132,65 | -8 519,32            |
| 613 | Zmena stavu výrobkov                              | 0,00          | 4 030 623,46 | 3 993 867,88 | 36 755,58            |
| 621 | Aktivácia materiálu a tovaru                      | 0,00          | 0,00         | 18 826,50    | -18 826,50           |
| 622 | Aktivácia vnútroorganizačných služieb             | 0,00          | 0,00         | 1 292,00     | -1 292,00            |
| 641 | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku     | 0,00          | 0,00         | 11 535,84    | -11 535,84           |
| 642 | Tržby z predaja materiálu                         | 0,00          | 0,00         | 9 150,90     | -9 150,90            |
| 648 | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti            | 0,00          | 0,00         | 58 367,34    | -58 367,34           |
| 662 | Úroky                                             | 0,00          | 0,00         | 8 635,90     | -8 635,90            |
| 663 | Kurzové zisky                                     | 0,00          | 0,00         | 5,39         | -5,39                |
| 668 | Ostatné finančné výnosy                           | 0,00          | 0,00         | 0,07         | -0,07                |
| 0   |                                                   | 0,00          | 0,00         | 0,00         | 0,00                 |

|                                                                 |                      |                           |                      |                      |         |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------|
| Klient (Obchodné meno)                                          | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie |
| IČO :                                                           | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023    |
|                                                                 |                      |                           |                      | Licencia :           |         |
| Meno štatutárneho audítora                                      | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0       |
| Príprava :                                                      | 1.2.2024             |                           | Vydaná správa :      | 22.3.2024            |         |
| <b>Opracované hodiny :</b>                                      |                      | Asistent audítora         |                      |                      |         |
| Plán (min.) :                                                   | 59                   | Skutočnosť (min.) :       | 59                   | 1                    |         |
| Plán (hod.) :                                                   | 1,0                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,0                  | 0,0                  |         |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                                     | <b>Uzavretý list</b> | <b>26.2.2024</b>          |                      |                      |         |
| <b>VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy</b> | <b>Odkaz ISA :</b>   | 260                       | 265                  | 450                  | 0       |

### Substantívne postupy - Testovanie - hlavná kniha - Bilančná kontinuita (ISA 520)

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúččet na hlavnú knihu.

**Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.**

Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach auditorskej dokumentácie.

**Aktíva netto - stanovená z listu 340 (tu zmeníte aj %)**

#### I. Možné nesprávnosti v začiatkových stavoch:

Cieľ : identifikácia a posúdenie či začiatkové stavy neobsahujú významné nesprávnosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku.

Preverenie poslednej účtovnej závierky a príslušnej správy nezávislého audítora

Áno

Preverenie pracovnej dokumentácie

Áno

Sú nejasností navrhnete vhodné dodatočné auditorské postupy.

Nie

#### II. Identifikované nesprávnosti

Analyzujete dodatočné auditorské procedúry pre zistenie vplyvu týchto nesprávností na účtovnú závierku bežného obdobia?

Áno

Prejednali ste tieto nesprávnosti s vedením spoločnosti.

Nehodn

Zhodnotili ste dopad na účtovnú závierku a v prípade úpravy začiatkových stavov ste preverili vhodné zverejnenia o tejto udalosti v poznámkach.

Nehodn

#### III. Konzistencia účtovných zásad a účtovných metód

Účtovné zásady a metódy použité v začiatkových stavoch boli použité konzistentne v bežnom účtovnom období, Zmeny v účtovných zásadách a metódach boli primerane použité a zodpovedajúcim spôsobom prezentované v poznámkach.

Nie

Áno

#### IV. Nemožnosť získať potrebné údaje

Vysvetlite, prečo nebolo možné získať vhodné informácie o začiatkových stavoch.

Zhodnoťte dopad tejto skutočnosti na správu

Prečítal/a som si hore uvedené poznámky a odpovede a:

Súhlasím so záverom.

Prehlasujem, že nie som si vedomý/á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktoré by bránili audítorovi alebo jeho tímu v prijatí tejto zákazky.

|     |                                                    | KONECNY STAV | POCSTAV       | KONECNY STAV  | Bilančná   |
|-----|----------------------------------------------------|--------------|---------------|---------------|------------|
|     |                                                    | Predoš.rok   | Aktuálny rok  |               | kontinuita |
| 013 | Software                                           | #ODKAZ!      | 176 961,33    | 178 861,33    | #ODKAZ!    |
| 021 | Stavby                                             | #ODKAZ!      | 278 244,04    | 344 231,16    | #ODKAZ!    |
| 022 | Samostatné hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vec | #ODKAZ!      | 7 135 058,45  | 7 876 124,59  | #ODKAZ!    |
| 0   |                                                    | #ODKAZ!      | 608 298,53    | 673 154,92    | #ODKAZ!    |
| 0   |                                                    | #ODKAZ!      | 9 428,94      | 9 428,94      | #ODKAZ!    |
| 0   |                                                    | #ODKAZ!      | 1 934 648,70  | 1 986 027,52  | #ODKAZ!    |
| 029 | Ostatný dlhodobý hmotný majetok                    | #ODKAZ!      | 7 421,49      | 7 421,49      | #ODKAZ!    |
| 031 | Pozemky                                            | #ODKAZ!      | 100 014,17    | 100 014,17    | #ODKAZ!    |
| 041 | Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku           | #ODKAZ!      | 0,00          | 0,00          | #ODKAZ!    |
| 042 | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku             | #ODKAZ!      | 40 669,81     | 108 443,84    | #ODKAZ!    |
| 052 | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok    | #ODKAZ!      | 0,00          | 0,00          | #ODKAZ!    |
| 061 | Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtov | #ODKAZ!      | 1 360 855,98  | 1 360 855,98  | #ODKAZ!    |
| 063 | Realizovateľné cenné papiere a podiely             | #ODKAZ!      | 5 311,03      | 5 311,03      | #ODKAZ!    |
| 067 | Ostatné pôžičky                                    | #ODKAZ!      | 125 147,02    | 127 647,27    | #ODKAZ!    |
| 069 | Ostatný dlhodobý finančný majetok                  | #ODKAZ!      | 22 820,90     | 22 820,90     | #ODKAZ!    |
| 073 | Oprávky k softwaru                                 | #ODKAZ!      | -165 975,46   | -173 084,80   | #ODKAZ!    |
| 081 | Oprávky k stavbám                                  | #ODKAZ!      | -61 887,77    | -76 951,37    | #ODKAZ!    |
| 082 | Oprávky k samostatným hnuiteľným veciam a k súb    | #ODKAZ!      | -6 324 320,10 | -6 551 550,98 | #ODKAZ!    |
| 0   |                                                    | #ODKAZ!      | -470 938,59   | -430 097,09   | #ODKAZ!    |
| 0   |                                                    | #ODKAZ!      | -9 428,94     | -9 428,94     | #ODKAZ!    |
| 0   |                                                    | #ODKAZ!      | -1 736 409,79 | -1 836 046,56 | #ODKAZ!    |
| 089 | Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému maj        | #ODKAZ!      | -6 479,49     | -6 646,49     | #ODKAZ!    |
| 111 | Obstaranie materiálu                               | #ODKAZ!      | 0,00          | 0,00          | #ODKAZ!    |
| 112 | Materiál na sklade                                 | #ODKAZ!      | 470 097,70    | 338 490,35    | #ODKAZ!    |
| 119 | Materiál na ceste                                  | #ODKAZ!      | 12 932,95     | 9 652,66      | #ODKAZ!    |
| 121 | Nedokončená výroba                                 | #ODKAZ!      | 123 958,04    | 132 477,36    | #ODKAZ!    |
| 122 | Polotovary vlastnej výroby                         | #ODKAZ!      | 0,00          | 0,00          | #ODKAZ!    |
| 123 | Výrobky                                            | #ODKAZ!      | 233 534,94    | 196 779,36    | #ODKAZ!    |
| 211 | Pokladnica                                         | #ODKAZ!      | 15 776,65     | 1 718,71      | #ODKAZ!    |
| 213 | Ceniny                                             | #ODKAZ!      | 1 499,40      | 95,60         | #ODKAZ!    |
| 221 | Bankové účty                                       | #ODKAZ!      | -495 917,75   | -945 040,78   | #ODKAZ!    |
| 231 | Krátkodobé bankové úvery                           | #ODKAZ!      | -198 239,85   | -198 051,93   | #ODKAZ!    |
| 261 | Peniaze na ceste                                   | #ODKAZ!      | 0,00          | 0,00          | #ODKAZ!    |
| 311 | Odberatelia                                        | #ODKAZ!      | 1 505 135,21  | 2 156 832,37  | #ODKAZ!    |
| 314 | Poskytnuté preddavky                               | #ODKAZ!      | 203 080,06    | 41 743,06     | #ODKAZ!    |
| 315 | Ostatné pohľadávky                                 | #ODKAZ!      | 150 894,23    | 162 385,43    | #ODKAZ!    |
| 321 | Dodávatelia                                        | #ODKAZ!      | -522 253,81   | -828 921,37   | #ODKAZ!    |
| 323 | Krátkodobé rezervy                                 | #ODKAZ!      | -107 149,28   | -214 121,90   | #ODKAZ!    |
| 324 | Prijaté preddavky                                  | #ODKAZ!      | -88 207,50    | -26 019,50    | #ODKAZ!    |
| 325 | Ostatné záväzky                                    | #ODKAZ!      | -950,19       | -950,19       | #ODKAZ!    |
| 326 | Nevyftaktúrované dodávky                           | #ODKAZ!      | -225 777,54   | -37 973,04    | #ODKAZ!    |
| 331 | Zamestnanci                                        | #ODKAZ!      | -105 972,40   | -111 481,65   | #ODKAZ!    |
| 333 | Ostatné záväzky voči zamestnancom                  | #ODKAZ!      | -1 616,39     | -3 415,40     | #ODKAZ!    |
| 335 | Pohľadávky voči zamestnancom                       | #ODKAZ!      | 4 073,68      | 4 066,63      | #ODKAZ!    |
| 336 | Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a z   | #ODKAZ!      | -67 027,89    | -69 769,95    | #ODKAZ!    |
| 341 | Daň z príjmov                                      | #ODKAZ!      | -2 360,80     | -4 192,32     | #ODKAZ!    |
| 342 | Ostatné priame dane                                | #ODKAZ!      | -15 204,16    | -12 053,52    | #ODKAZ!    |
| 343 | Daň z pridanej hodnoty                             | #ODKAZ!      | -31 441,71    | -48 036,75    | #ODKAZ!    |
| 345 | Ostatné dane a poplatky                            | #ODKAZ!      | -78,47        | -154,23       | #ODKAZ!    |
| 346 | Dotácie zo štátneho rozpočtu                       | #ODKAZ!      | 0,00          | 0,00          | #ODKAZ!    |
| 355 | Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom       | #ODKAZ!      | 295 000,00    | 295 000,00    | #ODKAZ!    |
| 364 | Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdeľovan   | #ODKAZ!      | 0,00          | -154 721,53   | #ODKAZ!    |
| 365 | Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom          | #ODKAZ!      | -22 742,00    | -22 742,00    | #ODKAZ!    |
| 378 | Iné pohľadávky                                     | #ODKAZ!      | 342 784,25    | 469 928,16    | #ODKAZ!    |
| 379 | Iné záväzky                                        | #ODKAZ!      | -14 125,93    | -594,14       | #ODKAZ!    |
| 381 | Náklady budúcich období                            | #ODKAZ!      | 30 243,69     | 37 422,43     | #ODKAZ!    |
| 383 | Výdavky budúcich období                            | #ODKAZ!      | 0,00          | -1 118,33     | #ODKAZ!    |
| 384 | Výnosy budúcich období                             | #ODKAZ!      | -100 700,56   | -113 043,75   | #ODKAZ!    |
| 385 | Príjmy budúcich období                             | #ODKAZ!      | 0,00          | 11 019,14     | #ODKAZ!    |
| 391 | Opravné položky k pohládkám                        | #ODKAZ!      | 0,00          | -20 461,56    | #ODKAZ!    |
| 395 | Vnútorne zúčtovanie                                | #ODKAZ!      | 0,00          | 0,00          | #ODKAZ!    |
| 411 | Základné imanie                                    | #ODKAZ!      | -2 120 019,20 | -2 120 019,20 | #ODKAZ!    |
| 413 | Ostatné kapitálové fondy                           | #ODKAZ!      | -55 071,11    | -55 071,11    | #ODKAZ!    |
| 415 | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastnín        | #ODKAZ!      | 99 701,22     | 99 701,22     | #ODKAZ!    |
| 421 | Zákonný rezervný fond                              | #ODKAZ!      | -536 778,86   | -536 778,86   | #ODKAZ!    |
| 427 | Ostatné fondy                                      | #ODKAZ!      | -14 820,25    | -14 820,25    | #ODKAZ!    |
| 428 | Nerozdelený zisk minulých rokov                    | #ODKAZ!      | -1 021 958,64 | -865 606,53   | #ODKAZ!    |

|     |                                                   |         |             |               |         |
|-----|---------------------------------------------------|---------|-------------|---------------|---------|
| 431 | Výsledok hospodárenia v schvaľovaní               | #ODKAZ! | -49 155,73  | 0,00          | #ODKAZ! |
| 461 | Bankové úvery                                     | #ODKAZ! | -131 909,89 | -509 563,50   | #ODKAZ! |
| 472 | Závazky zo sociálneho fondu                       | #ODKAZ! | 5 432,58    | 12 825,56     | #ODKAZ! |
| 474 | Závazky z nájmu                                   | #ODKAZ! | -236 963,33 | -296 643,20   | #ODKAZ! |
| 481 | Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľad. | #ODKAZ! | -21 542,76  | -21 541,05    | #ODKAZ! |
| 501 | Spotreba materiálu                                | #ODKAZ! | 0,00        | 2 781 337,52  | #ODKAZ! |
| 502 | Spotreba energie                                  | #ODKAZ! | 0,00        | 284 299,38    | #ODKAZ! |
| 511 | Opravy a udržiavanie                              | #ODKAZ! | 0,00        | 269 021,37    | #ODKAZ! |
| 512 | Cestovné                                          | #ODKAZ! | 0,00        | 15 554,69     | #ODKAZ! |
| 513 | Náklady na reprezentáciu                          | #ODKAZ! | 0,00        | 9 298,50      | #ODKAZ! |
| 518 | Ostatné služby                                    | #ODKAZ! | 0,00        | 1 797 535,08  | #ODKAZ! |
| 521 | Mzdové náklady                                    | #ODKAZ! | 0,00        | 1 605 478,86  | #ODKAZ! |
| 523 | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva      | #ODKAZ! | 0,00        | 3 000,00      | #ODKAZ! |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie                        | #ODKAZ! | 0,00        | 553 564,77    | #ODKAZ! |
| 525 | Ostatné sociálne zabezpečenie                     | #ODKAZ! | 0,00        | 5 978,72      | #ODKAZ! |
| 527 | Zákonné sociálne náklady                          | #ODKAZ! | 0,00        | 88 046,83     | #ODKAZ! |
| 531 | Daň z motorových vozidiel                         | #ODKAZ! | 0,00        | 3 160,55      | #ODKAZ! |
| 532 | Daň z nehnuteľností                               | #ODKAZ! | 0,00        | 1 659,07      | #ODKAZ! |
| 538 | Ostatné dane a poplatky                           | #ODKAZ! | 0,00        | 7 739,16      | #ODKAZ! |
| 542 | Predaný materiál                                  | #ODKAZ! | 0,00        | 9 718,58      | #ODKAZ! |
| 543 | Dary                                              | #ODKAZ! | 0,00        | 250,00        | #ODKAZ! |
| 544 | Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania        | #ODKAZ! | 0,00        | 51,22         | #ODKAZ! |
| 545 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania        | #ODKAZ! | 0,00        | 1 232,90      | #ODKAZ! |
| 547 | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadá  | #ODKAZ! | 0,00        | 20 461,56     | #ODKAZ! |
| 548 | Ostatné náklady na hospodársku činnosť            | #ODKAZ! | 0,00        | 41 271,44     | #ODKAZ! |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhod      | #ODKAZ! | 0,00        | 362 814,51    | #ODKAZ! |
| 562 | Úroky                                             | #ODKAZ! | 0,00        | 65 595,71     | #ODKAZ! |
| 563 | Kurzové straty                                    | #ODKAZ! | 0,00        | 157,56        | #ODKAZ! |
| 568 | Ostatné finančné náklady                          | #ODKAZ! | 0,00        | 21 478,29     | #ODKAZ! |
| 591 | Splatná daň z príjmov bežnej činnosti             | #ODKAZ! | 0,00        | 20 481,02     | #ODKAZ! |
| 592 | Odložená daň z príjmov                            | #ODKAZ! | 0,00        | -1,71         | #ODKAZ! |
| 601 | Tržby za vlastné výrobky                          | #ODKAZ! | 0,00        | -7 839 493,26 | #ODKAZ! |
| 602 | Tržby z predaja služieb                           | #ODKAZ! | 0,00        | -110 843,26   | #ODKAZ! |
| 611 | Zmena stavu nedokončenej výroby                   | #ODKAZ! | 0,00        | -8 519,32     | #ODKAZ! |
| 613 | Zmena stavu výrobkov                              | #ODKAZ! | 0,00        | 36 755,58     | #ODKAZ! |
| 621 | Aktivácia materiálu a tovaru                      | #ODKAZ! | 0,00        | -18 826,50    | #ODKAZ! |
| 622 | Aktivácia vnútroorganizačných služieb             | #ODKAZ! | 0,00        | -1 292,00     | #ODKAZ! |
| 641 | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku     | #ODKAZ! | 0,00        | -11 535,84    | #ODKAZ! |
| 642 | Tržby z predaja materiálu                         | #ODKAZ! | 0,00        | -9 150,90     | #ODKAZ! |
| 648 | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti            | #ODKAZ! | 0,00        | -58 367,34    | #ODKAZ! |
| 662 | Úroky                                             | #ODKAZ! | 0,00        | -8 635,90     | #ODKAZ! |
| 663 | Kurzové zisky                                     | #ODKAZ! | 0,00        | -5,39         | #ODKAZ! |
| 668 | Ostatné finančné výnosy                           | #ODKAZ! | 0,00        | -0,07         | #ODKAZ! |
| 0   |                                                   | #ODKAZ! | 0,00        | 0,00          | #ODKAZ! |
| 0   |                                                   | #ODKAZ! | 0,00        | 0,00          | #ODKAZ! |

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
 Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny :** Asistent audítora  
 Plán (min.) : 158 Skutočnosť (min.) : 158 1  
 Plán (hod.) : 2,6 Skutočnosť (hod.) : 2,6 0,0  
**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 9.2.2024  
**V. Predbežné analytické postupy** Odkaz ISA : 240 315 330 0

### Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Hlavnej knihy resp. výkazov 501\_1 - 501\_9 (ISA 505)

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy resp. výkazov

| kon                        |              |             |                      |                |                    |            |
|----------------------------|--------------|-------------|----------------------|----------------|--------------------|------------|
| Oblasť                     | Nález        |             | Podozrenie na podvod |                |                    |            |
|                            | Bez nálezu : | S nálezom : | Manipulácia s ÚZ     | Podvod vedenie | Podvod zamestnanci | Počet Test |
| Inventúry                  | 15           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 16         |
| Dlhodobý nehmotný a hmotný | 31           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 32         |
| Dlhodobý finančný majetok  | 19           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 20         |
| Zásoby                     | 18           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 20         |
| Finančné účty              | 28           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 29         |
| Úvery a finančné výpomoci  | 12           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 13         |
| Pohľadávky                 | 17           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 23         |
| Závázky obch,zamestn,spol  | 30           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 33         |
| Závázky z konsolidácie     |              | 0           | 0                    | 0              | 0                  |            |
| Dane                       | 16           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 17         |
| Časové rozlíšenie aktív    | 11           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 12         |
| Časové rozlíšenie pasív    | 10           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 12         |
| Kapitálové účty            | 14           | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 15         |
| Spolu :                    | 221          | 0           | 0                    | 0              | 0                  | 242        |
| Spolu : Testované          | 221          |             | 91,32%               |                | 0,00 €             |            |

Celkom :

Nie všetky oblasti majú náplň. Cieľom bolo zistiť mieru s nálezom resp. potencióálne podvody pre objektívne posúdenie rizika. Tieto výsledky budú slúžiť k celkovej analýze "Súhrn zistených chýb a nesprávností " (605)

Vyhodnotenie asistenta





Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

9596 / 0

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

Vydaná správa :

22.3.2024

Príprava :

1.2.2024

Opracované hodiny :

Asistent audítora

Plán (min.) :

132

Skutočnosť (min.) :

132

1

Plán (hod.) :

2,2

Skutočnosť (hod.) :

2,2

0,0

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

9.2.2024

V. Predbežné analytické postupy

Odkaz ISA :

240

300

0

Rozpracov. list  
Uzavretý list



Predbežné analytické postupy (500)

je zdokumentovať vykonanie predbežných analytických postupov a všetky riziká identifikované na základe týchto postupov.

Odsúhlasenie výsledku hospodárenia so súvahou a výkazom ziskov a strát. (500 A-26-A51)

Cieľ : Porovnať aktíva, pasíva, výnosy a významné nákladové účty bežného účtovného obdobia s predchádzajúcim účtovným obdobím a určiť významné zmeny alebo absenciu zmien tam, kde boli očakávané, a ďalej posúdiť hlavné finančné pomerové ukazovatele a všetky dôležité finančné a nefinančné vzťahy.

Preveriť neobvyklé rozdiely. Pokiaľ ich nie je možné uspokojivo vysvetliť, je treba ich označiť ako riziko.

I časové obdobie výkazov

|                                                      |    |   |    |    |
|------------------------------------------------------|----|---|----|----|
| Za aké obdobie (mesiac) sú výkazy z predošlého roku: | od | 1 | do | 12 |
| Za aké obdobie (mesiac) sú výkazy z aktuálneho roku: | od | 1 | do | 12 |

II analýzy výkazov podľa skupiny, ktoré bude audítor analyzovať

uvedieme len skupinu z výkazu, ktorú budeme analyzovať resp. venovať zvýšenú pozornosť

|                      |                                                                              |                                                                                            |            |       |
|----------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|
| Súvaha - Aktíva      | Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21                                       | Pokles / nárast Aktív v porovnaní s predošlým obdobím (pozrite od riadku 53 )              |            |       |
|                      | Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)                               | Neobežný majetok klesol oproti predošlému roku                                             | riziko     | -1587 |
|                      | Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71                         | Dlhodobý hmotný majetok klesol oproti predošlému roku                                      | riziko     | -1584 |
|                      | Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)                         | Obežný majetok stúpol oproti predošlému roku                                               | bez rizika | 424   |
|                      | Finančné účty r. 72 + r. 73                                                  | Pohľadávky stúpili oproti predošlému roku                                                  | bez rizika | 608   |
|                      | Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)                                     | Finančné účty klesli oproti predošlému roku                                                | riziko     | -21   |
| Súvaha - Pasíva      |                                                                              | Časové rozlíšenie stúpili oproti predošlému roku                                           | bez rizika | 18    |
|                      |                                                                              | Pokles / nárast Pasív v porovnaní s predošlým obdobím (pozrite od riadku 53 )              |            |       |
|                      | Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93+ r. 97 + r. 101 | Vlastné imanie kleslo oproti predošlému roku                                               | riziko     | -2361 |
|                      | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01                | Výsledok hospodárenia klesol oproti predošlému roku                                        | riziko     | -2205 |
|                      | Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)                         | Záväzky stúpili oproti predošlému roku                                                     | riziko     | 282   |
|                      | Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)                        | Bežné bankové úvery stúpili oproti predošlému roku                                         | bez rizika | 820   |
| Výkaz ziskov a strát | Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, +/-255A)                  | Krátkodobé finančné výpomoci klesli oproti predošlému roku                                 | bez rizika |       |
|                      | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet(r. 03 až r. 09)                   | Pokles / nárast nákladov v porovnaní na výkony predošlého obdobia (pozrite od riadku 302 ) |            |       |
|                      |                                                                              | Výnosy z hospodárskej činnosti klesli oproti predošlému roku                               | riziko     | -263  |

Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12+ r. 13 + r. 14 +  
Služby (účtová skupina 51)  
Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)  
Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48+ r. 49 + r. 52  
Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)

Náklady na hospodársku činnosť spolu klesli  
Služby (účtová skupina 51) stúpili oproti predošlému rok  
Nákladové úroky stúpili oproti predošlému roku  
Náklady na finančnú činnosť spolu stúpili oproti predošlé  
Daň z príjmov stúpili oproti predošlému roku

bez rizika  
riziko  
riziko  
riziko  
riziko

-316  
62  
41  
39  
3

Potencionálne riziká zo Súvahy - Aktíva :

3

Potencionálne riziká zo Súvahy - Pasíva :

3

Potencionálne riziká z Výkazu Ziskov a Strát :

5

### III Súvaha

Získať účtovné závierky a vykonať analýzu a porovnať vyššie uvedené údaje za účelom zistenia trendov (údaje by mali byť porovnané)

|                                                                              |           | Výkaz<br>aktuálny<br>rok | Výkaz<br>predošlý<br>rok | Rozdiel           | Pomer<br>index | Riziko        |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------|--------------------------|-------------------|----------------|---------------|
|                                                                              |           |                          |                          | 100               |                |               |
| <b>Spolu majetok r. 02 + r. 33 + r. 74</b>                                   | <b>01</b> | <b>7 208 469</b>         | <b>8 353 114</b>         | <b>-1 144 645</b> | <b>0,86</b>    |               |
| <b>A. Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21</b>                             | <b>02</b> | <b>3 323 498</b>         | <b>4 910 619</b>         | <b>-1 587 121</b> | <b>0,68</b>    | <b>riziko</b> |
| <b>A.I. Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>                 | <b>03</b> | <b>5 776</b>             | <b>10 986</b>            | <b>-5 210</b>     | <b>0,53</b>    | <b>riziko</b> |
| A.I.1 Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/                        | 04        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| 2. Softvér (013)-/073, 091A/                                                 | 05        | 5 776                    | 10 986                   | -5 210            | 0,53           |               |
| 3. Oceniteľné práva (014)-/074, 091A/                                        | 06        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| 4. Goodwill (015) - /075, 091A/                                              | 07        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| 5. Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X)- /079, 07X, 091A/            | 08        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| 6. Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041)- /093/                        | 09        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| 7. Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/          | 10        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| <b>A.II. Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>                  | <b>11</b> | <b>1 801 087</b>         | <b>3 385 498</b>         | <b>-1 584 411</b> | <b>0,53</b>    | <b>riziko</b> |
| A.II.1 Pozemky (031) - /092A/                                                | 12        | 100 014                  | 100 014                  | 0                 | 1,00           |               |
| 2. Stavby (021) - /081, 092A/                                                | 13        | 267 280                  | 216 356                  | 50 924            | 1,24           |               |
| 3. Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/     | 14        | 1 324 574                | 3 027 516                | -1 702 942        | 0,44           |               |
| 4. Pestovateľské celky trvalých porastov (025)- /085, 092A/                  | 15        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| 5. Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/                       | 16        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| 6. Ostatný dlhodobý hmotný majetok(029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/         | 17        | 775                      | 942                      | -167              | 0,82           |               |
| 7. Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok(042) - /094/                          | 18        | 108 444                  | 40 670                   | 67 774            | 2,67           |               |
| 8. Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/            | 19        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| 9. Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098                 | 20        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| <b>A.III. Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)</b>               | <b>21</b> | <b>1 516 635</b>         | <b>1 514 135</b>         | <b>2 500</b>      | <b>1,00</b>    |               |
| A.III.1 Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách | 22        | 1 366 167                | 1 366 167                | 0                 | 1,00           |               |
| 2. Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepj      | 23        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |
| 3. Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely(063A) - /096A/             | 24        | 0                        | 0                        | 0                 |                |               |

|                                                                           |           |                  |                  |                 |                        |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|-----------------|------------------------|
| 4. Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/                  | 25        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 5. Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám  | 26        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 6. Ostatné pôžičky (067A) - /096A/                                        | 27        | 127 647          | 125 147          | 2 500           | 1,02                   |
| 7. Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A)  | 28        | 22 821           | 22 821           | 0               | 1,00                   |
| 8. Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou spl   | 29        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 9. Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)          | 30        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 10. Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/                  | 31        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 11. Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/      | 32        | 0                | 0                | 0               |                        |
| <b>B. Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71</b>            | <b>33</b> | <b>3 836 530</b> | <b>3 412 251</b> | <b>424 279</b>  | <b>1,12 bez rizika</b> |
| <b>B.I. Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)</b>                                 | <b>34</b> | <b>677 399</b>   | <b>840 524</b>   | <b>-163 125</b> | <b>0,81 riziko</b>     |
| B.I.1 Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/                               | 35        | 348 143          | 483 031          | -134 888        | 0,72                   |
| 2. Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /19  | 36        | 132 477          | 123 958          | 8 519           | 1,07                   |
| 3. Výrobky (123) - /194/                                                  | 37        | 196 779          | 233 535          | -36 756         | 0,84                   |
| 4. Zvieratá (124) - /195/                                                 | 38        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 5. Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/                                | 39        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 6. Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/                         | 40        | 0                | 0                | 0               |                        |
| <b>B.II. Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)</b>           | <b>41</b> | <b>38 955</b>    | <b>38 953</b>    | <b>2</b>        | <b>1,00 bez rizika</b> |
| <b>B.II. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)</b>         | <b>42</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>        |                        |
| 1.a. Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám     | 43        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 1.b. Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľad | 44        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 1.c. Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315   | 45        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 2. Čistá hodnota zákazky (316A)                                           | 46        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 3. Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391    | 47        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 4. Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči pr  | 48        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 5. Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, :   | 49        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 6. Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)                        | 50        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 7. Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/     | 51        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 8. Odložená daňová pohľadávka (481A)                                      | 52        | 38 955           | 38 953           | 2               | 1,00                   |
| <b>B.III. Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)</b>        | <b>53</b> | <b>3 109 494</b> | <b>2 500 968</b> | <b>608 526</b>  | <b>1,24 bez rizika</b> |
| <b>B.III. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)</b>        | <b>54</b> | <b>2 340 499</b> | <b>1 859 110</b> | <b>481 389</b>  | <b>1,26</b>            |
| 1.a. Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám     | 55        | 2 340 499        | 1 859 110        | 481 389         | 1,26                   |
| 1.b. Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľad | 56        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 1.c. Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315   | 57        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 2. Čistá hodnota zákazky (316A)                                           | 58        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 3. Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /39     | 59        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 4. Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči pr  | 60        | 0                | 0                | 0               |                        |
| 5. Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, :   | 61        | 295 000          | 295 000          | 0               | 1,00                   |

|                                                                                         |           |                  |                  |                   |                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|-------------------|------------------------|
| 6. Sociálne poistenie (336A) - /391A/                                                   | 62        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 7. Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/                  | 63        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 8. Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)                                      | 64        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 9. Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/                         | 65        | 473 995          | 346 858          | 127 137           | 1,37                   |
| <b>B.IV. Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)</b>                         | <b>66</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>          |                        |
| B.IV. Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A)             | 67        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 2. Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v pr                 | 68        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 3. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)                                       | 69        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 4. Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/                         | 70        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| <b>B.V. Finančné účty r. 72 + r. 73</b>                                                 | <b>71</b> | <b>10 682</b>    | <b>31 806</b>    | <b>-21 124</b>    | <b>0,34 riziko</b>     |
| B.V. Peniaze (211, 213, 21X)                                                            | 72        | 1 814            | 17 276           | -15 462           | 0,11                   |
| 2. Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)                                                  | 73        | 8 868            | 14 530           | -5 662            | 0,61                   |
| <b>C. Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)</b>                                      | <b>74</b> | <b>48 441</b>    | <b>30 244</b>    | <b>18 197</b>     | <b>1,60 bez rizika</b> |
| C.1. Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)                                      | 75        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 2. Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)                                      | 76        | 37 422           | 30 244           | 7 178             | 1,24                   |
| 3. Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)                                               | 77        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 4. Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)                                             | 78        | 11 019           | 0                | 11 019            |                        |
| <b>Spolu vlastné imanie a záväzky r. 80 + r. 101 + r. 141</b>                           | <b>79</b> | <b>7 208 469</b> | <b>8 353 114</b> | <b>-1 144 645</b> | <b>0,86</b>            |
| <b>A. Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100</b> | <b>80</b> | <b>3 553 322</b> | <b>5 914 882</b> | <b>-2 361 560</b> | <b>0,60 riziko</b>     |
| <b>A.I. Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)</b>                                      | <b>81</b> | <b>2 120 019</b> | <b>2 120 019</b> | <b>0</b>          | <b>1,00 bez rizika</b> |
| A.I.1 Základné imanie (411 alebo +/- 491)                                               | 82        | 2 120 019        | 2 120 019        | 0                 | 1,00                   |
| 2. Zmena základného imania +/- 419                                                      | 83        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 3. Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)                                        | 84        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| <b>A.II. Emisné ážio (412)</b>                                                          | <b>85</b> | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>          |                        |
| <b>A.III. Ostatné kapitálové fondy (413)</b>                                            | <b>86</b> | <b>55 071</b>    | <b>55 071</b>    | <b>0</b>          | <b>1,00</b>            |
| <b>A.IV. Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89</b>                                       | <b>87</b> | <b>536 779</b>   | <b>536 779</b>   | <b>0</b>          | <b>1,00</b>            |
| A.IV. Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)                   | 88        | 536 779          | 536 779          | 0                 | 1,00                   |
| 2. Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A)                        | 89        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| <b>A.V. Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92</b>                                        | <b>90</b> | <b>14 820</b>    | <b>14 820</b>    | <b>0</b>          | <b>1,00</b>            |
| A.V. Štatutárne fondy (423, 42X)                                                        | 91        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 2. Ostatné fondy (427, 42X)                                                             | 92        | 14 820           | 14 820           | 0                 | 1,00                   |
| <b>A.VI. Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)</b>                    | <b>93</b> | <b>-99 701</b>   | <b>-99 701</b>   | <b>0</b>          | <b>1,00</b>            |
| A.VI. Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)                     | 94        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| 2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)                                 | 95        | -99 701          | -99 701          | 0                 | 1,00                   |
| 3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 4            | 96        | 0                | 0                | 0                 |                        |
| <b>A.VII Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99</b>                         | <b>97</b> | <b>865 607</b>   | <b>1 021 959</b> | <b>-156 352</b>   | <b>0,85 riziko</b>     |
| A.VII Nerozdelený zisk minulých rokov (428)                                             | 98        | 865 607          | 1 021 959        | -156 352          | 0,85                   |

|                                                                               |     |           |           |            |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|------------|-----------------|
| 2. Neuhradená strata minulých rokov (-/-429)                                  | 99  | 0         | 0         | 0          |                 |
| A.VII Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - r. 100  | 100 | 60 727    | 2 265 935 | -2 205 208 | 0,03 riziko     |
| B. Závazky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140       | 101 | 3 540 985 | 2 337 531 | 1 203 454  | 1,51 riziko     |
| B.I. Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)                       | 102 | 47 670    | 55 063    | -7 393     | 0,87 bez rizika |
| B.I.1 Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet(r. 104 až r. 106)             | 103 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 1.a. Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (32)       | 104 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 1.b. Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov      | 105 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 1.c. Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)                    | 106 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 2. Čistá hodnota zákazky (316A)                                               | 107 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)            | 108 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepoje      | 109 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 5. Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)                                      | 110 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 6. Dlhodobé prijaté preddavky (475A)                                          | 111 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 7. Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)                                           | 112 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 8. Vydané dlhopisy (473A/-/255A)                                              | 113 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 9. Závazky zo sociálneho fondu (472)                                          | 114 | -12 826   | -5 433    | -7 393     | 2,36            |
| 10. Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)                             | 115 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 11. Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)                     | 116 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 12. Odložený daňový záväzok (481A)                                            | 117 | 60 496    | 60 496    | 0          | 1,00            |
| B.II. Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120                                        | 118 | 0         | 0         | 0          |                 |
| B.II.1 Zákonné rezervy (451A)                                                 | 119 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 2. Ostatné rezervy (459A, 45XA)                                               | 120 | 0         | 0         | 0          |                 |
| B.III. Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)                                    | 121 | 0         | 0         | 0          |                 |
| B.IV. Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)                    | 122 | 1 617 669 | 1 334 722 | 282 947    | 1,21 riziko     |
| B.IV.1 Závazky z obchodného styku súčet (r.124 až r. 126)                     | 123 | 893 864   | 837 189   | 56 675     | 1,07            |
| 1.a. Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (32)       | 124 | 893 864   | 837 189   | 56 675     | 1,07            |
| 1.b. Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov      | 125 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 1.c. Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 327A)  | 126 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 2. Čistá hodnota zákazky (316A)                                               | 127 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 47)        | 128 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepoje      | 129 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 5. Závazky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 399A) | 130 | 177 464   | 22 742    | 154 722    | 7,80            |
| 6. Závazky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)                            | 131 | 114 897   | 107 589   | 7 308      | 1,07            |
| 7. Závazky zo sociálneho poistenia (336A)                                     | 132 | 69 770    | 67 028    | 2 742      | 1,04            |
| 8. Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)               | 133 | 64 437    | 49 085    | 15 352     | 1,31            |
| 9. Závazky z derivátových operácií (373A, 377A)                               | 134 | 0         | 0         | 0          |                 |
| 10. Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)                          | 135 | 297 237   | 251 089   | 46 148     | 1,18            |

|                                                                          |     |           |         |         |                        |
|--------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|---------|---------|------------------------|
| B.V. <b>Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138</b>                           | 136 | 214 122   | 107 149 | 106 973 | 2,00 <b>riziko</b>     |
| B.V.: Záonné rezervy (323A, 451A)                                        | 137 | 214 122   | 107 149 | 106 973 | 2,00                   |
| 2. Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)                               | 138 | 0         | 0       | 0       |                        |
| B.VI. <b>Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)</b>       | 139 | 1 661 524 | 840 597 | 820 927 | 1,98 <b>bez rizika</b> |
| B.VII. <b>Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, -/255A)</b> | 140 | 0         | 0       | 0       | <b>bez rizika</b>      |
| C. <b>Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)</b>                     | 141 | 114 162   | 100 701 | 13 461  | 1,13 <b>bez rizika</b> |
| C.1. Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)                             | 142 | 0         | 0       | 0       |                        |
| 2. Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)                             | 143 | 1 118     | 0       | 1 118   |                        |
| 3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)                                | 144 | 0         | 0       | 0       |                        |
| 4. Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)                              | 145 | 113 044   | 100 701 | 12 343  | 1,12                   |

#### IV Výkaz ziskov a strát

Na základe účtovných závierok vykonávame analýzu nákladov v porovnaní s výkonmi za účelom zistenia trendov (údaje sú porovnávané v absolútnej hodnote ako aj v percentách).

|      |                                                                   | Výkaz<br>aktuálny<br>rok | Výkaz<br>predošlý<br>rok | Rozdiel   | Pomer    |                    |       |        |            |                  |  |
|------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------|----------|--------------------|-------|--------|------------|------------------|--|
|      |                                                                   |                          |                          |           |          | Náklady vs. Výnosy |       |        |            |                  |  |
|      | Výkony celkom :                                                   | 8 029 914                | 8 291 606                | -261 692  | 0,97     | Výkony klesli      |       |        |            |                  |  |
|      | Náklady celkom :                                                  | 7 969 188                | 8 242 451                | -273 263  | 0,97     | Náklady klesli     |       |        |            |                  |  |
| *    | Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)                        | 01                       | 7 971 023                | 8 504 160 | -533 137 | 0,94               |       |        |            |                  |  |
| **   | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet(r. 03 až r. 09)        | 02                       | 8 021 273                | 8 285 255 | -263 982 | 0,97               | 99,9% | 99,9%  | riziko     |                  |  |
| I.   | Tržby z predaja tovaru (604, 607)                                 | 03                       | 0                        | 0         | 0        | 0,0%               | 0,0%  |        |            |                  |  |
| II.  | Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)                          | 04                       | 7 839 493                | 8 399 643 | -560 150 | 0,93               | 97,6% | 101,3% |            |                  |  |
| III. | Tržby z predaja služieb (602, 606)                                | 05                       | 110 843                  | 83 293    | 27 550   | 1,33               | 1,4%  | 1,0%   |            |                  |  |
| IV.  | Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-)(účtová skupina 61)    | 06                       | -28 236                  | -255 891  | 227 655  | 0,11               | -0,4% | -3,1%  |            |                  |  |
| V.   | Aktivácia (účtová skupina 62)                                     | 07                       | 20 119                   | 27 227    | -7 108   | 0,74               | 0,3%  | 0,3%   |            |                  |  |
| VI.  | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého         | 08                       | 20 687                   | 21 224    | -537     | 0,97               | 0,3%  | 0,3%   |            |                  |  |
| VII. | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655,  | 09                       | 58 367                   | 9 759     | 48 608   | 5,98               | 0,7%  | 0,1%   |            |                  |  |
| **   | Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12+ r. 13 + r. 14 | 10                       | 7 861 477                | 8 178 028 | -316 551 | 0,96               | 98,6% | 99,2%  | bez rizika | 0,99 #HODNOTA!   |  |
| A.   | Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)      | 11                       | 0                        | 0         | 0        | 0,0%               | 0,0%  | 0,00   | 0,00       | 0,00             |  |
| B.   | Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodá    | 12                       | 3 065 637                | 3 554 328 | -488 691 | 0,86               | 38,5% | 43,1%  | 0,38       | 0,43 -373 665,22 |  |
| C.   | Opravné položky k zásobám (+/-) (505)                             | 13                       | 0                        | 0         | 0        | 0,0%               | 0,0%  | 0,00   | 0,00       | 0,00             |  |
| D.   | Služby (účtová skupina 51)                                        | 14                       | 2 091 410                | 2 029 247 | 62 163   | 1,03               | 26,2% | 24,6%  | riziko     | 0,24 #HODNOTA!   |  |
| E.   | Osobné náklady súčet (r. 16 až r. 19)                             | 15                       | 2 256 069                | 2 232 016 | 24 053   | 1,01               | 28,3% | 27,1%  | 0,28       | 0,27 93 783,19   |  |
| E.1. | Mzdové náklady (521, 522)                                         | 16                       | 1 605 479                | 1 603 388 | 2 091    | 1,00               | 20,1% | 19,5%  | 0,20       | 0,19 52 297,14   |  |

|                                                               |    |         |         |        |      |      |      |      |      |           |
|---------------------------------------------------------------|----|---------|---------|--------|------|------|------|------|------|-----------|
| 2. Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)         | 17 | 3 000   | 3 002   | -2     | 1,00 | 0,0% | 0,0% | 0,00 | 0,00 | 92,04     |
| 3. Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)              | 18 | 559 543 | 543 983 | 15 560 | 1,03 | 7,0% | 6,6% | 0,07 | 0,07 | 32 481,18 |
| 4. Sociálne náklady (527, 528)                                | 19 | 88 047  | 81 643  | 6 404  | 1,08 | 1,1% | 1,0% | 0,01 | 0,01 | 8 912,82  |
| F. Dane a poplatky (účtová skupina 53)                        | 20 | 12 559  | 9 864   | 2 695  | 1,27 | 0,2% | 0,1% | 0,00 | 0,00 | 2 983,58  |
| G. Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku : | 21 | 362 815 | 302 531 | 60 284 | 1,20 | 4,6% | 3,7% | 0,05 | 0,04 | 69 304,10 |
| G.1. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotné | 22 | 362 815 | 302 531 | 60 284 | 1,20 | 4,6% | 3,7% | 0,05 | 0,04 | 69 304,10 |
| 2. Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodo   | 23 | 0       | 0       | 0      |      | 0,0% | 0,0% | 0,00 | 0,00 | 0,00      |

|                                                                           |    |           |           |         |       |       |             |       |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|---------|-------|-------|-------------|-------|-----------|-----------|
| H. Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného m             | 24 | 9 719     | 15 021    | -5 302  | 0,65  | 0,1%  | 0,2%        | 0,00  | 0,00      | -4 791,41 |
| I. Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)                              | 25 | 20 462    | 0         | 20 462  |       | 0,3%  | 0,0%        | 0,00  | 0,00      | 20 307,26 |
| J. Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548)       | 26 | 42 806    | 35 021    | 7 785   | 1,22  | 0,5%  | 0,4%        | 0,01  | 0,00      | 0,00      |
| *** Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 1     | 27 | 159 796   | 107 227   | 52 569  | 1,49  |       |             |       |           |           |
| * Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07)- (r. 11 + r. 12 | 28 | 2 785 172 | 2 670 697 | 114 475 | 1,04  |       |             |       |           |           |
| ** Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35+ r. 39 + r. 42 | 29 | 8 641     | 6 351     | 2 290   | 1,36  | 0,1%  | 0,1%        |       |           |           |
| VIII. Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)                   | 30 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| IX. Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet(r. 32 až r. 34)          | 31 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| IX.1. Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných       | 32 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| 2. Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem         | 33 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| 3. Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)                    | 34 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| X. Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet(r. 36 až r. 38)         | 35 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| X.1. Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účt          | 36 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| 2. Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti c         | 37 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| 3. Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)                | 38 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| XI. Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)                                        | 39 | 8 636     | 6 329     | 2 307   | 1,36  | 99,9% | 0,1%        |       |           |           |
| XI.1. Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)            | 40 | 8 636     | 6 329     | 2 307   | 1,36  | 99,9% | 0,1%        |       |           |           |
| 2. Ostatné výnosové úroky (662A)                                          | 41 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| XII. Kurzové zisky (663)                                                  | 42 | 5         | 22        | -17     | 0,23  | 0,1%  | 0,0%        |       |           |           |
| XIII. Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových c      | 43 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| XIV. Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)                            | 44 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        |       |           |           |
| ** Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48+ r. 49 + r. 51 | 45 | 87 232    | 47 932    | 39 300  | 1,82  | 1,1%  | 0,6% riziko | 0,006 | #HODNOTA! |           |
| K. Predané cenné papiere a podiely (561)                                  | 46 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        | 0,000 | 0,000     | 0,00      |
| L. Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)                           | 47 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        | 0,000 | 0,000     | 0,00      |
| M. Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)                       | 48 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        | 0,000 | 0,000     | 0,00      |
| N. Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)                                        | 49 | 65 596    | 24 310    | 41 286  | 2,70  | 0,8%  | 0,3% riziko | 0,003 | #HODNOTA! |           |
| N.1. Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)                | 50 | 65 596    | 24 310    | 41 286  | 2,70  | 0,8%  | 0,3%        | 0,008 | 0,003     | 41735,22  |
| 2. Ostatné nákladové úroky (562A)                                         | 51 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        | 0,000 | 0,000     | 0,00      |
| O. Kurzové straty (563)                                                   | 52 | 158       | 18        | 140     | 8,78  | 0,0%  | 0,0%        | 0,000 | 0,000     | 139,51    |
| P. Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátov          | 53 | 0         | 0         | 0       |       | 0,0%  | 0,0%        | 0,000 | 0,000     | 0,00      |
| Q. Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)                         | 54 | 21 478    | 23 604    | -2 126  | 0,91  | 0,3%  | 0,3%        | 0,003 | 0,003     | -1370,59  |
| *** Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-)(r. 29 - r. 45)       | 55 | -78 591   | -41 581   | -37 010 | 1,89  |       |             |       |           |           |
| ***: Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-          | 56 | 81 205    | 65 646    | 15 559  | 1,24  |       |             |       |           |           |
| R. Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)                                          | 57 | 20 479    | 16 491    | 3 988   | 1,24  | 0,3%  | 0,2% riziko | 0,002 |           |           |
| R.1. Daň z príjmov splatná (591, 595)                                     | 58 | 20 481    | 16 495    | 3 986   | 1,24  | 0,3%  | 0,2%        | 0,003 | 0,002     |           |
| 2. Daň z príjmov odložená (+/-) (592)                                     | 59 | -2        | -4        | 2       | 0,50  | 0,0%  | 0,0%        | 0,000 | 0,000     |           |
| S. Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596          | 60 | 0         | 0         | 0       | ##### | 0,0%  | 0,0%        | 0,000 | 0,000     |           |
| ***: Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r         | 61 | 60 726    | 49 155    | 11 571  | 1,24  |       |             |       |           |           |





Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596 / 0

Príprava : 1.2.2024

Vydaná správa : 22.3.2024

Odpracované hodiny :

Asistent audítora

Plán (min.) : 158

Skutočnosť (min.) : 158

1

Plán (hod.) : 2,6

Skutočnosť (hod.) : 2,6

0,0

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

10.2.2024

V. Predbežné analytické postupy

Odkaz ISA : 240 315 330 0

Zhodnotenie rizík na podsúvahových účtoch (ISA 520)

(1) Na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79 – Podsúvahové účty sa evidujú skutočnosti, o ktorých sa neúčtuje v účtovných knihách, a ktoré sú podstatné na posúdenie majetkovej situácie účtovnej jednotky a jej ekonomických zdrojov, ktoré

Cieľ : možno využiť.

(2) Na podsúvahových účtoch sa evidujú napríklad naimä

I Kontrolné prostredie - podsúvahové účty - (16 testov)

|                                                                                              | Á / N | Nález<br>Á / N |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|----------------|
| 1 a) prijaté depozitá,                                                                       | Nie   | Bez nálezu     |
| 2 b) prenajatý majetok a majetok vo výpožičke,                                               | Nie   | Bez nálezu     |
| 3 c) majetok prijatý do úschovy,                                                             | Nie   | Bez nálezu     |
| 4 d) kultúrne pamiatky,                                                                      | Nie   | Bez nálezu     |
| 5 e) drobný nehmotný majetok a drobný hmotný majetok, ktorý nie je dlhodobým majetkom, podľa | Nehod | Bez nálezu     |
| 6 f) oceneľné práva vytvorené vlastnou činnosťou,                                            | Nie   | Bez nálezu     |
| 7 g) zásoby prijaté na spracovanie,                                                          | Nie   | Bez nálezu     |
| 8 i) materiál v skladoch civilnej ochrany a ostatný materiál špecifického použitia,          | Nie   | Bez nálezu     |
| 9 j) mobilizačné rezervy (Program 222),                                                      | Nie   | Bez nálezu     |
| 10 k) deriváty,                                                                              | Nie   | Bez nálezu     |
| 11 l) odpísané pohľadávky do doby zániku,                                                    | Nie   | Bez nálezu     |
| 12 m) pohľadávky z opcií,                                                                    | Nie   | Bez nálezu     |
| 13 n) záväzky z opcií,                                                                       | Nie   | Bez nálezu     |
| 14 o) stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy,                                                    | Nie   | Bez nálezu     |
| 15 p) budúce nadobudnutie majetku z dôvodu vyvolanej investície.                             | Nie   | Bez nálezu     |
| 16                                                                                           | Nie   | Bez nálezu     |

Vyhodnotenie :

Počet testovaných celkom : 16 Náplň má : 16 ÁNO : 0 NIE : 15 Nehodnotené 1 Testované : 100,00%  
Nález : Bez nálezu : 16 S nálezom : 0

Hodnota : 0,00 €

Účtovná jednotka neviduje na podsúvahových účtoch v účtovných skupinách 75 až 79

Vyhodnotenie asistenta

|                                                                |                      |                           |                      |                      |                 |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Klient (Obchodné meno)                                         | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie         |
| IČO :                                                          | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023            |
|                                                                |                      |                           |                      | Licencia :           |                 |
| Meno štatutárneho audítora                                     | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0               |
| Príprava :                                                     | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024       |
| <b>Odpracované hodiny :</b>                                    |                      | Asistent audítora         |                      |                      |                 |
| Plán (min.) :                                                  | 55                   | Skutočnosť (min.) :       | 55                   | 1                    |                 |
| Plán (hod.) :                                                  | 0,9                  | Skutočnosť (hod.) :       | 0,9                  | 0,0                  |                 |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                                    | <b>Uzavretý list</b> | <b>17.3.2024</b>          |                      |                      |                 |
| <b>VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie</b> |                      |                           | <b>Odkaz ISA :</b>   | 200 210 240          | <b>7.3.2024</b> |
|                                                                |                      |                           |                      | 300 315 600          | 260             |

## Posúvahové udalosti (ISA 560)

Posúvahové udalosti

Cieľ :

## I. Udalosti, ktoré nastanú od dátumu účtovnej závierky do dátumu správy audítora

Auditor vykonal auditorské postupy za účelom získania dostatočných a vhodných auditorských dôkazov o tom, že sa identifikovali všetky udalosti, ktoré nastali od dátumu účtovnej závierky do dátumu správy audítora a ktoré vyžadujú úpravu účtovnej závierky alebo zverejnenie v účtovnej závierke.

Áno

Auditor vykonal postupy, ktoré vyžaduje odsek 1 tak, aby pokrývali obdobie od dátumu účtovnej závierky po dátum správy audítora alebo po iný možný dátum čo najbližší k dátumu správy audítora.  
Pri určovaní charakteru a rozsahu takýchto auditorských postupov vzal auditor do úvahy ním posúdené riziko.  
Uvedené auditorské postupy zahŕňajú:

Áno

spoznanie postupov, ktoré manažment stanovil na zabezpečenie identifikácie následných udalostí;

Áno

získavanie informácií od manažmentu a, keď je to vhodné, od osôb poverených spravovaním o tom, či nastali následné udalosti, ktoré by mohli ovplyvniť účtovnú závierku;

Áno

prečítanie prípadných zápisníc zo zasadnutí vlastníkov účtovnej jednotky, manažmentu a osôb poverených spravovaním, ktoré sa konali po dátume účtovnej závierky, a získanie informácií o záležitostiach, o ktorých sa diskutovalo na zasadnutiach, pre ktoré zápisnice ešte nie sú k dispozícii;

Áno

prečítanie prípadnej najnovšej následnej priebežnej účtovnej závierky účtovnej jednotky.

Áno

Ak auditor v dôsledku postupov vykonaných v súlade s požiadavkami odsekov 1 a 2 identifikoval udalosti, ktoré vyžadujú úpravu účtovnej závierky alebo zverejnenie v účtovnej závierke a určil, či je každá udalosť vhodne zohľadnená v tejto účtovnej závierke v súlade s platným rámcom finančného vykazovania.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## Písomné vyhlásenia

Auditor si od manažmentu a, keď je to vhodné, od osôb poverených spravovaním vyžiadala v súlade s ISA 580: Písomné vyhlásenia písomné vyhlásenie, že boli upravené alebo zverejnené všetky udalosti, ktoré nastali po dátume účtovnej závierky a pre ktoré platný rámec finančného vykazovania vyžaduje úpravu účtovnej závierky alebo zverejnenie v účtovnej závierke.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## II. Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania účtovnej závierky

Po dátume správy audítora nie je audítor povinný vykonávať auditorské postupy týkajúce sa účtovnej závierky. Ak sa však audítor po dátume správy audítora, ale pred dátumom vydania účtovnej závierky dozvedel o skutočnostiach, ktoré, keby o nich vedel k dátumu správy audítora, by mohli spôsobiť, že zmení a doplní správu audítora, audítor uskutočnil nasledujúce postupy:

*prediskutoval záležitosť s manažmentom a, keď je to vhodné, s osobami poverenými spravovaním;*

*rozhodol, či účtovnú závierku treba zmeniť a doplniť, a ak áno;*

*získal informácie o tom, ako plánuje manažment záležitosť riešiť v účtovnej závierke.*

Nie

Nehodn

Nehodn

Nehodn

Ak manažment zmenil a doplnil účtovnú závierku, audítor uskutočnil nasledujúce postupy:

*vykonával auditorské postupy nevyhnutné za daných okolností, ktoré boli zamerané na zmenu a doplnenie;*

*ak neplatia okolnosti uvedené v odseku 7:*

*rozšíril auditorské postupy uvedené v odsekoch 1 a 2 po deň predstavujúci dátum novej správy audítora;*

*poskytol novú správu audítora k zmenenej a doplnenej účtovnej závierke. V novej správe audítora neuviedol skorší dátum, než je dátum schválenia zmenenej a doplnenej účtovnej závierky.*

Nie

Nehodn

Nehodn

Nehodn

Nehodn

Ak zákon, predpis alebo rámec finančného vykazovania nezakazujú manažmentu obmedziť zmenu a doplnenie účtovnej závierky o vplyv následných udalostí, ktoré spôsobili danú zmenu a doplnenie, a osobám zodpovedným za schválenie účtovnej závierky nezakazuje obmedziť schválenie tejto zmeny a doplnenia, môže audítor auditorské postupy zamerané na následné udalosti, ktoré vyžaduje odsek 6.b (prvá zarážka) obmedziť na túto zmenu a doplnenie. V takýchto prípadoch audítor:

*buď zmenil a doplnil správu audítora tým, že v nej uviedol dodatočný dátum, ktorý sa obmedzuje na danú zmenu a doplnenie, čím naznačí, že auditorské postupy zamerané na následné udalosti sa obmedzujú výhradne na zmenu a doplnenie účtovnej závierky opísanú v príslušnej poznámke k účtovnej závierke; alebo*

*poskytol novú alebo zmenenú a doplnenú správu audítora, ktorá v odseku so zdôraznením skutočnosti alebo v odseku o inej záležitosti obsahuje vyhlásenie informujúce o tom, že auditorské postupy zamerané na následné udalosti sa obmedzujú výhradne na zmenu a doplnenie účtovnej závierky opísanú v príslušnej poznámke k účtovnej závierke.*

Nie

Nehodn

Nehodn

V niektorých jurisdikciách nemusí zákon, predpis alebo rámec finančného vykazovania od manažmentu vyžadovať vydanie zmenenej a doplnenej účtovnej závierky, takže audítor nemusí poskytnúť zmenenú a doplnenú alebo novú správu audítora. Ak však manažment účtovnú závierku nezmení a nedoplní, keď je audítor presvedčený, že účtovnú závierku treba zmeniť a doplniť, potom:

*ak audítor účtovnej jednotke ešte neposkytol správu audítora, modifikoval názor v súlade s požiadavkou ISA 705 (revidované znenie): Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora a potom až správu poskytol; alebo*

*ak audítor účtovnej jednotke už poskytol správu audítora, upozornil manažment a osoby poverené spravovaním (v prípade, keď nie sú všetky osoby poverené spravovaním zúčastnené na riadení účtovnej jednotky), aby účtovnú závierku nevydávali tretím osobám, kým sa nespravia potrebné zmeny a doplnenia. Ak sa však účtovná závierka následne vydá bez potrebných zmien a doplnení, audítor urobil vhodné opatrenia, aby zabránil tomu, že sa tretie osoby budú spoliehať na správu audítora.*

Nie

Nehodn

Nehodn

### Poznámky/Výsledky zistení

**III. Skutočnosti, o ktorých sa audítor dozvie po vydaní účtovnej závierky**

Po vydaní účtovnej závierky už audítor nie je povinný vykonávať žiadne audítorské postupy týkajúce sa predmetnej účtovnej závierky.

Ak sa však audítor po vydaní účtovnej závierky dozvie o skutočnosti, ktorá, keby o nej audítor vedel k dátumu správy audítora, by mohla spôsobiť, že by zmenil a doplnil správu audítora, tak audítor:

Áno

*záležitosť prediskutoval s manažmentom a, keď je to vhodné, s osobami poverenými spravovaním;*

Áno

*rozhodol, či účtovnú závierku treba zmeniť a doplniť, a ak áno;*

Áno

*získal informácie o tom, ako plánuje manažment záležitosť riešiť v účtovnej závierke.*

Áno

Ak manažment zmenil a doplnil účtovnú závierku, audítor:

Áno

*vykonával audítorské postupy nevyhnutné za daných okolností, ktoré boli zamerané na zmenu a doplnenie;*

Áno

*preveril kroky, ktoré spravil manažment na zabezpečenie toho, že každý, kto dostal predtým vydanú účtovnú závierku spolu so správou audítora k tejto účtovnej závierke, bude o situácii informovaný;*

Áno

*ak neplatia okolnosti uvedené v odseku 7:*

Áno

*rozšíril audítorské postupy uvedené v odsekoch 1 a 2 do dňa predstavujúceho dátum novej správy audítora a v novej správe audítora neuviedol skorší dátum, než je dátum schválenia zmenenej a doplnenej účtovnej závierky;*

Áno

*poskytol novú správu audítora k zmenenej a doplnenej účtovnej závierke.*

Áno

*za okolností uvedených v odseku 7 zmenil a doplnil správu audítora, alebo poskytol novú správu audítora, ako to vyžaduje odsek 7.*

Áno

Audítor do novej alebo zmenenej a doplnenej správy audítora zaradil odsek so zdôraznením skutočnosti alebo odsek o inej záležitosti (záležitostiach) odkazujúci na poznámku k účtovnej závierke, v ktorej je obširnejšie opísaný dôvod zmeny a doplnenia predtým vydané účtovnej závierky a predchádzajúcej správy, ktorú audítor poskytol.

Áno

Ak manažment nepodnikol kroky nevyhnutné na zabezpečenie toho, aby bol každý, kto dostal predtým vydanú účtovnú závierku, informovaný o tejto situácii, a nezmenil a nedoplnil účtovnú závierku za okolností, keď je audítor presvedčený, že ich treba zmeniť a doplniť, audítor upozornil manažment a osoby poverené spravovaním (v prípade, keď nie všetky osoby poverené spravovaním sú zúčastnené na riadení účtovnej jednotky), že audítor sa bude snažiť zabrániť spoliehaniu sa na správu audítora.

Ak manažment alebo osoby poverené spravovaním aj napriek upozorneniu nepodniknú nevyhnutné kroky, audítor urobil vhodné opatrenia, aby zabránil spoliehaniu sa na správu audítora.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k



Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596

/

0

Príprava :

1.2.2024

Vydaná správa :

22.3.2024

Odpracované hodiny :

Asistent audítora

Plán (min.) :

158

Skutočnosť (min.) :

158

1

Plán (hod.) :

2,6

Skutočnosť (hod.) :

2,6

0,0

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

10.2.2024

V. Predbežné analytické postupy

Odkaz ISA :

240

315

330

0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Inventúry (ISA 510)

Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)

- účasť na fyzických inventúrach v ÚJ a vyhodnotenie:
- pokyny a postupy vypracované manažmentom na výkon inventúry, pozoroval výkon inventarizačných postupov (501.4-8)
- vykonanie testy počítania, (501.4-8)
- preverenie konečných záznamov o stave HIM a NIM či odzrkadľujú skutočné výsledky inventúry, (501.4-8)
- Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy
- Uplatnenie náhradného spôsobu fyzických inventúrach v ÚJ a vyhodnotenie: v dokumentácii alebo vo vyjadrenom názore.

I Kontrolné prostredie - Inventúry (16 testov) Prirodzené a detekčné riziká

|                                                                                                                                                                                                                                                                            | Kontrolné<br>R<br>Á / N | Nález<br>Prirodzené R<br>Á / N | Typ nálezu<br>Detekčné R | Ak je nález<br>hodnota |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------|
| 1 Preveriť, postupy vykonávania inventarizácií vhodné.<br>Posúdiť , či postupy vhodne zaisťujú úplnosť a presnosť inventarizácií resp. či existuje rozpis alebo plán s rozmiestnením zásob, personálne obsadenie postačuje resp. či boli oboznámený s postupom             | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 2 inventarizácie.                                                                                                                                                                                                                                                          | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 3 Preveriť či existuje interná smernica pre vykonávanie inventúry zásob                                                                                                                                                                                                    | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 4 Posúdiť časový harmonogram vykonania inventúry                                                                                                                                                                                                                           | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 5 Previesť náhodné prepočítanie pre všetky významné účty zásob                                                                                                                                                                                                             | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 6 Odsúhlasenie stavu na účtoch na vedľajšiu evidenciu dlhodobého majetku                                                                                                                                                                                                   | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 7 Zúčastniť sa hlavne na inventúre v sklade s významnými položkami zásob.<br>Zabezpečiť, aby prítomný audítor na inventúre bol riadne inštruovaný (napr. reakcia na špecifické identifikovateľné riziká, vopred vybrané položky k overeniu, rozsah náhodného prepočítania, | Nie                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 8 overenie o zaúčtovaní do správneho obdobia).                                                                                                                                                                                                                             | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |



|    |                                                                                                                                                                                 |     |              |  |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--|
| 9  | Pre DM a zásoby, ktorý je u tretích strán v prenájme, vybrať významné položky a získať nezávislé overenie.                                                                      | Áno | Bez nálezu   |  |
| 10 | Posúdiť dôvody prečo sú DM a zásoby v držbe tretích strán( zmluvy... ).                                                                                                         | Áno | Bez nálezu   |  |
| 11 | Preveriť a skontrolovať, či je zamedzené započítavanie zásob dvakrát alebo ich započítanie opomenúť.                                                                            | Áno | Bez nálezu   |  |
| 12 | Preveriť či všetky položky boli zahrnuté do inventarizácie ( v skladoch resp. mimo )                                                                                            | Áno | Bez nálezu   |  |
| 13 | Preveriť, či podmienky na úvery poskytnuté od spriaznených osôb nie sú pre klienta nevýhodné resp. uviesť, či existuje riziko neopodstatnenosti a nesprávneho vykázania záväzku | Áno | Bez nálezu   |  |
| 14 | Skontrolovať, či sú všetky pohyby zásob na sklade v priebehu inventúr vhodne riadené ( posledné a prvé príjemky a dodacie listy).                                               | Áno | Bez nálezu   |  |
| 15 | Preveriť, či inventarizácia nemohla byť skreslená následným vložením alebo vynechaním listov inventúrnych súpisov alebo zmenou spočítaných množstiev.                           | Áno | Bez nálezu   |  |
| 16 | Preveriť či sú vypracované vnútropodnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva                                                                                                 | Áno | Prirodzené R |  |

**Vyhodnotenie :**

Počet testovaných celkom : 16 Náplň má : 16 ÁNO : 15 NIE : 1 Nehodnotené 0 Testované : 100,00%

Nález : Bez nálezu : 15 S nálezom : 0

Typ nálezu : Pozrenie na podvod 0 z toho: Manipulácia s ÚZ 0 Podvod vedenie 0 Podvod zamestnanci 0

Hodnota : 0,00 €

Vyhodnotenie asistenta

**Pracovný list - Inventúry**

Je potrebné prijať opatrenia na zaistenie nezávislosti ?

1 Nie



Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596

/

0

Príprava : 1.2.2024

Vydaná správa :

22.3.2024

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

10.2.2024

V. Predbežné analytické postupy

Odkaz ISA :

240

315

330

0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (ISA 510)

Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)

- posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy
- preverenie HIM a NIM v úschove a pod kontrolou tretej osoby:
- vykonanie prehliadky alebo iný audítorský postup zodpovedajúci daným okolnostiam, (501.8, A3, A15, A16)

Cieľ :

|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                | Netto                |                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| I Kontrolné prostredie - Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok (32 testov)                                                                                                                     |                                                                                                | Hodnota v Súvahe :   | 8 615 096,00 €              |
|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                |                      | 1 806 863,00 €              |
|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                | Kontrolné R<br>Á / N | Nález Prirodzené R<br>Á / N |
|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                |                      | Typ nálezu Detekčné R       |
|                                                                                                                                                                                             |                                                                                                |                      | Ak je nález hodnota         |
| 1                                                                                                                                                                                           | Preverenie zostatkov dlhodobého majetku v hlavnej knihe na súvahu                              | Áno                  | Bez nálezu                  |
| Príprava prehľadu o pohybe dlhodobého majetku (obstarávacie ceny, oprávky, opravné položky, zostatková cena) v položkách začiatočný stav, prírastky, úbytky, prevody, konečný stav - brutto |                                                                                                |                      |                             |
| 2                                                                                                                                                                                           | metóda                                                                                         | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 3                                                                                                                                                                                           | Fyzické overenie vybraných položiek dlhodobého majetku                                         | Áno                  | Bez nálezu                  |
| Odsúhlasenie stavu na účtoch na vyhodnotenie inventúry (záznam o vykonanej inventúre a jej                                                                                                  |                                                                                                |                      |                             |
| 4                                                                                                                                                                                           | vyhodnotení)                                                                                   | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 5                                                                                                                                                                                           | Preverenie správnosti zaúčtovania inventarizačných rozdielov                                   | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 6                                                                                                                                                                                           | Odsúhlasenie stavu na účtoch na analytickú evidenciu dlhodobého majetku                        | Áno                  | Bez nálezu                  |
| Preverenie zaúčtovania dlhodobého majetku do správneho účtovného obdobia (kúpne zmluvy,                                                                                                     |                                                                                                |                      |                             |
| 7                                                                                                                                                                                           | faktúry, dodacie listy, protokol o užívaní...)                                                 | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 8                                                                                                                                                                                           | Preverenie významných prírastkov dlhodobého majetku na dokumentáciu (kúpne zmluvy, faktúry...) | Áno                  | Bez nálezu                  |
| Preverenie významných úbytkov dlhodobého majetku na dokumentáciu (vyraďovacie protokoly,                                                                                                    |                                                                                                |                      |                             |
| 9                                                                                                                                                                                           | faktúry...)                                                                                    | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 10                                                                                                                                                                                          | Preverenie ocenenia dlhodobého majetku v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania  | Áno                  | Bez nálezu                  |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |     |              |  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--|
| 11 | Preverenie tvorby opravnej položky k dlhodobému majetku<br>Preverenie konečného stavu významných nedokončených investícií: - fyzickým preverením investícií, - získaním informácií o možnom dokončení investícií, - otestovaním na dokumentáciu( faktúry, zmluvy, dod. listy...) | Áno | Bez nálezu   |  |
| 12 | Preveriť, či podmienky na úvery poskytnuté od spriaznených osôb nie sú pre klienta nevýhodné resp. uviesť, či existuje riziko neopodstatnenosti a nesprávneho vykázania záväzku                                                                                                  | Áno | Bez nálezu   |  |
| 13 | Preveriť či účtovná jednotka má vytvorený vlastný odpisový plán                                                                                                                                                                                                                  | Áno | Bez nálezu   |  |
| 14 | Preverenie výpočtu účtovných a daňových odpisov na základe prepočtu odpisov na konkrétnej vzorke dlhodobého majetku a porovnaním na klientom vypočítané a zaúčtované odpisy tab                                                                                                  | Áno | Bez nálezu   |  |
| 15 | Preverenie významných položiek na účte 511 a identifikácia prípadných nesprávne zúčtovaných položiek (technické zhodnotenie, apod.).                                                                                                                                             | Áno | Bez nálezu   |  |
| 16 | Preverenie oprávnenosti zaúčtovania nákladov a výnosov súvisiacich s predajom dlhodobého majetku (541, 641, 561, 661) - preverenie vyradenia predaného majetku                                                                                                                   | Áno | Bez nálezu   |  |
| 17 | Preverenie spôsobu krytia zmluvným poistením a výšky poistenia dlhodobého majetku                                                                                                                                                                                                | Áno | Bez nálezu   |  |
| 18 | Preveriť prenajatý a najatý majetok a záväzky vyplývajúce z nájomných zmlúv                                                                                                                                                                                                      | Áno | Bez nálezu   |  |
| 19 | Preveriť výšku dlhodobého majetku, ktorý je predmetom záložného práva                                                                                                                                                                                                            | Áno | Bez nálezu   |  |
| 20 | Preveriť či bol novozistený majetok pri inventúre zaúčtovaný                                                                                                                                                                                                                     | Áno | Bez nálezu   |  |
| 21 | Preveriť či bol odpisovaný majetok získaný bezodplatne                                                                                                                                                                                                                           | Áno | Bez nálezu   |  |
| 22 | Preveriť či účtovná jednotka účtovala o spätnom leasingu - ak áno, či bolo účtované - časové rozlíšenie z predaja                                                                                                                                                                | Áno | Bez nálezu   |  |
| 23 | Preveriť či účtovná jednotka nevykazuje DM , ktorý nevyužíva na podnikanie.                                                                                                                                                                                                      | Áno | Bez nálezu   |  |
| 24 | Preveriť či v účtovnej jednotke v priebehu roka nedošlo k zmene vlastníctva                                                                                                                                                                                                      | Áno | Bez nálezu   |  |
| 25 | Posúdiť ekonomický prínos majetku - či stanovená doba životnosti je primeraná resp. či je potrebné tvoriť opravnú položku resp. či neodpísať takýto majetok pri trvalom znížení hodnoty majetku.                                                                                 | Áno | Bez nálezu   |  |
| 26 | Preveriť nakúpený majetok - obstarávaciu cenu ( prvotné doklady ) , zaradenie DM podľa klasifikácie pre daňové a účtovné účely. A zaradenia v správnom účtovnom období                                                                                                           | Áno | Bez nálezu   |  |
| 27 | Preveriť , či výnosy z predaja DM zodpovedajú predaným položkám                                                                                                                                                                                                                  | Áno | Bez nálezu   |  |
| 28 | Preveriť , či vyradený majetok bol odúčtovaný z hlavnej knihy resp. z evidencie DM                                                                                                                                                                                               | Áno | Bez nálezu   |  |
| 29 | Preveriť zostatkovú cenu predaného majetku                                                                                                                                                                                                                                       | Áno | Bez nálezu   |  |
| 30 | Preveriť získané dotácie a získať primerané uistenie, či vstupná cena DM nie je znížená o výšku dotácie                                                                                                                                                                          | Áno | Bez nálezu   |  |
| 31 | Preveriť či sú vypracované vnútropodnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva                                                                                                                                                                                                  | Áno | Prirodzené R |  |

## Vyhodnotenie :

Počet testovaných celkom : 32 Náplň má : 32 ÁNO : 32 NIE : 0 Nehodnotené 0 Testované : 100,00%

Nález : Bez nálezu : 31 S nálezom : 0

Typ nálezu : Pozrenie na podvod 0 z toho: Manipulácia s ÚZ 0 Podvod vedenie 0 Podvod zamestnanci 0

Hodnota : 0,00 €



Vyhodnotenie asistenta

|                            |                   |                           |                      |                      |               |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie       |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023          |
|                            |                   |                           |                      | Licencia :           |               |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596 /               | 0             |
| Príprava :                 | 1.2.2024          | Vydaná správa :           | 22.3.2024            | Stav rozpracovanosti | Uzavretý list |
| Odpracované hodiny:        |                   | Asistent audítora:        |                      |                      |               |

## VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

## Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)

Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúččet na hlavnú knihu.  
postupy pri oceňovaní nehmotného a hmotného majetku. (§ 21 postupov účtovania)  
správnosť účtovania a oceňovania aktivácie majetku, vnútroorganizačných služieb, (§ 77 postupov účtovania)

Cieľ :

Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.

Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach auditorskej dokumentácie.

|                                                     |                                                   |                                           |            |                             |               |                       |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------|-----------------------------|---------------|-----------------------|
| Aktíva netto                                        |                                                   | - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) | 72 085     | -72 085                     |               |                       |
|                                                     |                                                   | Zvolená (ISO 320)pre výkon                | -          | Nová hodnota pre testovanie |               |                       |
| Tržby (60x)                                         | 1,00%                                             | 79 503                                    | 7 950 336  | 2,50%                       | 198 758       |                       |
|                                                     |                                                   | Faktor spofah.                            |            | Faktor rozšír               | Významnosť    |                       |
|                                                     |                                                   | 50,00%                                    |            | 50,00%                      | Kritická 50 % | Počet polož. pre test |
| Súvaha (N) : Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 a |                                                   | 1 801 087,00                              |            |                             |               |                       |
|                                                     |                                                   | POCSTAV                                   | MD         | DAL                         | KONECNY STAV  |                       |
| 021                                                 | Stavby                                            | 278 244,04                                | 65 987,12  | 0,00                        | 344 231,16    | 2                     |
| 022                                                 | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vec  | 7 135 058,45                              | 854 309,83 | 113 243,69                  | 7 876 124,59  | 55                    |
| 025                                                 | Pestovateľské celky trvalých porastov             | 0,00                                      | 0,00       | 0,00                        | 0,00          | 0                     |
| 026                                                 | Základné stádo a ťažné zvieratá                   | 0,00                                      | 0,00       | 0,00                        | 0,00          | 0                     |
| 029                                                 | Ostatný dlhodobý hmotný majetok                   | 7 421,49                                  | 0,00       | 0,00                        | 7 421,49      | 0                     |
| 031                                                 | Pozemky                                           | 100 014,17                                | 0,00       | 0,00                        | 100 014,17    | 1                     |
| 032                                                 | Umelecké diela a zbierky                          | 0,00                                      | 0,00       | 0,00                        | 0,00          | 0                     |
| 081                                                 | Oprávky k stavbám                                 | -61 887,77                                | 0,00       | 15 063,60                   | -76 951,37    | 1                     |
| 082                                                 | Oprávky k samostatným hnuteľným veciam a k súb    | -6 324 320,10                             | 113 243,69 | 340 474,57                  | -6 551 550,98 | 46                    |
| 085                                                 | Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov | 0,00                                      | 0,00       | 0,00                        | 0,00          | 0                     |
| 086                                                 | Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám     | 0,00                                      | 0,00       | 0,00                        | 0,00          | 0                     |
| 089                                                 | Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému maj       | -6 479,49                                 | 0,00       | 167,00                      | -6 646,49     | 0                     |
| 042                                                 | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku            | 40 669,81                                 | 988 070,98 | 920 296,95                  | 108 443,84    | 1                     |
| 052                                                 | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetk    | 0,00                                      | 240 592,40 | 240 592,40                  | 0,00          | 0                     |
|                                                     |                                                   |                                           |            | 1 801 086,41                |               | 13                    |

## Prírastky dlhodobého hmotného majetku

| MD - obraty |                                         |      | DAL - obraty |                                       |      |
|-------------|-----------------------------------------|------|--------------|---------------------------------------|------|
| Účet        | Názov účtu                              | Suma | Účet         | Názov účtu                            | Suma |
| 021         | Stavby                                  | 0,00 | 042          | Obstaranie dlhodobého hmotného majetl | 0,00 |
| 022         | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnute | 0,00 |              |                                       | 0,00 |
| 025         | Pestovateľské celky trvalých porastov   | 0,00 |              |                                       | 0,00 |
| 026         | Základné stádo a ťažné zvieratá         | 0,00 |              |                                       | 0,00 |
| 029         | Ostatný dlhodobý hmotný majetok         | 0,00 |              |                                       | 0,00 |
| 031         | Pozemky                                 | 0,00 |              |                                       | 0,00 |
| 032         | Umelecké diela a zbierky                | 0,00 |              |                                       | 0,00 |
| 000         |                                         | 0,00 |              |                                       | 0,00 |
| Spolu:      |                                         | 0    |              |                                       | 0    |
| Rozdiel :   |                                         | 0    |              |                                       |      |
| Komentár :  |                                         |      |              |                                       |      |

## Úbytky dlhodobého hmotného majetku

| MD - obraty |                                          |      | DAL - obraty |                                         |      |
|-------------|------------------------------------------|------|--------------|-----------------------------------------|------|
| Účet        | Názov účtu                               | Suma | Účet         | Názov účtu                              | Suma |
| 081         | Oprávky k stavbám                        | 0,00 | 021          | Stavby                                  | 0,00 |
| 082         | Oprávky k samostatným hnutelným vecia    | 0,00 | 022          | Samostatné hnutelné veci a súbory hnute | 0,00 |
| 085         | Oprávky k pestovateľským celkom trvalých | 0,00 | 025          | Pestovateľské celky trvalých porastov   | 0,00 |
| 086         | Oprávky k základnému stádu a ťažným zvi  | 0,00 | 026          | Základné stádo a ťažné zvieratá         | 0,00 |
| 089         | Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotr     | 0,00 | 029          | Ostatný dlhodobý hmotný majetok         | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 | 031          | Pozemky                                 | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 | 032          | Umelecké diela a zbierky                | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 |              |                                         | 0,00 |
| Spolu:      |                                          | 0    |              |                                         | 0    |
| Rozdiel :   |                                          | 0    |              |                                         |      |
| Komentár :  |                                          |      |              |                                         |      |

## Odpisy dlhodobého majetku

| MD - obraty |                                          |      | DAL - obraty |                                          |      |
|-------------|------------------------------------------|------|--------------|------------------------------------------|------|
| Účet        | Názov účtu                               | Suma | Účet         | Názov účtu                               | Suma |
| 551         | Odpisy dlhodobého nehmotného majetk      | 0,00 | 072          | Oprávky k aktivovaným nákladom na výv    | 0,00 |
| 541         | Zostatková cena predaného dlhodobého i   | 0,00 | 073          | Oprávky k softwaru                       | 0,00 |
| 553         | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k | 0,00 | 074          | Oprávky k oceníteľným právam             | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 | 075          | Oprávky ku goodwillu                     | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 | 078          | 0                                        | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 | 079          | Oprávky k ostatnému dlhodobému nehm      | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 | 081          | Oprávky k stavbám                        | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 | 082          | Oprávky k samostatným hnutelným vecia    | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 | 085          | Oprávky k pestovateľským celkom trvalých | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 | 086          | Oprávky k základnému stádu a ťažným zvi  | 0,00 |
|             |                                          | 0,00 | 089          | Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotr     | 0,00 |
| Spolu:      |                                          | 0    |              |                                          | 0    |
| Rozdiel :   |                                          | 0    |              |                                          |      |
| Komentár :  |                                          |      |              |                                          |      |

## Predaj a porovnanie zostatkovej ceny dlhodobého majetku

| MD - obraty |                                        |      | DAL - obraty |                                       |      |
|-------------|----------------------------------------|------|--------------|---------------------------------------|------|
| Účet        | Názov účtu                             | Suma | Účet         | Názov účtu                            | Suma |
| 541         | Zostatková cena predaného dlhodobého i | 0,00 | 641          | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného | 0,00 |
|             |                                        | 0,00 |              |                                       | 0,00 |
| Spolu:      |                                        | 0    |              |                                       | 0    |
| Rozdiel :   |                                        | 0    |              |                                       |      |
| Komentár :  |                                        |      |              |                                       |      |





Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596

/

0

Príprava : 1.2.2024

Vydaná správa :

22.3.2024

Odpracované hodiny :

Asistent audítora

Plán (min.) :

112

Skutočnosť (min.) :

112

1

Plán (hod.) :

1,9

Skutočnosť (hod.) :

1,9

0,0

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

26.2.2024

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA :

260

265

450

10.2.2024

Substantívne postupy - Testovanie - Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

Aktíva netto

-

stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %)

72 085

-72 085

Významnosť ( ISA 320) (finalizačná fáza)

|                |                            |         |                             |                          |
|----------------|----------------------------|---------|-----------------------------|--------------------------|
|                | Zvolená (ISO 320)pre výkon | -       | Nová hodnota pre testovanie |                          |
| Vlastné imanie | 3,00%                      | 106 600 | 3 553 322                   | 3,00%106 600             |
|                |                            |         | Faktor spoľah.              | Faktor rozšir Významnosť |
|                |                            |         | 50,00%                      | 5,00% Kritická 50 %      |

| Súvaha (N) : Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 a |                                                   | 1 801 087,00  | test       |            |               |    |               |            |            |               |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------|------------|------------|---------------|----|---------------|------------|------------|---------------|
|                                                     |                                                   | POCSTAV       | MD         | DAL        | KONECNY STAV  |    | POCSTAV-1rok  | MD-1rok    | DAL-1rok   | KONECNY STAV  |
| 01                                                  | Stavby                                            | 278 244,04    | 65 987,12  | 0,00       | 344 231,16    | 3  | 278 244,04    | 0,00       | 0,00       | 278 244,04    |
| 02                                                  | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vec  | 7 135 058,45  | 854 309,83 | 113 243,69 | 7 876 124,59  | 65 | 6 758 348,96  | 436 528,15 | 59 818,66  | 7 135 058,45  |
| 05                                                  | Pestovateľské celky trvalých porastov             | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0  | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00          |
| 06                                                  | Základné stádo a ťažné zvieratá                   | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0  | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00          |
| 09                                                  | Ostatný dlhodobý hmotný majetok                   | 7 421,49      | 0,00       | 0,00       | 7 421,49      | 0  | 7 421,49      | 0,00       | 0,00       | 7 421,49      |
| 11                                                  | Pozemky                                           | 100 014,17    | 0,00       | 0,00       | 100 014,17    | 1  | 100 014,17    | 0,00       | 0,00       | 100 014,17    |
| 12                                                  | Umelecké diela a zbierky                          | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0  | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00          |
| 31                                                  | Oprávky k stavbám                                 | -61 887,77    | 0,00       | 15 063,60  | -76 951,37    | 1  | -47 835,45    | 0,00       | 14 052,32  | -61 887,77    |
| 32                                                  | Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súb    | -6 324 320,10 | 113 243,69 | 340 474,57 | -6 551 550,98 | 54 | -3 945 921,19 | 0,00       | 161 621,59 | -4 107 542,78 |
| 35                                                  | Oprávky k pestovateľským celkom trvalých porastov | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0  | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00          |
| 36                                                  | Oprávky k základnému stádu a ťažným zvieratám     | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00          | 0  | 0,00          | 0,00       | 0,00       | 0,00          |
| 39                                                  | Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému maj       | -6 479,49     | 0,00       | 167,00     | -6 646,49     | 0  | -6 312,49     | 0,00       | 167,00     | -6 479,49     |
| 42                                                  | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku            | 40 669,81     | 988 070,98 | 920 296,95 | 108 443,84    | 1  | 33 558,65     | 445 214,31 | 438 103,15 | 40 669,81     |

|     |                                                 |      |            |            |      |   |      |      |      |      |
|-----|-------------------------------------------------|------|------------|------------|------|---|------|------|------|------|
| 052 | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | 0,00 | 240 592,40 | 240 592,40 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|-----|-------------------------------------------------|------|------------|------------|------|---|------|------|------|------|

1 801 086,41

3 385 497,92

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka

cez Kontingenčné tabuľky

|     | Popis významných účtov :                          | KS            | RMD        | Vzorka RMD | %    | Počet | RDAL       | Vzorka RDAL | %    | Počet  |
|-----|---------------------------------------------------|---------------|------------|------------|------|-------|------------|-------------|------|--------|
| 021 | Stavby                                            | 344 231,16    | 65 987,12  | 65 987,12  | 100% |       | 0,00       | 0,00        |      |        |
|     |                                                   |               |            |            |      |       |            |             |      | denník |
| 022 | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | 7 876 124,59  | 854 309,83 | 854 309,83 | 100% |       | 113 243,69 | 113 243,69  | 100% |        |
|     |                                                   |               |            |            |      |       |            |             |      | denník |
| 031 | Pozemky                                           | 100 014,17    | 0,00       | 0,00       |      |       | 0,00       | 0,00        |      |        |
|     |                                                   |               |            |            |      |       |            |             |      | denník |
| 029 | Ostatný dlhodobý hmotný majetok                   | 7 421,49      | 0,00       | 0,00       |      |       | 0,00       | 0,00        |      |        |
|     |                                                   |               |            |            |      |       |            |             |      | denník |
| 082 | Oprávky k samostatným hnuteľným veciam a k súb    | -6 551 550,98 | 113 243,69 | 113 243,69 | 100% |       | 340 474,57 | 340 474,57  | 100% |        |
|     |                                                   |               |            |            |      |       |            |             |      | denník |
| 081 | Oprávky k stavbám                                 | -76 951,37    | 0,00       | 0,00       |      |       | 15 063,60  | 15 063,60   | 100% |        |
|     |                                                   |               |            |            |      |       |            |             |      | denník |

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

0

**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 26.2.2024  
**VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy** Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

**Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dlhodobý hmotný majetok (ISA 530)**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha - Aktíva

| Text                              | Tvrdenie        | Zistenie |
|-----------------------------------|-----------------|----------|
| Vhodnosť zvolených testov         | Je významný     |          |
| Vplyv na názor                    | Nie je významný |          |
| Upozornenie pre nasledujúci audit | Možno použiť    |          |
| Reakcie na identifikované riziká  | Nemožno použiť  |          |

**Popis testovania****Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) **Prezentácia** Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : **12398756** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia **Nie** **31.12.2023** **2023**  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora **Auditor (príklad)** **9596** / **0**  
 Príprava : **1.2.2024** Vydaná správa : **22.3.2024**  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

**Stav rozpracovanosti** **Uzavretý list** **9.2.2024**  
**V. Predbežné analytické postupy** **Odkaz ISA :** 505 510 **381** 580 0

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Zásoby (ISA 501)

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom

#### Zásoby

| Tvrdenia                                        | Riziká na úrovni tvrdení                                                                                    | Test                                                                |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| Ocenenie (Valuation)                            | Ocenenie zásob v sklade je vyššie ako ich realizovateľná hodnota (poškodenie, zastaralosť, nepredajnosť...) | Test vekovej štruktúry<br>Test realizovateľnej hodnoty (NRV)        |
| Existencia a vlastníctvo (Validity)             | Zásoby prijaté pred koncom roka ale zaúčtované v nasledujúcom období.                                       | Cut-off test                                                        |
| Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)   | Príjem a výdaj zásob nie je zaúčtovaný na základe platných účtovných podkladov                              | Odsúhlasenie zostatkov Inventúra<br>Test ocenenia                   |
| Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off) | Nie všetky zásoby držané v sklade sú zaúčtované v hlavnej knihe a naopak.                                   | Test prírastkov<br>Test úbytkov<br>Odsúhlasenie zostatkov Inventúra |

#### Postup práce - program auditu

|                                                                                                        |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>1. Odsúhlasenie zostatkov</b>                                                                       | Áno |
| 1.1 Detailný položkový zoznam zásob odsúhlasiť na hlavnú knihu                                         | Áno |
| <b>2. Test ocenenia zásob</b>                                                                          | Áno |
| 2.1 Vypočítať veľkosť vzorky z jednotlivých riadkov súvahy (zvlášť pre materiál, nedokončenú výrobu, p | Áno |
| 2.2 Vybrať položky z detailného zoznamu zásob                                                          | Áno |
| 2.3 Odsúhlasiť ocenenie položiek zásob na poslednú dodávateľskú faktúru a na podpornú dokumentáciu     | Áno |
| 2.4 V prípade nedokončenej výroby a polotovarov, skontrolovať kalkulačný vzorec ocenenia               | Áno |
| 2.5 Posúdiť nutnosť opravnej položky                                                                   | Áno |
| <b>3. Test realizovateľnej hodnoty</b>                                                                 | Áno |
| 3.1 Vypočítať veľkosť vzorky z jednotlivých riadkov súvahy (zvlášť pre polotovary, výrobky, tovar)     | Áno |
| 3.2 Porovnať ocenenie zásob ku dňu súvahy s cenou uvedenou na odberateľskej faktúre po dni súvahy      | Áno |

|                                                                                                           |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.3 Riziko je ak je predajná cena nižšia ako ocenenie v účtovníctve                                       | Áno |
| 3.4 V prípade potreby navrhnuť opravnú položku                                                            | Áno |
| 4. Test vekovej štruktúry                                                                                 | Áno |
| 4.1 Posúdiť správnosť podnikovej smernice na tvorbu opravných položiek                                    | Áno |
| 4.2 Posúdiť vekovú štruktúru zásob                                                                        | Áno |
| 4.3 Posúdiť obrátkovosť zásob a potrebu opravnej položky                                                  | Áno |
| 5. Rollforward test                                                                                       | Áno |
| 5.1 Vybrať vzorku z položiek kontrolovaných počas fyzickej inventúry                                      | Áno |
| 5.2 V prípade rozdielov medzi stavom zisteným počas inventúry a účtovným stavom, je nutné zistiť príčiny  | Áno |
| 5.3 Zosumarizovať všetky príjmy a výdaje od dňa inventúry do konca roka                                   | Áno |
| 5.4 Odsúhlasiť pohyb na autorizované príjemky a výdajky zásob zo skladu                                   | Áno |
| 5.5 Odsúhlasiť očakávaný zostatok s účtovným stavom                                                       | Áno |
| 6. Cut off test                                                                                           | Áno |
| 6.1 Na vzorke skontrolovať posledný a prvý výdaj a príjem zásob pred a po inventúre – odsúhlasiť príjemky | Áno |
| 6.2 Obdobný test uskutočniť aj pred a po konci účtovného obdobia                                          | Áno |
| 7. Rekonsiliácia súvahy a výsledovky                                                                      | Áno |
| 7.1 Pripraviť odsúhlasenie pohybu na účtoch nedokončenej výroby, polotovarov a výrobkov                   | Áno |
| 7.2 Porovnať zmenu stavu v súvahe so zmenou vo výsledovke                                                 | Áno |
| Vyhodnotenie asistenta                                                                                    |     |

Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596 / 0

Príprava : 1.2.2024

Vydaná správa :

22.3.2024

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

10.2.2024

V. Predbežné analytické postupy

Odkaz ISA :

240

315

330

0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Zásoby (ISA 510)

Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Netto                |                             |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|
| I Kontrolné prostredie - Zásoby (20 testov) |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Hodnota v Súvahe :   | 677 399,00 €                |
|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      | 677 399,00 €                |
|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Kontrolné R<br>Á / N | Nález Prirodzené R<br>Á / N |
|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      | Typ nálezu Detekčné R       |
|                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                      | Ak je nález hodnota         |
| 1                                           | Odsúhlasenie zostatkov zásob v hlavnej knihe na súvahu                                                                                                                                                                                                                           | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 2                                           | Fyzické overenie vybraných položiek zásob, preverenie spôsobu vykonania inventúry zásob - účasť na inventúre                                                                                                                                                                     | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 3                                           | Odsúhlasenie stavu na účtoch na vyhodnotenie inventúry (záznam spoločnosti o vykonanej inventúre a jej vyhodnotení)                                                                                                                                                              | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 4                                           | Preverenie správnosti zaúčtovania inventarizačných rozdielov                                                                                                                                                                                                                     | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 5                                           | Odsúhlasenie stavu na účtoch na analytickú evidenciu zásob                                                                                                                                                                                                                       | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 6                                           | Preverenie zaúčtovania zásob do správneho účtovného obdobia (faktúry, dodacie listy, príjemky, výdajky)                                                                                                                                                                          | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 7                                           | Preveriť spôsob ocenenia zásob ( spôsob A resp. B ) v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania                                                                                                                                                                       | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 8                                           | Preverenie kalkulácií k nedokončenej výrobe. Popis spôsobu stanovenia ceny zásob a overenie skutočného použitia spôsobu kalkulácií na vybranej vzorke nedokončenej výroby.                                                                                                       | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 9                                           | Preverenie precenenia nedokončenej výroby a hotových výrobkov                                                                                                                                                                                                                    | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 10                                          | Preverenie ocenenia materiálu                                                                                                                                                                                                                                                    | Áno                  | Bez nálezu                  |
| 11                                          | Preverenie tvorby opravnej položky k zásobám v nadväznosti na inventúru a na ocenenie - poškodenie, expirácia, pomaly obrátkové zásoby, porovnanie poslednej predajnej ceny po odpočítaní odbytovej réžie s cenou na sklade (prehľad o OP - PS, tvorba, zníženie, zrušenie a KS) | Áno                  | Bez nálezu                  |

|    |                                                                                                                                                                                 |     |            |  |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|--|
| 12 | Preverenie správnosti účtovania o zákazkovej výrobe v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania - nadväznosť na poznámky k RÚZ                                       | Áno | Bez nálezu |  |
| 13 | Preveriť, či podmienky na úvery poskytnuté od spriaznených osôb nie sú pre klienta nevýhodné resp. uviesť, či existuje riziko neopodstatnenosti a nesprávneho vykázania záväzku | Áno | Bez nálezu |  |
| 14 | Odsúhlasenie nákupov na príjem na sklad:                                                                                                                                        | Áno | Bez nálezu |  |
| 15 | Odsúhlasenie výdajov do spotreby na účty spotreby zásob:                                                                                                                        | Áno | Bez nálezu |  |
| 16 | Preverenie správnosti vykazovania preddavkov na zásoby, overiť v súvislosti s preddavkami poskytnutými na prevádzkovú činnosť                                                   | Áno | Bez nálezu |  |
| 17 | Preverenie oprávnenosti zaúčtovania nákladov a výnosov súvisiacich s predajom zásob (542, 642) - preverenie vyskladnenia predaného materiálu                                    | Áno | Bez nálezu |  |
| 18 | Preverenie spôsobu a výšky poistenia zásob                                                                                                                                      | Áno | Bez nálezu |  |
| 19 | Preveriť či sú vypracované vnútropodnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva                                                                                                 | Áno | Prírodné R |  |
| 20 |                                                                                                                                                                                 |     |            |  |

## Vyhodnotenie :

Počet testovaných celkom : 20 Náplň má : 19 ÁNO : 19 NIE : 0 Nehodnotené 0 Testované : 95,00%

Nález : Bez nálezu : 0

Typ nálezu : Pozrenie na podvod 0 z toho: Manipulácia s ÚZ 0 Podvod vedenie 0 Podvod zamestnanci 0

Hodnota : 0,00 €

Vyhodnotenie asistenta





|                            |                   |                           |           |                      |               |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|-----------|----------------------|---------------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |           | Dátum účt.závierky : | Obdobie       |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie       | Konsolidácia         | Nie           |
|                            |                   |                           |           | 31.12.2023           | 2023          |
|                            |                   |                           |           | Licencia :           |               |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |           | 9596                 | / 0           |
| Príprava :                 | 1.2.2024          | Vydaná správa :           | 22.3.2024 | Stav rozpracovanosti | Uzavretý list |
| Opracované hodiny:         |                   | Asistent audítora:        |           |                      |               |

## VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

## Substantívne postupy - Testovanie - Zásoby (ISA 530)

Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
 zostavy zásob ku dňu inventúry (43 Postupy účtovania)  
 zostavu neobrátkových zásob (43 Postupy účtovania)  
 zmluvy, faktúry, dodacie listy, výdavky (43 Postupy účtovania)  
 kalkulácie (43 Postupy účtovania)  
 tvorba opravných položiek, rezerv (43 Postupy účtovania)  
 kontrola matematickej správnosti dokladov alebo záznamov

Cieľ :

Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
 Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
 Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach auditorskej dokumentácie.

|                                                  |                                               |                            |                                         |                             |              |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|--------------|
| Aktíva netto                                     |                                               | -                          | stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) | 72 085                      | -72 085      |
|                                                  |                                               | Zvolená (ISO 320)pre výkon |                                         | Nová hodnota pre testovanie |              |
| Tržby (60x)                                      | 1,00%                                         | 79 503                     | 7 950 336                               | 2,50%                       | 198 758      |
|                                                  |                                               | Faktor spofah.             |                                         | Faktor rozšír               | Významnosť   |
|                                                  |                                               | 50,00%                     |                                         | 50,00%                      | Kritická 5 % |
| Súvaha (N) : Zásoby súčet (r. 35 až r. 40) Netto |                                               | 677 399,00                 |                                         |                             |              |
|                                                  |                                               | POCSTAV                    | MD                                      | DAL                         | KONECNY STAV |
| 111                                              | Obstaranie materiálu                          | 0,00                       | 2 504 310,53                            | 2 504 310,53                | 0,00         |
| 112                                              | Materiál na sklade                            | 470 097,70                 | 2 005 578,30                            | 2 137 185,65                | 338 490,35   |
| 119                                              | Materiál na ceste                             | 12 932,95                  | 9 652,66                                | 12 932,95                   | 9 652,66     |
| Materiál (Súvaha)                                |                                               |                            |                                         |                             |              |
| 121                                              | Nedokončená výroba                            | 123 958,04                 | 1 756 132,65                            | 1 747 613,33                | 132 477,36   |
| 122                                              | Polotovary vlastnej výroby                    | 0,00                       | 6 415,20                                | 6 415,20                    | 0,00         |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby  |                                               |                            |                                         |                             |              |
| 123                                              | Výrobky                                       | 233 534,94                 | 3 993 596,11                            | 4 030 351,69                | 196 779,36   |
| Výrobky (Súvaha)                                 |                                               |                            |                                         |                             |              |
| 124                                              | Zvieratá                                      | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| Zvieratá (Súvaha)                                |                                               |                            |                                         |                             |              |
| 131                                              | Obstaranie tovaru                             | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| 132                                              | Tovar na sklade a v predajniach               | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| 133                                              | Nehnuteľnosti na predaj                       | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| 139                                              | Tovar na ceste                                | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| Tovar (Súvaha)                                   |                                               |                            |                                         |                             |              |
| 191                                              | Opravné položky k materiálu                   | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| 192                                              | Opravné položky k nedokončenej výrobe         | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| 193                                              | Opravné položky k polotovarom vlastnej výroby | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| 194                                              | Opravné položky k výrobkom                    | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| 195                                              | Opravné položky k zvieratám                   | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| 196                                              | Opravné položky k tovaru                      | 0,00                       | 0,00                                    | 0,00                        | 0,00         |
| Opravné položky k tovaru                         |                                               |                            |                                         |                             |              |
| 314                                              | Poskytnuté preddavky na zásoby (Súvaha)       | 203 080,06                 | 226 829,46                              | 388 166,46                  | 41 743,06    |

## 112 - Materiál na sklade

|              |       |         |    |     |              |
|--------------|-------|---------|----|-----|--------------|
| Analyt. účet | Názov | POCSTAV | MD | DAL | KONECNY STAV |
|--------------|-------|---------|----|-----|--------------|

|                        |  |      |      |      |      |      |
|------------------------|--|------|------|------|------|------|
| 112-001                |  |      |      |      |      |      |
| 112-002                |  |      |      |      |      |      |
| 112-003                |  |      |      |      |      |      |
| 112-004                |  |      |      |      |      |      |
| 112-005                |  |      |      |      |      |      |
| 112-006                |  |      |      |      |      |      |
| 112-007                |  |      |      |      |      |      |
| 112-008                |  |      |      |      |      |      |
| Spolu                  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 112 Materiál na sklade |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Komentár :

## Odsúhlasenie nákupov na príjem na sklad - materiál:

|                          | MD / DA | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|--------------------------|---------|---------|------|------|--------------|
| 111 Obstaranie materiálu |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| 112 Materiál na sklade   |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| Rozdiel :                |         | 0,00    |      |      |              |

Komentár :

## 1) uvedený rozdiel sa skladá z nasledovných položiek:

|                        | MD / DA | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|------------------------|---------|---------|------|------|--------------|
| 112 Materiál na sklade |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| 119 Materiál na ceste  |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| 549 Manká a škody      |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| Spolu :                |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |

Komentár :

## Odsúhlasenie výdajov do spotreby na účty spotreby zásob:

|                        | MD / DA | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|------------------------|---------|---------|------|------|--------------|
| 112 Materiál na sklade |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| 501 Spotreba materiálu |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| 542 Predaný materiál   |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| Spolu :                |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |

Komentár :

## 2) uvedený rozdiel predstavuje predaj materiálu v nasledovnom čelení:

|                             | MD / DA | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|-----------------------------|---------|---------|------|------|--------------|
| 501 Spotreba materiálu      |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| 326 Nevýfaktúrované dodávky |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| Spolu :                     |         | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |

Komentár :

## Preverenie oprávnenosti zaúčtovania nákladov a výnosov súvisiacich s predajom zásob (542, 642):

|                               | MD / DA | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|-------------------------------|---------|------|------|--------------|
| 642 Tržby z predaja materiálu |         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| 542 Predaný materiál          |         | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| Rozdiel :                     |         | 0,00 |      |              |

Komentár :

## Preverenie zaúčtovania zmeny stavu zásob nedokončenej výroby

|     |                                 |      |      |      |      |
|-----|---------------------------------|------|------|------|------|
| 121 | Nedokončená výroba              | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 611 | Zmena stavu nedokončenej výroby |      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 122 | Polotovary vlastnej výroby      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 612 | Zmena stavu polotovarov         |      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 123 | Výrobky                         | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 613 | Zmena stavu výrobkov            |      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 124 | Zvieratá                        | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 614 | Zmena stavu zvierat             |      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Komentár :

## 132 - Tovar na sklade

| Analyt. účet | Názov                           | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|--------------|---------------------------------|---------|------|------|--------------|
| 132-001      |                                 |         |      |      |              |
| 132-002      |                                 |         |      |      |              |
| 132-003      |                                 |         |      |      |              |
| 132-004      |                                 |         |      |      |              |
| 132-005      |                                 |         |      |      |              |
| 132-006      |                                 |         |      |      |              |
| 132-007      |                                 |         |      |      |              |
| 132-008      |                                 |         |      |      |              |
| Spolu        |                                 | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| 132          | Tovar na sklade a v predajniach | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |

Komentár :

## 139 - Tovar na ceste

| Analyt. účet | Názov          | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|--------------|----------------|---------|------|------|--------------|
| 139-001      |                |         |      |      |              |
| 139-002      |                |         |      |      |              |
| 139-003      |                |         |      |      |              |
| 139-004      |                |         |      |      |              |
| 139-005      |                |         |      |      |              |
| 139-006      |                |         |      |      |              |
| 139-007      |                |         |      |      |              |
| 139-008      |                |         |      |      |              |
| Spolu        |                | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| 139          | Tovar na ceste | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |

Komentár :

## Odsúhlasenie nákupov na príjem na sklad - tovar

|     | MD / DA                         | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|-----|---------------------------------|---------|------|------|--------------|
| 131 | Obstaranie tovaru               | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| 132 | Tovar na sklade a v predajniach | MD      | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
|     | Rozdiel :                       | 0,00    |      |      |              |

Komentár :

## Preverenie oprávnenosti zaúčtovania nákladov a výnosov súvisiacich s predajom tovaru (504, 604):

| MD / DA | MD | DAL | KONECNY STAV |
|---------|----|-----|--------------|
|---------|----|-----|--------------|

|     |                |     |      |      |      |      |
|-----|----------------|-----|------|------|------|------|
| 604 | Tržby za tovar | DAL |      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 504 | Predaný tovar  | MD  |      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|     | Rozdiel :      |     | 0,00 |      |      |      |

Komentár :

## Ocenenie zásob

| Zásoby na ceste |         |               |                      |                |      |  |
|-----------------|---------|---------------|----------------------|----------------|------|--|
| Číslo FA        | Položka | Suma v eurách | štum prijatia na skl | Číslo príjemky | Text |  |

Komentár :

Zásoby na sklade  
Významné položky

| Číslo FA | Položka | ks | JC v eurách | Suma v eurách | Cena podľa faktúry | rozdiel | Číslo faktúry |
|----------|---------|----|-------------|---------------|--------------------|---------|---------------|
|----------|---------|----|-------------|---------------|--------------------|---------|---------------|

## Ostatné položky

| Číslo FA | Položka | ks | JC v eurách | Suma v eurách | Cena podľa faktúry | rozdiel | Číslo faktúry |
|----------|---------|----|-------------|---------------|--------------------|---------|---------------|
|----------|---------|----|-------------|---------------|--------------------|---------|---------------|

Komentár :

131 - Obstaranie tovaru  
Významné položky

| Číslo FA | Položka | ks | JC v eurách | Suma v eurách | Cena podľa faktúry | rozdiel | Číslo faktúry |
|----------|---------|----|-------------|---------------|--------------------|---------|---------------|
|----------|---------|----|-------------|---------------|--------------------|---------|---------------|

**132 - Tovar na sklade**

## Významné položky

| Číslo FA | Položka | ks | JC v eurách | Suma v eurách | Cena podľa faktúry | rozdiel | Číslo faktúry |
|----------|---------|----|-------------|---------------|--------------------|---------|---------------|
|----------|---------|----|-------------|---------------|--------------------|---------|---------------|

## Ostatné položky

| Číslo FA | Položka | ks | JC v eurách | Suma v eurách | Cena podľa faktúry | rozdiel | Číslo faktúry |
|----------|---------|----|-------------|---------------|--------------------|---------|---------------|
|----------|---------|----|-------------|---------------|--------------------|---------|---------------|

Komentár :

**Cut off test**

## Výdaj tovaru

## Pred začiatkom inventúry

| Položka | ID číslo | Dátum | Položky pripočítané<br>pri fyzickej inventúre<br>A/N | zaúčtovaná do<br>správneho účtovného<br>obdobia A/N |
|---------|----------|-------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
|---------|----------|-------|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|

## Po skončení inventúry

| Položka | ID číslo | Dátum | Položky pripočítané           | zaúčtovaná do                      |
|---------|----------|-------|-------------------------------|------------------------------------|
|         |          |       | pri fyzickej inventúre<br>A/N | správneho účtovného<br>obdobia A/N |

Komentár :

Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596

/

0

Príprava :

1.2.2024

Vydaná správa :

22.3.2024

Odpracované hodiny :

Asistent audítora

Plán (min.) :

86

Skutočnosť (min.) :

86

1

Plán (hod.) :

1,4

Skutočnosť (hod.) :

1,4

0,0

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

26.2.2024

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA :

260

265

450

10.2.2024

Substantívne postupy - Testovanie - Zásoby (ISA 530)

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

|                |       |                                         |                |                             |                                          |
|----------------|-------|-----------------------------------------|----------------|-----------------------------|------------------------------------------|
| Aktíva netto   | -     | stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) | 72 085         | -72 085                     | Významnosť ( ISA 320) (finalizačná fáza) |
|                |       | Zvolená (ISO 320)pre výkon              | -              | Nová hodnota pre testovanie |                                          |
| Vlastné imanie | 3,00% | 106599,66                               | 3553322        | 0,50%                       | 17766,61                                 |
|                |       |                                         | Faktor spoľah. | Faktor rozšír               | Významnosť                               |
|                |       |                                         | 50,00%         | 5,00%                       | Kritická 5 %                             |

| Súvaha (N) : Zásoby súčet (r. 35 až r. 40) Netto |            |              |              |              |     | Počet polož. pre test |              |              |              |
|--------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|--------------|-----|-----------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                                  | POCSTAV    | MD           | DAL          | KONECNY STAV |     | POCSTAV-1rok          | MD-1rok      | DAL-1rok     | KONECNY STAV |
| 111 Obstaranie materiálu                         | 0,00       | 2 504 310,53 | 2 504 310,53 | 0,00         | 0   | 0,00                  | 3 234 428,53 | 3 234 428,53 | 0,00         |
| 112 Materiál na sklade                           | 470 097,70 | 2 005 578,30 | 2 137 185,65 | 338 490,35   | 167 | 386 788,41            | 2 800 847,77 | 2 717 538,48 | 470 097,70   |
| 119 Materiál na ceste                            | 12 932,95  | 9 652,66     | 12 932,95    | 9 652,66     | 5   | 8 840,35              | 23 922,95    | 19 830,35    | 12 932,95    |
| Materiál (Súvaha)                                |            |              |              |              |     |                       |              |              |              |
| 121 Nedokončená výroba                           | 123 958,04 | 1 756 132,65 | 1 747 613,33 | 132 477,36   | 65  | 368 897,99            | 1 859 772,71 | 2 104 712,66 | 123 958,04   |
| 122 Polotovary vlastnej výroby                   | 0,00       | 6 415,20     | 6 415,20     | 0,00         | 0   | 0,00                  | 182,34       | 182,34       | 0,00         |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby  |            |              |              |              |     |                       |              |              |              |
| 123 Výrobky                                      | 233 534,94 | 3 993 596,11 | 4 030 351,69 | 196 779,36   | 97  | 244 544,44            | 4 416 763,70 | 4 427 773,20 | 233 534,94   |
| Výrobky (Súvaha)                                 |            |              |              |              |     |                       |              |              |              |
| 124 Zvieratá                                     | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0   | 0,00                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Zvieratá (Súvaha)                                |            |              |              |              |     |                       |              |              |              |
| 131 Obstaranie tovaru                            | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0   | 0,00                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 132 Tovar na sklade a v predajniach              | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0   | 0,00                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 133 Nehnuteľnosti na predaj                      | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0   | 0,00                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 139 Tovar na ceste                               | 0,00       | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0   | 0,00                  | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Tovar (Súvaha)                                   |            |              |              |              |     |                       |              |              |              |



|     |                                               |      |      |      |      |   |      |      |      |      |
|-----|-----------------------------------------------|------|------|------|------|---|------|------|------|------|
| 191 | Opravné položky k materiálú                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 192 | Opravné položky k nedokončenej výrobe         | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 193 | Opravné položky k polotovarov vlastnej výroby | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 194 | Opravné položky k výrobkom                    | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 195 | Opravné položky k zvieratám                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 196 | Opravné položky k tovaru                      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Opravné položky k tovaru

Poskytnuté preddavky na zásoby (Súvaha)

677 399,73

840 523,63

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka

cez Kontingenčné tabuľky

|                          |                    |            |              |            |     |       |              |             |     |        |
|--------------------------|--------------------|------------|--------------|------------|-----|-------|--------------|-------------|-----|--------|
| Popis významných účtov : |                    | KS         | RMD          | Vzorka RMD | %   | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %   | Počet  |
| 112                      | Materiál na sklade | 338 490,35 | 2 005 578,30 | 200 557,83 | 10% |       | 2 137 185,65 | 213 718,57  | 10% |        |
|                          |                    |            |              |            |     |       |              |             |     | denník |
| Popis významných účtov : |                    | KS         | RMD          | Vzorka RMD | %   | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %   | Počet  |
| 121                      | Nedokončená výroba | 132 477,36 | 1 756 132,65 | 175 613,27 | 10% |       | 1 747 613,33 | 174 761,33  | 10% |        |
|                          |                    |            |              |            |     |       |              |             |     | denník |
| Popis významných účtov : |                    | KS         | RMD          | Vzorka RMD | %   | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %   | Počet  |
| 123                      | Výrobky            | 196 779,36 | 3 993 596,11 | 399 359,61 | 10% |       | 4 030 351,69 | 403 035,17  | 10% |        |
|                          |                    |            |              |            |     |       |              |             |     | denník |
| Popis významných účtov : |                    | KS         | RMD          | Vzorka RMD | %   | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %   | Počet  |
|                          |                    | 0,00       | 0,00         | 0,00       |     |       | 0,00         | 0,00        |     |        |
|                          |                    |            |              |            |     |       |              |             |     | denník |
| Popis významných účtov : |                    | KS         | RMD          | Vzorka RMD | %   | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %   | Počet  |
|                          |                    | 0,00       | 0,00         | 0,00       |     |       | 0,00         | 0,00        |     |        |
|                          |                    |            |              |            |     |       |              |             |     | denník |
| Popis významných účtov : |                    | KS         | RMD          | Vzorka RMD | %   | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %   | Počet  |
|                          |                    | 0,00       | 0,00         | 0,00       |     |       | 0,00         | 0,00        |     |        |
|                          |                    |            |              |            |     |       |              |             |     | denník |



Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

0

**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 26.2.2024  
**VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy** Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

**Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Zásoby (ISA 530)**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha - Aktíva

| Text                              | Tvrdenie        | Zistenie |
|-----------------------------------|-----------------|----------|
| Vhodnosť zvolených testov         | Je významný     |          |
| Vplyv na názor                    | Nie je významný |          |
| Upozornenie pre nasledujúci audit | Možno použiť    |          |
| Reakcie na identifikované riziká  | Nemožno použiť  |          |

**Popis testovania****Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

0

**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 26.2.2024  
**VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy** Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

**Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Zákazky (ISA 530)**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha - Aktíva

| Text                              | Tvrdenie        | Zistenie |
|-----------------------------------|-----------------|----------|
| Vhodnosť zvolených testov         | Je významný     |          |
| Vplyv na názor                    | Nie je významný |          |
| Upozornenie pre nasledujúci audit | Možno použiť    |          |
| Reakcie na identifikované riziká  | Nemožno použiť  |          |

**Popis testovania****Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
 Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 9.2.2024  
 V. Predbežné analytické postupy Odkaz ISA : 505 510 381 580 0

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Pohľadávky z obchodného styku (ISA 501)

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácii informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom

#### Pohľadávky z obchodného styku

| Tvrdenia                                        | Riziká na úrovni tvrdení                                                                                          | Test                               |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Ocenenie (Valuation)                            | Zaúčtovaná výška pohľadávky je vyššia ako očakávané budúce peňažné toky z nej plynúce.                            | Posúdenie znehodnotenia            |
|                                                 |                                                                                                                   | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                                                   | Test odpisov                       |
| Existencia a vlastníctvo (Validity)             | Tržby a prijaté platby nie sú zaúčtované do správneho účtovného obdobia.                                          | Test otváracích stavov             |
|                                                 |                                                                                                                   | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                                                   | Test úbytkov                       |
| Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)   | Zaúčtované pohľadávky nie sú podložené platnou podpornou dokumentáciou (chýbajúci dodací list, f faktúry a pod.). | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                                                   | Test úbytkov                       |
|                                                 |                                                                                                                   | Test realizovateľnej hodnoty (NRV) |
| Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off) | Nie všetky pohľadávky sú zaúčtované, alebo sú zaúčtované nesprávne.                                               | Test otváracích stavov             |
|                                                 |                                                                                                                   | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                                                   | Test úbytkov                       |

#### Postup práce - program auditu

|                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Odsúhlasenie saldokonta pohľadávok na hlavnú knihu:(oprávnenosť, úplnosť, účtovanie, správnosť c   | Áno |
| 1.1 odsúhlasenie saldokonta pohľadávok na hlavnú knihu;                                               | Áno |
| 1.2 overenie správnosti prekurzovania zostatkov v cudzej mene v saldokonte pohľadávok ku koncu účtu   | Áno |
| 1.3 Identifikovanie kreditných ("DAL" zostatkov) zostatkov v saldokonte pohľadávok a posúdenie potre  | Áno |
| 2. Zaslanie potvrdzovacích listov vzorke odberateľov: (oprávnenosť, úplnosť, účtovanie, správnosť obd | Áno |
| 2.1 odsúhlasenie potvrdených zostatkov na zostatky v saldokonte pohľadávok;                           | Áno |
| 2.2 Vysvetlenie vzniknutých rozdielov (možné rozdiely z dôvodu časového nesúladu medzi zaúčtovaním    | Áno |
| 2.3 v prípade neodsúhlasenia zostatku odberateľom, overenie zostatku pohľadávky na prijaté úhrady p   | Áno |
| 3. Testovanie výšky opravnej položky k pohľadávkam:(ocenenie)                                         | Áno |
| 3.1 overenie správnosti vekovej štruktúry pohľadávok poskytnutej UJ na vzorke pohľadávok (overenie :  | Áno |
| 3.2 zhodnotenie primeranosti politiky tvorby opravných položiek;                                      | Áno |

|                                                                                                        |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.3 porovnanie výšky zaúčtovanej opravnej položky s očakávaním audítora vytvoreným na základe vyšš     | Áno |
| 4. Testovanie vzorky pohľadávok: (oprávnenosť, úplnosť, účtovanie, správnosť obdobia)                  | Áno |
| 4.1 výpočet vzorky pohľadávok zo zostatku pohľadávok ku dňu účtovnej závierky, zníženého o zostatky    | Áno |
| 4.2 Odsúhlasenie vybratej vzorky na prijaté úhrady podľa výpisu z bankového účtu (pokiaľ bola zrealizo | Áno |
| 5. Účtovanie pohľadávok do správneho účtovného obdobia ("cutoff" test):                                | Áno |
| 5.1 výber vzorky vystavených faktúr zaúčtovaných do výnosov "n" dní pred koncom účtovného obdobi       | Áno |
| 5.2 odsúhlasenie vybranej vzorky na podpornú dokumentáciu (dodací list, dátum dodania na faktúre, a    | Áno |
| Súčasne testujeme aj účtovanie výnosov do správneho účtovného obdobia !!!                              | Áno |
| 6. Účtovanie dobropisov do správneho účtovného obdobia ("cutoff" test):                                | Áno |
| 6.1 preskúmanie vrátenia, reklamácií tovarov v čase "x" dní pred koncom účtovného obdobia a posúde     | Áno |
| 6.2 výber vzorky dobropisov zaúčtovaných „n“ dní po skončení účtovného obdobia; odsúhlasenie vybra     | Áno |
| Vyhodnotenie asistenta                                                                                 |     |



Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.záverky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596 / 0

Príprava : 1.2.2024

Vydaná správa :

22.3.2024

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

10.2.2024

V. Predbežné analytické postupy

Odkaz ISA :

240

315

330

0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Pohľadávky (ISA 510)  
Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

|                                                                                                        |                   | Netto                    |                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------|
| I Kontrolné prostredie - Pohľadávky (23 testov)                                                        |                   | Hodnota v Súvahe :       | 3 168 911,00 € 3 148 449,00 € |
|                                                                                                        | Kontrolné R Á / N | Nález Prirodzené R Á / N | Typ nálezu Detekčné R         |
| 1 Odsúhlasenie zostatkov pohľadávok v hlavnej knihe na súvahu                                          | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| 2 Odsúhlasenie stavu na účtoch na vyhodnotenie dokladovej inventúry                                    | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| 3 Zistiť výšku pohľadávok, ktoré sú predmetom záložného práva                                          | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| 4 Preverenie opodstatnenia pasívnych zostatkov v saldo konte                                           | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| 5 dlhodobé po uplynutí lehoty splatnosti                                                               | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| Preverenie správnosti a úplnosti zaúčtovania pohľadávok z krátkodobých ( po lehote 1 rok) na           |                   |                          |                               |
| 6 na tuzemských a zahraničných                                                                         | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| Preveriť, či účtovná jednotka účtuje odberateľov na analytických účtoch resp. či eviduje odberateľov   |                   |                          |                               |
| 7 konfirmácie pohľadávok )                                                                             | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| 8 Preveriť, či účtovná jednotka po uplynutí doby splatnosti uplatňuje vymáhanie pohľadávok             | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| 9 Preveriť neuhradené pohľadávky na podporný evidenciu - časové členenie (tab.)                        | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| Analyzovať štruktúru najväčších odberateľov eventuálne zvážiť riziko výpadku takéhoto odberateľa       |                   |                          |                               |
| 10 resp. posúdiť zmluvy                                                                                | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| Zistiť, či účtovná jednotka neeviduje premlčané pohľadávky a ak áno ako boli tieto pohľadávky          |                   |                          |                               |
| 11 účtované resp. odpísané ( podsúvahové účty) ?                                                       | Áno               | Bez nálezu               |                               |
| Preveriť zľavy voči odberateľom ( či sú primerané ) a či boli zľavy aj voči spriazneným osobám - podľa |                   |                          |                               |
| 12 povahy zmluvného vzťahu )                                                                           | Áno               | Bez nálezu               |                               |

|    |                                                                                                                                                                                 |     |              |  |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--|
| 13 | Preveriť, či podmienky na úvery poskytnuté od spriaznených osôb nie sú pre klienta nevýhodné resp. uviesť, či existuje riziko neopodstatnenosti a nesprávneho vykázania záväzku | Áno | Bez nálezu   |  |
| 14 | Preveriť, či účtovná jednotka nefakturuje fiktívne operácie z titl. pridelenia dotácií od štátu resp. EU                                                                        | Áno | Bez nálezu   |  |
| 15 | Preveriť použitie - Zmenky na inkaso resp. Pohľadávky za eskontované cenné papiere                                                                                              | Áno | Bez nálezu   |  |
| 16 | Preveriť, či voči účtovnej jednotke boli uplatnené reklamácie, pozáručné opravy .....                                                                                           | Áno | Bez nálezu   |  |
| 17 | Preveriť, či účtovná jednotka vysporiadala opravné položky k 31.12.2009 so splatnosťou 31.12.2007(v zmysle ZPD)                                                                 | Áno | Bez nálezu   |  |
| 18 | Preveriť či sú vypracované vnútropodnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva                                                                                                 | Áno | Prirodzené R |  |
| 19 |                                                                                                                                                                                 |     |              |  |
| 20 |                                                                                                                                                                                 |     |              |  |
| 21 |                                                                                                                                                                                 |     |              |  |
| 22 |                                                                                                                                                                                 |     |              |  |
| 23 |                                                                                                                                                                                 |     |              |  |

## Vyhodnotenie :

Počet testovaných celkom : 23      Náplň má : 18      ÁNO : 18      NIE : 0      Nehodnotené : 0      Testované : 78,26%  
 Nález :      Bez nálezu : 17      S nálezom : 0  
 Typ nálezu :      Pozrenie na podvod 0      z toho: Manipulácia s ÚZ      0      Podvod vedenie      0      Podvod zamestnanci      0  
 Hodnota :      0,00 €

 Vyhodnotenie asistenta



|                            |                   |                           |           |                      |               |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|-----------|----------------------|---------------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |           | Dátum účt.závierky : | Obdobie       |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie       | Konsolidácia         | Nie           |
|                            |                   |                           |           | 31.12.2023           | 2023          |
|                            |                   |                           |           | Licencia :           |               |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |           | 9596                 | / 0           |
| Príprava :                 | 1.2.2024          | Vydaná správa :           | 22.3.2024 | Stav rozpracovanosti | Uzavretý list |
| Opracované hodiny:         |                   | Asistent audítora:        |           |                      |               |

## VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

## Substantívne postupy - Testovanie - Pohľadávky (ISA 530)

Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčtet na hlavnú knihu.

správnosť účtovania pohľadávok v cudzej mene:

tvorba opravných položiek, (Postupy účtovania § 18)

účtovanie a evidencia pohľadávok v € aj v cudzej mene (§ 4 ods.7 zák. 431/2002 Z.z., §24 Postupy účtovania)

účtovanie opravných položiek a rezerv u pohľadávok v cudzej mene, (§ 4 ods.7 zák. 431/2002 Z.z., §24 Postupy účtovania)

Cieľ : účtovanie pohľadávok za eskontované cenné (§ 49 postupov účtovania,) (§ 30 postupov účtovania,)

účtovanie zmeniek (§ 49 postupov účtovania,) (§ 30 postupov účtovania,)

Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.

Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach auditorskej dokumentácie.

|                                                       |              |                                           |              |                             |                       |
|-------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-----------------------|
| Aktíva netto                                          |              | - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) |              | 72 085                      | -72 085               |
|                                                       |              | Zvolená (ISO 320) pre výkon               | -            | Nová hodnota pre testovanie |                       |
| Tržby (60x)                                           | 1,00%        | 79 503                                    | 7 950 336    | 2,50%                       | 198 758               |
|                                                       |              | Faktor spolah.                            |              | Faktor rozšír               | Významnosť            |
| Súvaha (N) : Dlhodobé pohľadávky (Súvaha)             | 38 955,00    | 70,00%                                    | 5,00%        | Kritická                    | Počet polož. pre test |
| Súvaha (N) : Krátkodobé pohľadávky (Súvaha)           | 3 109 494,00 |                                           |              |                             |                       |
|                                                       | POCSTAV      | MD                                        | DAL          | KONECNY STAV                |                       |
| 311 Odberatelia                                       | 1 505 135,21 | 9 191 507,62                              | 8 539 810,46 | 2 156 832,37                | 8                     |
| 312 Zmenky na inkaso                                  | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 313 Pohľadávky za eskontované cenné papiere           | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 314 Poskytnuté preddavky                              | 203 080,06   | 226 829,46                                | 388 166,46   | 41 743,06                   | 0                     |
| 315 Ostatné pohľadávky                                | 150 894,23   | 423 160,05                                | 411 668,85   | 162 385,43                  | 1                     |
| 316 Čistá hodnota zákazky                             | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 391 Opravné položky k pohľadávkam                     | 0,00         | 0,00                                      | 20 461,56    | -20 461,56                  | 0                     |
| 351 Pohľadávky v rámci podielovej účasti              | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 353 Pohľadávky za upísané vlastné imanie              | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 354 Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade   | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 355 Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom      | 295 000,00   | 0,00                                      | 0,00         | 295 000,00                  | 1                     |
| 358 Pohľadávky voči účastníkom združenia              | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 335 Pohľadávky voči zamestnancom                      | 4 073,68     | 100 224,62                                | 100 231,67   | 4 066,63                    | 0                     |
| 336 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zc | -67 027,89   | 768 882,88                                | 771 624,94   | -69 769,95                  | 0                     |
| 371 Pohľadávky z predaja podniku                      | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 373 Pohľadávky a záväzky z pevných termínových oper   | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 374 Pohľadávky z nájmu                                | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 375 Pohľadávky z vydaných dlhopisov                   | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 376 Nakúpené opcie                                    | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 378 Iné pohľadávky                                    | 342 784,25   | 138 612,00                                | 11 468,09    | 469 928,16                  | 2                     |
| 398 Spojovací účet pri združení                       | 0,00         | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0                     |
| 391 Opravné položky k pohľadávkam                     | 0,00         | 0,00                                      | 20 461,56    | -20 461,56                  | 0                     |
| 3 019 262,58                                          |              |                                           |              |                             | 11                    |

Štruktúra odberateľov podľa objemu fakturácie -

| Poradie Názov odberateľa |             | Hodnota |      |      |      |
|--------------------------|-------------|---------|------|------|------|
| 311                      | Odberatelia | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Komentár :               |             |         |      |      |      |
|                          |             |         |      |      |      |

## Štruktúra odberateľov - zahraničný resp. tuzemský

| Poradie Názov odberateľa                            |      | Hodnota |                     |        |                  |
|-----------------------------------------------------|------|---------|---------------------|--------|------------------|
| Test pohľadávok podľa doby splatnosti od najstaršej |      |         |                     |        |                  |
| Názov odberateľa                                    | Č.FA | Hodnota | Vznik<br>splatnosti | k 3.12 | doba<br>neuhrad. |
| Spolu :                                             |      |         |                     |        |                  |
| Komentár :                                          |      |         |                     |        |                  |
|                                                     |      |         |                     |        |                  |

## Pohľadávky členené na dobu splatnosti

|                                       |             | doba - počet dní |      |    |      |      |     |            |
|---------------------------------------|-------------|------------------|------|----|------|------|-----|------------|
| Pohľadávky neuhradené do doby splatno |             | 14               | 30   | 60 | 90   | 360  | 720 | Premiľčané |
| 311                                   | Odberatelia |                  | 0,00 |    | 0,00 | 0,00 |     | 0,00       |
| Komentár :                            |             |                  |      |    |      |      |     |            |

## Analytické preverenie správnosti zaúčtovania tržieb:

| Analyt. účet | Názov                                         | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |      |
|--------------|-----------------------------------------------|---------|------|------|--------------|------|
| 311          | Odberatelia                                   |         |      |      |              |      |
| 311          | Dlhodobé pohľadávky                           |         |      |      |              |      |
| 311          | Odberatelia - dobropisy                       |         |      |      |              |      |
| 311          | Odberatelia - DPH                             |         |      |      |              |      |
| 311          | Odberatelia - dobr.-DPH-SPD                   |         |      |      |              |      |
| 311          | Odberatelia - opravné                         |         |      |      |              |      |
| 311          | Iné pohľadávky                                |         |      |      |              |      |
| 311          |                                               |         |      |      |              |      |
| Spolu :      |                                               | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |      |
| 601          | Tržby za vlastné výrobky                      |         | 0,00 | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| 602          | Tržby z predaja služieb                       |         | 0,00 | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| 604          | Tržby za tovar                                |         | 0,00 | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| 641          | Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku |         | 0,00 | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| 642          | Tržby z predaja materiálu                     |         | 0,00 | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| 648          | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti        |         | 0,00 | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
|              |                                               |         | 0,00 | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| Spolu :      |                                               |         | 0,00 | 0,00 | 0,00         | 0,00 |

Komentár :

## Pohľadávky za upísané vlastné imanie

|           | MD / DA                                   | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|-----------|-------------------------------------------|---------|------|------|--------------|
| 353       | Pohľadávky za upísané vlastné imanie      | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| 411       | Základné imanie                           | 0,00    |      | 0,00 | 0,00         |
| 411       | Základné imanie                           | 0,00    |      | 0,00 | 0,00         |
| 412       | Emisné ážio                               | 0,00    |      | 0,00 | 0,00         |
| 413       | Ostatné kapitálové fondy                  | 0,00    |      | 0,00 | 0,00         |
| 417       | Zákonný rezervný fond z kapitálových vkl: | 0,00    |      | 0,00 | 0,00         |
| 418       | Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov   | 0,00    |      | 0,00 | 0,00         |
| 419       | Zmeny základného imania                   | 0,00    |      | 0,00 | 0,00         |
|           |                                           | 0,00    |      | 0,00 | 0,00         |
| Spolu :   |                                           | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| Rozdiel : |                                           | 0,00    |      |      |              |

Komentár :

## Zisk z predaja podniku

|           | MD / DA                                | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|-----------|----------------------------------------|---------|------|------|--------------|
| 371       | Pohľadávky z predaja podniku           | 0,00    | 0,00 |      | 0,00         |
| 648       | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 0,00    |      | 0,00 | 0,00         |
|           |                                        |         |      |      |              |
| 371       | Pohľadávky z predaja podniku           | 0,00    |      | 0,00 | 0,00         |
| 648       | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti | 0,00    | 0,00 |      | 0,00         |
|           |                                        |         |      |      |              |
| Spolu :   |                                        | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| Rozdiel : |                                        | 0,00    |      |      |              |

Komentár :

## Zisk z predaja opcíí

|           | MD / DA                        | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|-----------|--------------------------------|---------|------|------|--------------|
| 376       | Nakúpené opcie                 | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| 567       | Náklady na derivátové operácie | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| 377       | Predané opcie                  | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| 667       | Výnosy z derivátových operácií | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| Spolu :   |                                | 0,00    | 0,00 | 0,00 |              |
| Rozdiel : |                                | 0,00    |      |      |              |

Komentár :

## Pohľadávky voči zamestnancom

|                     | MD / DA                      | POCSTAV | MD   | DAL  | KONECNY STAV |
|---------------------|------------------------------|---------|------|------|--------------|
| 335                 | Pohľadávky voči zamestnancom | 0,00    | 0,00 | 0,00 | 0,00         |
| z toho :            |                              |         |      |      | x            |
| za stravné lístky   |                              |         |      |      |              |
| za cestovné náhrady |                              |         |      |      |              |
| iné :               |                              |         |      |      |              |
| iné :               |                              |         |      |      |              |
| Spolu :             |                              |         |      |      | 0,00         |

Komentár :

## Kontrola správnosti zaúčtovania výnosov a pohľadávok do správneho obdobia.

Dátum                      Firma                      č.f                      suma                      dod.list                      Dátum vyst                      Text

Komentár :

## Vystavené dobropisy

Dátum                      Firma                      č.f                      suma                      Poznámka

Spolu :

0



Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

9596

/

0

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596

/

0

Príprava :

1.2.2024

Vydaná správa :

22.3.2024

Odpracované hodiny :

Plán (min.) :

185

Skutočnosť (min.) :

185

1

Plán (hod.) :

3,1

Skutočnosť (hod.) :

3,1

0,0

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

26.2.2024

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA :

260

265

450

10.2.2024

Substantívne postupy - Testovanie - Pohľadávky (ISA 530)

Cieľ : Odsúhlasíť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

| Aktíva netto                                |                                                   | - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) |              | 72 085                      | -72 085      | Významnosť ( ISA 320) (finalizačná fáza) |                                        |              |              |              |  |
|---------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--|
|                                             |                                                   | Zvolená (ISO 320)pre výkon                |              | Nová hodnota pre testovanie |              |                                          |                                        |              |              |              |  |
| Tržby (60x)                                 |                                                   | 1,00%                                     | 79 503       | 7 950 336                   | 0,50%        | 39 752                                   | Významnosť ( ISA 320) (priebežná fáza) |              |              |              |  |
|                                             |                                                   | Faktor spolah.                            |              | Faktor rozšír               | Významnosť   |                                          |                                        |              |              |              |  |
| Súvaha (N) : Dlhodobé pohľadávky (Súvaha)   |                                                   | 38 955,00                                 |              | 99,00%                      | 50,00%       | Kritická                                 | Počet polož. pre                       |              |              |              |  |
| Súvaha (N) : Krátkodobé pohľadávky (Súvaha) |                                                   | 3 109 494,00                              |              | test                        |              |                                          |                                        |              |              |              |  |
|                                             |                                                   | POCSTAV                                   | MD           | DAL                         | KONECNY STAV |                                          | POCSTAV-1rok                           | MD-1rok      | DAL-1rok     | KONECNY STAV |  |
| 311                                         | Odberatelia                                       | 1 505 135,21                              | 9 191 507,62 | 8 539 810,46                | 2 156 832,37 | 250                                      | 1 511 781,89                           | 9 979 828,22 | 9 986 474,90 | 1 505 135,21 |  |
| 312                                         | Zmenky na inkaso                                  | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00         | 0                                        | 0,00                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |  |
| 313                                         | Pohľadávky za eskontované cenné papiere           | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00         | 0                                        | 0,00                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |  |
| 314                                         | Poskytnuté preddavky                              | 203 080,06                                | 226 829,46   | 388 166,46                  | 41 743,06    | 5                                        | 76 136,53                              | 257 694,13   | 130 750,60   | 203 080,06   |  |
| 315                                         | Ostatné pohľadávky                                | 150 894,23                                | 423 160,05   | 411 668,85                  | 162 385,43   | 19                                       | 162 359,43                             | 550 237,44   | 561 702,64   | 150 894,23   |  |
| 316                                         | Čistá hodnota zákazky                             | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00         | 0                                        | 0,00                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |  |
| 391                                         | Opravné položky k pohľadávkam                     | 0,00                                      | 0,00         | 20 461,56                   | -20 461,56   | 2                                        | 0,00                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |  |
|                                             |                                                   |                                           |              |                             |              |                                          |                                        |              |              |              |  |
| 351                                         | Pohľadávky v rámci podielovej účasti              | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00         | 0                                        | 0,00                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |  |
| 353                                         | Pohľadávky za upísané vlastné imanie              | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00         | 0                                        | 0,00                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |  |
| 354                                         | Pohľadávky voči spoločníkom a členom pri úhrade   | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00         | 0                                        | 0,00                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |  |
| 355                                         | Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom      | 295 000,00                                | 0,00         | 0,00                        | 295 000,00   | 34                                       | 295 000,00                             | 0,00         | 0,00         | 295 000,00   |  |
| 358                                         | Pohľadávky voči účastníkom združenia              | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00         | 0                                        | 0,00                                   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |  |
|                                             |                                                   |                                           |              |                             |              |                                          |                                        |              |              |              |  |
| 335                                         | Pohľadávky voči zamestnancom                      | 4 073,68                                  | 100 224,62   | 100 231,67                  | 4 066,63     | 0                                        | 4 436,85                               | 100 038,22   | 100 401,39   | 4 073,68     |  |
| 336                                         | Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zc | -67 027,89                                | 768 882,88   | 771 624,94                  | -69 769,95   | 8                                        | -59 095,86                             | 741 562,94   | 749 494,97   | -67 027,89   |  |

|     |                                                  |            |            |           |            |    |            |            |            |            |
|-----|--------------------------------------------------|------------|------------|-----------|------------|----|------------|------------|------------|------------|
| 371 | Pohľadávky z predaja podniku                     | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 373 | Pohľadávky a záväzky z pevných termínových oper: | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 374 | Pohľadávky z nájmu                               | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 375 | Pohľadávky z vydaných dlhopisov                  | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 376 | Nakúpené opcie                                   | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| 378 | Iné pohľadávky                                   | 342 784,25 | 138 612,00 | 11 468,09 | 469 928,16 | 54 | 329 038,60 | 174 910,72 | 161 165,07 | 342 784,25 |
| 398 | Spojovací účet pri združení                      | 0,00       | 0,00       | 0,00      | 0,00       | 0  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

|                                              |                                              |                          |              |            |    |       |              |             |    |       |        |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------|--------------|------------|----|-------|--------------|-------------|----|-------|--------|
| Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka |                                              | cez Kontingenčné tabuľky |              |            |    |       |              |             |    |       |        |
| Popis významných účtov :                     |                                              | KS                       | RMD          | Vzorka RMD | %  | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %  | Počet |        |
| 311                                          | Odberatelia                                  | 2 156 832,37             | 9 191 507,62 | 827 235,69 | 9% |       | 8 539 810,46 | 597 786,73  | 7% |       | denník |
| Popis významných účtov :                     |                                              | KS                       | RMD          | Vzorka RMD | %  | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %  | Počet |        |
| 314                                          | Poskytnuté preddavky                         | 41 743,06                | 226 829,46   | 20 414,65  | 9% |       | 388 166,46   | 27 171,65   | 7% |       | denník |
| Popis významných účtov :                     |                                              | KS                       | RMD          | Vzorka RMD | %  | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %  | Počet |        |
| 378                                          | Iné pohľadávky                               | 469 928,16               | 138 612,00   | 12 475,08  | 9% |       | 11 468,09    | 802,77      | 7% |       | denník |
| Popis významných účtov :                     |                                              | KS                       | RMD          | Vzorka RMD | %  | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %  | Počet |        |
| 315                                          | Ostatné pohľadávky                           | 162 385,43               | 423 160,05   | 38 084,40  | 9% |       | 411 668,85   | 28 816,82   | 7% |       | denník |
| Popis významných účtov :                     |                                              | KS                       | RMD          | Vzorka RMD | %  | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %  | Počet |        |
| 355                                          | Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom | 295 000,00               | 0,00         | 0,00       |    |       | 0,00         | 0,00        |    |       | denník |
| Popis významných účtov :                     |                                              | KS                       | RMD          | Vzorka RMD | %  | Počet | RDAL         | Vzorka RDAL | %  | Počet |        |
|                                              |                                              | 0,00                     | 0,00         | 0,00       |    |       | 0,00         | 0,00        |    |       |        |

denník

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

0

**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 26.2.2024  
**VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy** Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

**Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Pohľadávky (ISA 530)**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha - Aktíva

| Text                              | Tvrdenie     | Zistenie |
|-----------------------------------|--------------|----------|
| Vhodnosť zvolených testov         | Je významný  |          |
| Vplyv na názor                    | Je významný  |          |
| Upozornenie pre nasledujúci audit | Možno použiť |          |
| Reakcie na identifikované riziká  | Možno použiť |          |

**Popis testovania****Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta



|                            |                   |                           |     |                      |           |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |     | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie | Konsolidácia         | Nie       |
|                            |                   |                           |     | 31.12.2023           | 2023      |
|                            |                   |                           |     | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |     | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                 | 1.2.2024          |                           |     | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| Odpracované hodiny:        |                   | Asistent audítora:        |     |                      |           |

|                                 |               |             |     |     |     |     |   |  |
|---------------------------------|---------------|-------------|-----|-----|-----|-----|---|--|
| Stav rozpracovanosti            | Uzavretý list | 9.2.2024    |     |     |     |     |   |  |
| V. Predbežné analytické postupy |               | Odkaz ISA : | 505 | 510 | 381 | 580 | 0 |  |

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Vlastné imanie (ISA 501)

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom

#### Vlastné imanie

| Tvrdenia                                        | Riziká na úrovni tvrdení                                                                         | Test                               |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Ocenenie (Valuation)                            | Zaúčtovaná výška peňazí je vyššia ako očakávané budúce peňažné toky z nej plynúce.               | Posúdenie znehodnotenia            |
|                                                 |                                                                                                  | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                                  | Test odpisov                       |
| Existencia a vlastníctvo (Validity)             | Prijaté platby nie sú zaúčtované do správneho účtovného obdobia.                                 | Test otváracích stavov             |
|                                                 |                                                                                                  | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                                  | Test úbytkov                       |
| Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)   | Zaúčtované platby nie sú podložené platnou podpornou dokumentáciou (chýbajúci , faktúry a pod.). | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                                  | Test úbytkov                       |
|                                                 |                                                                                                  | Test realizovateľnej hodnoty (NRV) |
| Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off) | Nie všetky pohyby na účtoch sú zaúčtované, alebo sú zaúčtované nesprávne.                        | Test otváracích stavov             |
|                                                 |                                                                                                  | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                                  | Test úbytkov                       |

#### Postup práce - program auditu

|                                                                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Získať pohyby jednotlivých účtov vlastného imania                                                          | Áno |
| 2. Odsúhlasiť základné imanie na výpis z obchodného registra                                                  | Áno |
| 3. Odsúhlasiť rozdelenie zisku na zápis z valného zhromaždenia prípadne na rozhodnutie predstavenstva         | Áno |
| 4. Skontrolovať súlad tvorby zákonného rezervného fondu s Obchodným zákonníkom                                | Áno |
| 5. Výplatu dividend odsúhlasiť na rozhodnutie predstavenstva a na bankové výpisy                              | Áno |
| 6. Všetok ostatný pohyb musí byť odsúhlasený na podpornú dokumentáciu                                         | Áno |
| 6.1 Navýšenie základného imania - rozhodnutie akcionára, výpis z bankového účtu, zápis z valného zhromaždenia | Áno |
| 6.2 Precenenie majetku, derivátov, finančných investícií – správa znalca                                      | Áno |
| Vyhodnotenie asistenta                                                                                        |     |



Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596 / 0

Príprava : 1.2.2024

Vydaná správa : 22.3.2024

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

10.2.2024

V. Predbežné analytické postupy

Odkaz ISA :

240 315 330 0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Kapitálové účty (ISA 510)

Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I Kontrolné prostredie - Kapitálové účty (15 testov) Hodnota v Súvahe : 3 553 322,00 €

|                                                                                                      | Kontrolné<br>R<br>Á / N | Nález<br>Prirodzené R<br>Á / N | Typ nálezu<br>Detekčné R | Ak je nález<br>hodnota |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------|
| 1 Odsúhlasenie zostatkov zásob v hlavnej knihe na súvahu                                             | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| Overiť úplný Výpis z Obchodného registra ( sumu zapísaného základného imania ) so zakladateľskou     |                         |                                |                          |                        |
| 2 zmluvou a zápismi z valného zhromaždenia                                                           | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| Overiť, či zmeny uvedené v zápisoch zo zasadnutí a výpisu z obchodného registra súhlasia, poprípad   |                         |                                |                          |                        |
| 3 preveriť rozdiely.                                                                                 | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 4 Overiť, či zápisy obsahujú schválenie zmien (zvýšenia alebo zníženia)                              | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| Preveriť, či je možné nepeňažné vklady doložiť náležitým odborným posudkom (nezávislým znalcom )     |                         |                                |                          |                        |
| 5                                                                                                    | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| Preveriť analytickú evidenciu o množstve a nominálnej hodnote emitovaných akcií ( napr. z            |                         |                                |                          |                        |
| 6 Centrálného depozitára resp. od obchodníka s cennými papiermi )                                    | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| Preveriť u akcií ktoré nie sú úplne splatené, podmienky emisie a uistiť sa, že sú údaje správne      |                         |                                |                          |                        |
| 7 uvedené v poznámkach.                                                                              | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| Podľa možnosti preveriť, kto nadobudol akcie (dočasné listy) spoločnosti resp. že operácie, prípadne |                         |                                |                          |                        |
| 8 zostatky týkajúce sa spriaznených osôb boli zahrnuté do preverenia účtov a operácií na ich účtoch  | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| Preveriť kapitálové fondy na podpornú evidenciu pre významné zostatky a zmeny a uistiť sa, že sú     |                         |                                |                          |                        |
| 9 úplné a správne.                                                                                   | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |



|    |                                                                                                                                                                                                |     |              |  |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|--|
| 10 | Preveriť , ako boli ocenené kapitálové účty (metódou vlastného imania alebo na reálnou hodnotou ) a ak zistené sumy boli významné, uviesť príčinu resp. sa aj vyskytli v analytickej evidencii | Áno | Bez nálezu   |  |
| 11 | Preveriť, či spoločnosť tvorila zákonný rezervný fond v súlade so zákonom, spoločenskou zmluvou alebo stanovami.                                                                               | Áno | Bez nálezu   |  |
| 12 | Preveriť použitie zákonného rezervného fondu v zmysle zákona, spoločenskej zmluvy resp. so stanovami a správnosť zaúčtovania                                                                   | Áno | Bez nálezu   |  |
| 13 | Preveriť, či podmienky na úvery poskytnuté od spriaznených osôb nie sú pre klienta nevýhodné resp. uviesť, či existuje riziko neopodstatnenosti a nesprávneho vykázania záväzku                | Áno | Bez nálezu   |  |
| 14 | Preveriť všetky prírastky resp. úbytky nerozdeleného zisku a zistiť, či sú v súlade s rozhodnutím o rozdelení zisku.                                                                           | Áno | Bez nálezu   |  |
| 15 | Preveriť či sú vypracované vnútropodnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva                                                                                                                | Áno | Prirodzené R |  |

## Vyhodnotenie :

Počet testovaných celkom : 15      Náplň má : 15      ÁNO : 15      NIE : 0      Nehodnotené : 0      Testované : 100,00%  
 Nález :      Bez nálezu : 14      S nálezom : 0  
 Typ nálezu :      Pozrenie na podvod 0      z toho: Manipulácia s ÚZ      0      Podvod vedenie      0      Podvod zamestnanci      0  
 Hodnota :      0,00 €

Vyhodnotenie asistenta

|                            |                   |                           |                      |                      |               |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie       |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023          |
|                            |                   |                           |                      | Licencia :           |               |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596 /               | 0             |
| Príprava :                 | 1.2.2024          | Vydaná správa :           | 22.3.2024            | Stav rozpracovanosti | Uzavretý list |
| Odpracované hodiny:        |                   | Asistent audítora:        |                      |                      |               |

## VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

## Substantívne postupy - Testovanie - Vlastné imanie (ISA 530)

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúččet na hlavnú knihu.

Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.

Vytvoriť odkazy k príslušným čiasťkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach auditorskej dokumentácie.

|                                                           |                                                     |               |                                         |               |                             |                       |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------|
| Aktíva netto                                              |                                                     | -             | stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) | 72 085        | -72 085                     |                       |
|                                                           |                                                     |               | Zvolená (ISO 320) pre výkon             | -             | Nová hodnota pre testovanie |                       |
| Tržby (60x)                                               | 1,00%                                               | 79 503        | 7 950 336                               | 2,50%         | 198 758                     |                       |
|                                                           |                                                     |               | Faktor spoľah.                          | Faktor rozšír | Významnosť                  |                       |
|                                                           |                                                     |               | 99,00%                                  | 50,00%        | Kritická 5 %                | Počet polož. pre test |
| Súvaha (N) : Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 |                                                     | 3 553 322,00  |                                         |               |                             |                       |
|                                                           |                                                     | POCSTAV       | MD                                      | DAL           | KONECNY STAV                |                       |
| 411                                                       | Základné imanie                                     | -2 120 019,20 | 0,00                                    | 0,00          | -2 120 019,20               | 981                   |
| 252                                                       | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely            | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
| 419                                                       | Zmeny základného imania                             | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
| Základné imanie                                           |                                                     |               |                                         |               |                             |                       |
| 412                                                       | Emisné ážio                                         | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
| 413                                                       | Ostatné kapitálové fondy                            | -55 071,11    | 0,00                                    | 0,00          | -55 071,11                  | 25                    |
| 414                                                       | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzk   | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
| 415                                                       | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastní          | 99 701,22     | 0,00                                    | 0,00          | 99 701,22                   | 46                    |
| 416                                                       | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splyn | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
| 417                                                       | Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov        | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
| 418                                                       | Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov             | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
|                                                           | Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov             |               |                                         |               |                             |                       |
| 421                                                       | Zákonný rezervný fond                               | -536 778,86   | 0,00                                    | 0,00          | -536 778,86                 | 248                   |
| 422                                                       | Nedeliteľný fond                                    | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
| 423                                                       | Štatutárne fondy                                    | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
| 427                                                       | Ostatné fondy                                       | -14 820,25    | 0,00                                    | 0,00          | -14 820,25                  | 7                     |
|                                                           | Fondy zo zisku                                      |               |                                         |               |                             |                       |
| 428                                                       | Nerozdelený zisk minulých rokov                     | -1 021 958,64 | 205 507,84                              | 49 155,73     | -865 606,53                 | 401                   |
| 429                                                       | Neuhrađená strata minulých rokov                    | 0,00          | 0,00                                    | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
|                                                           | Výsledok hospodárenia minulých rokov                |               |                                         |               |                             |                       |
| 431                                                       | Výsledok hospodárenia v schvaľovaní                 | -49 155,73    | 49 155,73                               | 0,00          | 0,00                        | 0                     |
|                                                           | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zda     |               |                                         |               |                             |                       |
|                                                           |                                                     |               |                                         |               | -3 492 594,73               | 1709                  |

## Rozdelenie zisku

| MD - obraty |                                     |      | DAL - obraty |                                 |      |
|-------------|-------------------------------------|------|--------------|---------------------------------|------|
| Účet        | Názov účtu                          | Suma | Účet         | Názov účtu                      | Suma |
| 431         | Výsledok hospodárenia v schvaľovaní | 0,00 | 421          | Zákonný rezervný fond           | 0,00 |
|             |                                     | 0,00 | 423          | Štatutárne fondy                | 0,00 |
|             |                                     | 0,00 | 427          | Ostatné fondy                   | 0,00 |
|             |                                     | 0,00 | 428          | Nerozdelený zisk minulých rokov | 0,00 |
|             |                                     | 0,00 | 472          | Záväzky zo sociálneho fondu     | 0,00 |
|             |                                     | 0,00 | 379          | Iné záväzky                     | 0,00 |
|             |                                     | 0,00 | 411          | Základné imanie                 | 0,00 |
| Spolu:      |                                     | 0    |              |                                 | 0    |
| Rozdiel :   |                                     | 0    |              |                                 |      |
| Komentár :  |                                     |      |              |                                 |      |

**Rozdelenie straty**

| MD - obraty |                                 |      | DAL - obraty |                                     |      |
|-------------|---------------------------------|------|--------------|-------------------------------------|------|
| Účet        | Názov účtu                      | Suma | Účet         | Názov účtu                          | Suma |
| 411         | Základné imanie                 | 0,00 | 431          | Výsledok hospodárenia v schvaľovaní | 0,00 |
| 423         | Štatutárne fondy                | 0,00 |              |                                     | 0,00 |
| 427         | Ostatné fondy                   | 0,00 |              |                                     | 0,00 |
| 428         | Nerozdelený zisk minulých rokov | 0,00 |              |                                     | 0,00 |
| 472         | Závázky zo sociálneho fondu     | 0,00 |              |                                     | 0,00 |
| 379         | Iné záväzky                     | 0,00 |              |                                     | 0,00 |
| 421         | Zákonný rezervný fond           | 0,00 |              |                                     | 0,00 |
| Spolu:      |                                 | 0    |              |                                     | 0    |
| Rozdiel :   |                                 | 0    |              |                                     |      |

Komentár :

Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Asistent Auditora

0

0

Meno štatutárneho auditora

Auditor (príklad)

9596

/

0

Príprava :

1.2.2024

Vydaná správa :

22.3.2024

Odpracované hodiny :

Asistent auditora

Plán (min.) :

20

Skutočnosť (min.) :

20

1

Plán (hod.) :

0,3

Skutočnosť (hod.) :

0,3

0,0

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

26.2.2024

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA :

260

265

450

10.2.2024

Substantívne postupy - Testovanie - Vlastné imanie (ISA 530)

- Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach auditorskej dokumentácie.

| Aktíva netto                                                |                                                     | - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) |        |                | 72 085                      | -72 085      | Významnosť ( ISA 320) (finalizačná fáza) |         |          |               |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------|----------------|-----------------------------|--------------|------------------------------------------|---------|----------|---------------|
|                                                             |                                                     | Zvolená (ISO 320)pre výkon                |        | -              | Nová hodnota pre testovanie |              |                                          |         |          |               |
| Tržby (60x)                                                 |                                                     | 1,00%                                     | 79 503 | 7 950 336      | 1,00%                       | 79 503       | Významnosť ( ISA 320) (priebežná fáza)   |         |          |               |
|                                                             |                                                     |                                           |        | Faktor spoľah. | Faktor rozšír               | Významnosť   |                                          |         |          |               |
|                                                             |                                                     |                                           |        | 99,00%         | 50,00%                      | Kritická 5 % | Počet polož. pre test                    |         |          |               |
| Súvaha (N) : Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 · |                                                     | 3 553 322,00                              |        |                |                             |              |                                          |         |          |               |
|                                                             |                                                     | POCSTAV                                   | MD     | DAL            | KONECNY STAV                |              | POCSTAV-1rok                             | MD-1rok | DAL-1rok | KONECNY STAV  |
| 411                                                         | Základné imanie                                     | -2 120 019,20                             | 0,00   | 0,00           | -2 120 019,20               | 2453         | -2 120 019,20                            | 0,00    | 0,00     | -2 120 019,20 |
| 252                                                         | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely            | 0,00                                      | 0,00   | 0,00           | 0,00                        | 0            | 0,00                                     | 0,00    | 0,00     | 0,00          |
| 419                                                         | Zmeny základného imania                             | 0,00                                      | 0,00   | 0,00           | 0,00                        | 0            | 0,00                                     | 0,00    | 0,00     | 0,00          |
| Základné imanie                                             |                                                     |                                           |        |                |                             |              |                                          |         |          |               |
| 412                                                         | Emisné ážio                                         | 0,00                                      | 0,00   | 0,00           | 0,00                        | 0            | 0,00                                     | 0,00    | 0,00     | 0,00          |
| 413                                                         | Ostatné kapitálové fondy                            | -55 071,11                                | 0,00   | 0,00           | -55 071,11                  | 64           | -55 071,11                               | 0,00    | 0,00     | -55 071,11    |
| 414                                                         | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzk   | 0,00                                      | 0,00   | 0,00           | 0,00                        | 0            | 0,00                                     | 0,00    | 0,00     | 0,00          |
| 415                                                         | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastnín         | 99 701,22                                 | 0,00   | 0,00           | 99 701,22                   | 115          | 99 701,22                                | 0,00    | 0,00     | 99 701,22     |
| 416                                                         | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splyn | 0,00                                      | 0,00   | 0,00           | 0,00                        | 0            | 0,00                                     | 0,00    | 0,00     | 0,00          |
| 417                                                         | Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov        | 0,00                                      | 0,00   | 0,00           | 0,00                        | 0            | 0,00                                     | 0,00    | 0,00     | 0,00          |
| 418                                                         | Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov             | 0,00                                      | 0,00   | 0,00           | 0,00                        | 0            | 0,00                                     | 0,00    | 0,00     | 0,00          |
| Nedeliteľný fond z kapitálových vkladov                     |                                                     |                                           |        |                |                             |              |                                          |         |          |               |
| 421                                                         | Zákonný rezervný fond                               | -536 778,86                               | 0,00   | 0,00           | -536 778,86                 | 621          | -536 778,86                              | 0,00    | 0,00     | -536 778,86   |
| 422                                                         | Nedeliteľný fond                                    | 0,00                                      | 0,00   | 0,00           | 0,00                        | 0            | 0,00                                     | 0,00    | 0,00     | 0,00          |
| 423                                                         | Štatutárne fondy                                    | 0,00                                      | 0,00   | 0,00           | 0,00                        | 0            | 0,00                                     | 0,00    | 0,00     | 0,00          |
| 427                                                         | Ostatné fondy                                       | -14 820,25                                | 0,00   | 0,00           | -14 820,25                  | 17           | -14 820,25                               | 0,00    | 0,00     | -14 820,25    |

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka **cez Kontingenčné tabuľky**

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| uzavretá dokumentácia | 15.05.2024 |
|-----------------------|------------|

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Asistent Auditora 0  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

0

**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 26.2.2024  
**VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy** Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

**Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Vlastné imanie (ISA 530)**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha - Pasíva

| Text                              | Tvrdenie     | Zistenie |
|-----------------------------------|--------------|----------|
| Vhodnosť zvolených testov         | Je významný  |          |
| Vplyv na názor                    | Je významný  |          |
| Upozornenie pre nasledujúci audit | Možno použiť |          |
| Reakcie na identifikované riziká  | Možno použiť |          |

**Popis testovania****Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Asistent Auditora 0  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 26.2.2024  
VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

### Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Dane (ISA 530)

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha - Pasíva

| Text                              | Tvrdenie        | Zistenie |
|-----------------------------------|-----------------|----------|
| Vhodnosť zvolených testov         | Je významný     |          |
| Vplyv na názor                    | Nie je významný |          |
| Upozornenie pre nasledujúci audit | Možno použiť    |          |
| Reakcie na identifikované riziká  | Nemožno použiť  |          |

#### Popis testovania

#### Vyhodnotenie testovania

Vyhodnotenie asistenta





|                            |                   |                           |                      |                      |               |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie       |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023          |
|                            |                   |                           |                      | Licencia :           |               |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596 /               | 0             |
| Príprava :                 | 1.2.2024          | Vydaná správa :           | 22.3.2024            | Stav rozpracovanosti | Uzavretý list |
| Opracované hodiny:         |                   | Asistent audítora:        |                      |                      |               |

## VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

## Substantívne postupy - Testovanie - Rezervy (ISA 530)

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúččet na hlavnú knihu.

Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.

Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach auditorskej dokumentácie.

|                                                 |             |                                           |            |                             |              |  |
|-------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------|------------|-----------------------------|--------------|--|
| Aktíva netto                                    |             | - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) | 72 085     | -72 085                     |              |  |
|                                                 |             | Zvolená (ISO 320) pre výkon               | -          | Nová hodnota pre testovanie |              |  |
| Tržby (60x)                                     | 1,00%       | 79 503                                    | 7 950 336  | 2,50%                       | 198 758      |  |
|                                                 |             | Faktor spofah.                            |            | Faktor rozšír               | Významnosť   |  |
| Súvaha (N) : Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120   | 0,00        | 99,00%                                    | 50,00%     | Kritická                    | Počet polož. |  |
| Súvaha (N) : Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138 | 214 122,00  |                                           |            |                             | pre test     |  |
|                                                 | POCSTAV     | MD                                        | DAL        | KONECNY STAV                |              |  |
| 323 Krátkodobé rezervy                          | -107 149,28 | 106 609,28                                | 213 581,90 | -214 121,90                 | 5            |  |
| 451 Rezervy zákonné                             | 0,00        | 0,00                                      | 0,00       | 0,00                        | 0            |  |
| 459 Ostatné rezervy                             | 0,00        | 0,00                                      | 0,00       | 0,00                        | 0            |  |
|                                                 |             |                                           |            | -214 121,90                 | 5            |  |



|                                                 |      |      |            |   |       |      |             |   |       |        |
|-------------------------------------------------|------|------|------------|---|-------|------|-------------|---|-------|--------|
| Kontrola a správnosť čítovania ostatných rezerv |      |      |            |   |       |      |             |   |       | denník |
| Popis významných účtov :                        | KS   | RMD  | Vzorka RMD | % | Počet | RDAL | Vzorka RDAL | % | Počet |        |
|                                                 | 0,00 | 0,00 | 0,00       |   |       | 0,00 | 0,00        |   |       |        |
|                                                 |      |      |            |   |       |      |             |   |       | denník |

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Asistent Auditora 0  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 26.2.2024  
VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

### Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Rezervy (ISA 530)

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha - Pasíva

| Text                              | Tvrdenie        | Zistenie |
|-----------------------------------|-----------------|----------|
| Vhodnosť zvolených testov         | Je významný     |          |
| Vplyv na názor                    | Nie je významný |          |
| Upozornenie pre nasledujúci audit | Možno použiť    |          |
| Reakcie na identifikované riziká  | Nemožno použiť  |          |

#### Popis testovania

#### Vyhodnotenie testovania

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596 / 0

Príprava : 1.2.2024

Vydaná správa : 22.3.2024

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

10.2.2024

V. Predbežné analytické postupy

Odkaz ISA :

240 315 330 0

Zhodnotenie rizík na jednotlivých úrovniach - Úvery a finančné výpomoci (ISA 510)  
Kontrolné, prirodzené a detekčné rizika (ISA 510)

Cieľ : posúdenie a vyhodnotenie rizík na úrovni hlavnej knihy

I Kontrolné prostredie - Úvery a finančné výpomoci (13 testov) Hodnota v Súvahe : 1 661 524,00 €

|                                                                                                                                                                                                | Kontrolné<br>R<br>Á / N | Nález<br>Prirodzené R<br>Á / N | Typ nálezu<br>Detekčné R | Ak je nález<br>hodnota |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------|--------------------------|------------------------|
| Preveriť každý významnejší úver (úverové zmluvy, splátkový kalendár, korešpondenciu s bankou resp. veriteľom).                                                                                 | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 2 Preveriť účel poskytnutého úveru                                                                                                                                                             | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 3 Preverenie poskytnutých úverov u bánk k 31.12. (konfirmácií )                                                                                                                                | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 4 Preveriť, či účtovná jednotka neúčtovala neobvyklé položky v priebehu účtovného obdobia.                                                                                                     | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 5 Preveriť, či účtovná jednotka zaúčtovala všetky úvery a finančné výpomoci.                                                                                                                   | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 6 Preveriť, či účtovná jednotka účtovala správne úroky z poskytnutých úverov                                                                                                                   | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 7 Analyzovať druhy úverov, ktoré účtovná jednotka získala a na aký účel.                                                                                                                       | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 8 Preveriť, aké záruky požaduje banka od spoločnosti ( úverová zmluva aj s jej dodatkami )                                                                                                     | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| Preveriť prepočet cudzej meny na eura v deň vzniku účtovného prípadu - prijatia úveru ( pôžičky ) a v deň splátky resp. prepočítať zostatky v cudzích menách na _ k dátumu účtovnej závierky a |                         |                                |                          |                        |
| 9 preúčtovanie kurzových rozdielov.                                                                                                                                                            | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 10 Preveriť zostatky na krátkodobé a dlhodobé a skontrolovať vykázanie v analytickej evidencii                                                                                                 | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 11 Preveriť, či účtovná jednotka správne účtuje získaný úver na dlhodobý a krátkodobý                                                                                                          | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| Preveriť, či účtovná jednotka spĺňa stanovenie podmienky pre poskytnutie úveru resp. uviesť, či                                                                                                |                         |                                |                          |                        |
| 12 účtovná jednotka neporušuje zámerne platné predpisy                                                                                                                                         | Áno                     | Bez nálezu                     |                          |                        |
| 13 Preveriť či sú vypracované vnútropodnikové smernice pre túto oblasť účtovníctva                                                                                                             | Áno                     | Prirodzené R                   |                          |                        |

Vyhodnotenie :

|                            |                    |              |         |                  |    |                |   |                    |   |             |         |
|----------------------------|--------------------|--------------|---------|------------------|----|----------------|---|--------------------|---|-------------|---------|
| Počet testovaných celkom : | 13                 | Náplň má :   | 13      | ÁNO :            | 13 | NIE :          | 0 | Nehodnotené        | 0 | Testované : | 100,00% |
| Nález :                    |                    | Bez nálezu : |         |                  | 12 | S nálezom :    | 0 |                    |   |             |         |
| Typ nálezu :               | Pozrenie na podvod | 0            | z toho: | Manipulácia s ÚZ | 0  | Podvod vedenie | 0 | Podvod zamestnanci | 0 |             |         |
| Hodnota :                  |                    | 0,00 €       |         |                  |    |                |   |                    |   |             |         |

Vyhodnotenie asistenta



|                            |                   |                           |                      |                      |               |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie       |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023          |
|                            |                   |                           |                      | Licencia :           |               |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596 /               | 0             |
| Príprava :                 | 1.2.2024          | Vydaná správa :           | 22.3.2024            | Stav rozpracovanosti | Uzavretý list |
| Opracované hodiny:         |                   | Asistent audítora:        |                      |                      |               |

## VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

## Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.

Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.

Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach auditorskej dokumentácie.

|                                          |                                           |                                           |                |                             |                       |
|------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------|
| Aktíva netto                             |                                           | - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) | 72 085         | -72 085                     |                       |
|                                          |                                           | Zvolená (ISO 320) pre výkon               | -              | Nová hodnota pre testovanie |                       |
| Tržby (60x)                              | 1,00%                                     | 79 503                                    | 7 950 336      | 2,50%                       | 198 758               |
|                                          |                                           |                                           | Faktor spofah. | Faktor rozšír               | Významnosť            |
|                                          |                                           |                                           | 99,00%         | 50,00%                      | Kritická 5 %          |
|                                          |                                           |                                           |                |                             | Počet polož. pre test |
| Súvaha (N) :                             | Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)       |                                           | 0,00           |                             |                       |
| Súvaha (N) :                             | Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 241) |                                           | 1 661 524,00   |                             |                       |
| Súvaha (N) :                             | Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249)   |                                           | 0,00           | 1 661 524,00                |                       |
|                                          | POCSTAV                                   | MD                                        | DAL            | KONECNY STAV                |                       |
| 461 Bankové úvery                        | -131 909,89                               | 64 866,39                                 | 442 520,00     | -509 563,50                 | 236                   |
| 231 Krátkodobé bankové úvery             | -198 239,85                               | 198 737,45                                | 198 549,53     | -198 051,93                 | 92                    |
| 232 Eskontné úvery                       | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00           | 0,00                        | 0                     |
| 241 Vydané krátkodobé dlhopisy           | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00           | 0,00                        | 0                     |
| 249 Ostatné krátkodobé finančné výpomoci | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00           | 0,00                        | 0                     |
| 473 Vydané dlhopisy                      | 0,00                                      | 0,00                                      | 0,00           | 0,00                        | 0                     |
|                                          |                                           |                                           |                | -707 615,43                 | 328                   |

Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Asistent Audítora

0

0

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

9596

/

0

Príprava :

1.2.2024

Vydaná správa :

22.3.2024

Odpracované hodiny :

Asistent audítora

Plán (min.) :

86

Skutočnosť (min.) :

86

1

Plán (hod.) :

1,4

Skutočnosť (hod.) :

1,4

0,0

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

19.3.2024

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA :

260

265

450

10.2.2024

Substantívne postupy - Testovanie - Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)

- Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
Uistiť sa, že počiatočné zostatky v hlavnej knihe súhlasia s konečnými zostatkami minulého účtovného obdobia.  
Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

|                                                             |                                      |                                           |              |                             |               |                                          |                                        |             |            |              |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|-----------------------------|---------------|------------------------------------------|----------------------------------------|-------------|------------|--------------|
| Aktíva netto                                                |                                      | - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) |              | 72 085                      | -72 085       | Významnosť ( ISA 320) (finalizačná fáza) |                                        |             |            |              |
|                                                             |                                      | Zvolená (ISO 320)pre výkon                |              | Nová hodnota pre testovanie |               |                                          |                                        |             |            |              |
| Tržby (60x)                                                 |                                      | 1,00%                                     | 79 503       | 7 950 336                   | 1,00%         | 79 503                                   | Významnosť ( ISA 320) (priebežná fáza) |             |            |              |
|                                                             |                                      |                                           |              | Faktor spoľah.              | Faktor rozšir | Významnosť                               |                                        |             |            |              |
|                                                             |                                      |                                           |              | 99,00%                      | 50,00%        | Kritická 5 %                             | Počet polož. pre test                  |             |            |              |
| Súvaha (N) : Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)            |                                      |                                           | 0,00         |                             |               |                                          |                                        |             |            |              |
| Súvaha (N) : Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 241, 249) |                                      |                                           | 1 661 524,00 |                             |               |                                          |                                        |             |            |              |
| Súvaha (N) : Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249)        |                                      |                                           | 0,00         | 1 661 524,00                |               |                                          |                                        |             |            |              |
|                                                             |                                      | POCSTAV                                   | MD           | DAL                         | KONECNY STAV  |                                          | POCSTAV-1rok                           | MD-1rok     | DAL-1rok   | KONECNY STAV |
| 461                                                         | Bankové úvery                        | -131 909,89                               | 64 866,39    | 442 520,00                  | -509 563,50   | 590                                      | -207 626,70                            | 75 716,81   | 0,00       | -131 909,89  |
| 231                                                         | Krátkodobé bankové úvery             | -198 239,85                               | 198 737,45   | 198 549,53                  | -198 051,93   | 229                                      | -197 422,55                            | 402 910,00  | 403 727,30 | -198 239,85  |
| 232                                                         | Eskontné úvery                       | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00          | 0                                        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00       | 0,00         |
| 241                                                         | Vydané krátkodobé dlhopisy           | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00          | 0                                        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00       | 0,00         |
| 249                                                         | Ostatné krátkodobé finančné výpomoci | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00          | 0                                        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00       | 0,00         |
| 473                                                         | Vydané dlhopisy                      | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00          | 0                                        | 0,00                                   | 0,00        | 0,00       | 0,00         |
|                                                             |                                      |                                           |              |                             |               | -707 615,43                              | -330 149,74                            |             |            |              |
| Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka                |                                      | cez Kontingenčné tabuľky                  |              |                             |               |                                          |                                        |             |            |              |
| Popis významných účtov :                                    |                                      | KS                                        | RMD          | Vzorka RMD                  | %             | Počet                                    | RDAL                                   | Vzorka RDAL | %          | Počet        |
| 461                                                         | Bankové úvery                        | -509 563,50                               | 64 866,39    | 64 866,39                   | 100%          |                                          | 442 520,00                             | 442 520,00  | 100%       |              |

|                          |             |            |            |      |       |            |             |      |       |
|--------------------------|-------------|------------|------------|------|-------|------------|-------------|------|-------|
| denník                   |             |            |            |      |       |            |             |      |       |
| Popis významných účtov : |             |            |            |      |       |            |             |      |       |
| 231                      | KS          | RMD        | Vzorka RMD | %    | Počet | RDAL       | Vzorka RDAL | %    | Počet |
| Krátkodobé bankové úvery | -198 051,93 | 198 737,45 | 198 737,45 | 100% |       | 198 549,53 | 198 549,53  | 100% |       |
| denník                   |             |            |            |      |       |            |             |      |       |
| Popis významných účtov : |             |            |            |      |       |            |             |      |       |
|                          | KS          | RMD        | Vzorka RMD | %    | Počet | RDAL       | Vzorka RDAL | %    | Počet |
|                          | 0,00        | 0,00       | 0,00       |      |       | 0,00       | 0,00        |      |       |
| denník                   |             |            |            |      |       |            |             |      |       |
| Popis významných účtov : |             |            |            |      |       |            |             |      |       |
|                          | KS          | RMD        | Vzorka RMD | %    | Počet | RDAL       | Vzorka RDAL | %    | Počet |
|                          | 0,00        | 0,00       | 0,00       |      |       | 0,00       | 0,00        |      |       |
| denník                   |             |            |            |      |       |            |             |      |       |

Vyhodnotenie asistenta

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.záverky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Asistent Auditora 0  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

0

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 26.2.2024  
VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

**Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Bankové úvery, Krátkodobé finančné výpomoci (ISA 530)**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Súvaha - Pasíva

| Text                              | Tvrdenie       | Zistenie |
|-----------------------------------|----------------|----------|
| Vhodnosť zvolených testov         | Je významný    |          |
| Vplyv na názor                    | Je významný    |          |
| Upozornenie pre nasledujúci audit | Možno použiť   |          |
| Reakcie na identifikované riziká  | Nemožno použiť |          |

**Popis testovania****Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) **Prezentácia** Dátum účt.závierky : Obdobie  
 IČO : **12398756** Subjekt verejného záujmu: **Nie** Konsolidácia **Nie** **31.12.2023** **2023**  
 Licencia :  
 Meno štatutárneho audítora **Auditor (príklad)** **9596** / **0**  
 Príprava : **1.2.2024** Vydaná správa : **22.3.2024**  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

**Stav rozpracovanosti** **Uzavretý list** **9.2.2024**  
**V. Predbežné analytické postupy** **Odkaz ISA :** 505 510 **381** 580 0

### Analýza a plán testov hlavná kniha - Náklady (ISA 501)

Cieľ : zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení Existencia, práva , úplnosť, ocenenie - pri zostatkoch účtov  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, klasifikácia a správnosť ocenenia - pri prezentácií informácií  
 zhodnotenie rizík na úrovni tvrdení výskyt, úplnosť, správnosť, určenie obdobia a klasifikácia - pri transakciách a udalostiach v auditovanom

#### Náklady

| Tvrdenia                                        | Riziká na úrovni tvrdení                                                                   | Test                               |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Ocenenie (Valuation)                            | Zaúčtované výnosy nie sú v správnej výške a neodzrkadľujú existujúce ekonomické podmienky. | Posúdenie znehodnotenia            |
|                                                 |                                                                                            | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                            | Test odpisov                       |
| Existencia a vlastníctvo (Validity)             | Zaúčtované výnosy nepredstavujú predaný tovar, výrobky a služby.                           | Test otváracích stavov             |
|                                                 |                                                                                            | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                            | Test úbytkov                       |
| Úplnosť, účtovanie* (Completeness, Recording)   | Úplnosť, účtovanie (Completeness, Recording)                                               | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                            | Test úbytkov                       |
|                                                 |                                                                                            | Test realizovateľnej hodnoty (NRV) |
| Správnosť a určenie obdobia (Accuracy, Cut off) | Predaný tovar, výrobky a služby nie je zaúčtovaný v správnom účtovnom období.              | Test otváracích stavov             |
|                                                 |                                                                                            | Test prírastkov                    |
|                                                 |                                                                                            | Test úbytkov                       |

#### Postup práce - program auditu

|                                                                                                       |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>1. Pripraviť odsúhlasenie pohybu materiálu a tovaru</b>                                            | <b>Áno</b> |
| 1.1 analyticky odsúhlasiť závislosť medzi obstaraním materiálu a tovaru, preúčtovaním na účty zásob a | Áno        |
| <b>2. Výpočet a výber vzorky na detailné testovanie</b>                                               | <b>Áno</b> |
| 2.1 vzorku rátať z každého riadku VZS zvlášť                                                          | Áno        |
| 2.2 položky vyberať z účtovných zápisov                                                               | Áno        |
| <b>3. Detailné testovanie</b>                                                                         | <b>Áno</b> |
| 3.1 overiť správnosť účtovných zápisov                                                                | Áno        |
| 3.2 skontrolovať validitu nákladov                                                                    | Áno        |
| 3.3 odsúhlasiť na podpornú dokumentáciu (zmluva, dodací list, súpis vykonaných prác, ložný list)      | Áno        |
| 3.4 overiť, či Incoterm podmienky boli dodržané                                                       | Áno        |
| 3.5 skontrolovať správnosť použitých kurzov                                                           | Áno        |
| 3.6 odsúhlasiť správnosť účtovného obdobia                                                            | Áno        |

|                                                                                                        |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 3.7 uistiť sa o správnosti daňovej klasifikácie                                                        | Áno |
| 4. Špecifické oblasti:                                                                                 | Áno |
| 4.1 Predaj majetku/materiálu                                                                           | Áno |
| 4.1.1 odsúhlasiť účtovný zápis na predajnú faktúru a podpornú dokumentáciu                             | Áno |
| 4.1.2 overiť autorizáciu vyradenia majetku z užívania                                                  | Áno |
| 4.1.3 je praktické spojiť s testom výnosov z predaja kde sa skontroluje zároveň predajná faktúra a pod | Áno |
| 4.2 Odpis pohľadávok:                                                                                  | Áno |
| 4.2.1 odsúhlasiť odpis na rozhodnutie manažmentu prípadne súdu                                         | Áno |
| 4.3 Úrokové náklady:                                                                                   | Áno |
| 4.3.1 otestovať na detailnej vzorke, prípadne prepočítať v rámci testovania úverov                     | Áno |
| 4.3.2 overiť použité úrokové sadzby (podľa úverovej zmluvy)                                            | Áno |
| 4.4 Predaj finančných investícií:                                                                      | Áno |
| 4.4.1 spojiť s testovaním tržieb z predaja investícií                                                  | Áno |
| 4.4.2 odsúhlasiť na predajnú zmluvu                                                                    | Áno |
| 4.4.3 skontrolovať náležitosti zmluvy                                                                  | Áno |
| 4.5. Kurzové straty a zisky (testovať spolu)                                                           | Áno |
| 4.5.1 testovanie rozdeliť na dve časti                                                                 | Áno |
| 4.5.2 kurzové rozdiely realizované                                                                     | Áno |
| 4.5.2.a. Otestovať na detailnej vzorke                                                                 | Áno |
| 4.5.2 b. Položky vyberať z bankových výpisov                                                           | Áno |
| 4.5.2 c. Prepočítať kurzom uskutočnenia platby                                                         | Áno |
| 4.5.3 Kurzové rozdiely nerealizované                                                                   | Áno |
| 4.5.3 a Sú pokryté v rámci auditu jednotlivých oblastí súvahy                                          | Áno |
| 4.6 Tvorba opravných položiek a odpisy                                                                 | Áno |
| 4.6.1 tieto oblasti sú testované v rámci auditu súvahy                                                 | Áno |
| 4.7 Mzdové náklady:                                                                                    | Áno |
| 4.7.1 Detailné testovanie                                                                              | Áno |
| 4.7.1.a. Vypočítať vzorku z riadkov výsledovky                                                         | Áno |
| 4.7.1.b. Odsúhlasiť naúčtované náklady na pracovnú zmluvu                                              | Áno |
| 4.7.1.c. Overiť existenciu zamestnanca na osobnom stretnutí                                            | Áno |
| 4.7.1.d. Odsúhlasiť náklady na sociálne poistenie na zákonom stanovené %                               | Áno |
| 4.7.2 Analytické testovanie                                                                            | Áno |
| 4.7.2 a. Otestovať mzdové náklady na základe nárastu miezd a zmeny počtu zamestnancov                  | Áno |
| 4.7.3 Sociálne poistenie overiť podľa podielu na celkových mzdových nákladoch                          | Áno |
| 5. Ostatné náklady                                                                                     | Áno |
| 5.1. Odsúhlasiť na podpornú dokumentáciu podľa ich charakteru                                          | Áno |
| 6. Alternatívou je overiť náklady na konfirmačné listy od dodávateľov                                  | Áno |
| Vyhodnotenie asistenta                                                                                 |     |

|                            |                   |                           |                      |                      |               |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie       |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023          |
|                            |                   |                           |                      | Licencia :           |               |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596 /               | 0             |
| Príprava :                 | 1.2.2024          | Vydaná správa :           | 22.3.2024            | Stav rozpracovanosti | Uzavretý list |
| Odpracované hodiny:        |                   | Asistent audítora:        |                      |                      |               |

## VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

## Substantívne postupy - Testovanie - Náklady (ISA 530)

Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.

Porovnať jednotlivé nákladové účty na stavy z minulého roku a zistiť nárast/pokles u jednotlivých skupín nákladov.

Vytvoriť odkazy k príslušným čiastkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).

Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach auditorskej dokumentácie.

|                     |                                                   |                                           |              |                             |                          |
|---------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------------------|
| Aktíva netto        |                                                   | - stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) |              | 72 085                      | -72 085                  |
|                     |                                                   | Zvolená (ISO 320) pre výkon -             |              | Nová hodnota pre testovanie |                          |
| Vlastné imanie      | 3,00%                                             | 106 600                                   | 3 553 322    | 2,50%                       | 88 833                   |
|                     |                                                   |                                           |              | Faktor spolah.              | Faktor rozšir Významnosť |
| V Z a S (N) :       | Náklady na hospodársku činnosť spolu r.           | 7 861 477,00                              | 99,00%       | 50,00%                      | Kritická                 |
| V Z a S (N) :       | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 +         | 87 232,00                                 |              |                             | Počet polož. pre test    |
| V Z a S (N) :       | Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)                     | 20 479,00                                 |              |                             |                          |
| V Z a S (N) :       | Prevod podielov na výsledku hospodárenia          | 0,00                                      | 7 969 188,00 |                             |                          |
|                     |                                                   | POCSTAV                                   | MD           | DAL                         | KONECNY STAV             |
| 501                 | Spotreba materiálu                                | 0,00                                      | 2 781 378,42 | 40,90                       | 2 781 337,52 144         |
| 502                 | Spotreba energie                                  | 0,00                                      | 284 299,38   | 0,00                        | 284 299,38 15            |
| 503                 | Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok      | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00 0                   |
| 504                 | Predaný tovar                                     | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00 0                   |
| 505                 | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám  | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00 0                   |
| 507                 | Predaná nehnuteľnosť                              | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00 0                   |
| Spotrebované nákupy |                                                   |                                           |              |                             |                          |
| 511                 | Opravy a udržiavanie                              | 0,00                                      | 269 021,37   | 0,00                        | 269 021,37 14            |
| 512                 | Cestovné                                          | 0,00                                      | 15 554,69    | 0,00                        | 15 554,69 1              |
| 513                 | Náklady na reprezentáciu                          | 0,00                                      | 9 298,50     | 0,00                        | 9 298,50 0               |
| 518                 | Ostatné služby                                    | 0,00                                      | 1 797 535,08 | 0,00                        | 1 797 535,08 93          |
| Služby              |                                                   |                                           |              |                             |                          |
| 521                 | Mzdové náklady                                    | 0,00                                      | 1 605 478,86 | 0,00                        | 1 605 478,86 83          |
| 522                 | Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti  | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00 0                   |
| 523                 | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva      | 0,00                                      | 3 000,00     | 0,00                        | 3 000,00 0               |
| 524                 | Zákonné sociálne poistenie                        | 0,00                                      | 553 564,77   | 0,00                        | 553 564,77 29            |
| 525                 | Ostatné sociálne zabezpečenie                     | 0,00                                      | 5 978,72     | 0,00                        | 5 978,72 0               |
| 526                 | Sociálne náklady fyzickej osoby - podnikateľa     | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00 0                   |
| 527                 | Zákonné sociálne náklady                          | 0,00                                      | 88 046,83    | 0,00                        | 88 046,83 5              |
| 528                 | Ostatné sociálne náklady                          | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00 0                   |
| Osobné náklady      |                                                   |                                           |              |                             |                          |
| 531                 | Daň z motorových vozidiel                         | 0,00                                      | 3 160,55     | 0,00                        | 3 160,55 0               |
| 532                 | Daň z nehnuteľností                               | 0,00                                      | 1 659,07     | 0,00                        | 1 659,07 0               |
| 538                 | Ostatné dane a poplatky                           | 0,00                                      | 7 739,16     | 0,00                        | 7 739,16 0               |
| Dane a poplatky     |                                                   |                                           |              |                             |                          |
| 541                 | Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného   | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00 0                   |
| 542                 | Predaný materiál                                  | 0,00                                      | 9 718,58     | 0,00                        | 9 718,58 1               |
| 543                 | Dary                                              | 0,00                                      | 250,00       | 0,00                        | 250,00 0                 |
| 544                 | Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania        | 0,00                                      | 51,22        | 0,00                        | 51,22 0                  |
| 545                 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania        | 0,00                                      | 1 232,90     | 0,00                        | 1 232,90 0               |
| 546                 | Odpis pohľadávky                                  | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00 0                   |
| 547                 | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadáv | 0,00                                      | 20 461,56    | 0,00                        | 20 461,56 1              |
| 548                 | Ostatné náklady na hospodársku činnosť            | 0,00                                      | 41 322,94    | 51,50                       | 41 271,44 2              |
| 549                 | Manká a škody                                     | 0,00                                      | 0,00         | 0,00                        | 0,00 0                   |



|                                                 |                                                    |      |            |              |            |    |
|-------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------|------------|--------------|------------|----|
| Iné náklady na hospodársku činnosť              |                                                    |      |            |              |            |    |
| 551                                             | Odpisy dlhodobého mehmotného majetku a dlhod       | 0,00 | 362 814,51 | 0,00         | 362 814,51 | 19 |
| 555                                             | Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich obdoh     | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 557                                             | Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudr   | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| Odpisy, rezervy a opravné položky nákladov na t |                                                    |      |            |              |            |    |
| 561                                             | Predané cenné papiere a podiely                    | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 562                                             | Úroky                                              | 0,00 | 65 595,71  | 0,00         | 65 595,71  | 3  |
| 563                                             | Kurzové straty                                     | 0,00 | 157,56     | 0,00         | 157,56     | 0  |
| 564                                             | Náklady na precenenie cenných papierov             | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 566                                             | Náklady na krátkodobý finančný majetok             | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 567                                             | Náklady na derivátové operácie                     | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 568                                             | Ostatné finančné náklady                           | 0,00 | 21 478,29  | 0,00         | 21 478,29  | 1  |
| 569                                             | Manká a škody na finančnom majetku                 | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| Finančné náklady                                |                                                    |      |            |              |            |    |
| 574                                             | Tvorba a zúčtování finančních rezerv               | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 579                                             | Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční i | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| Rezervy a opravné položky finančných nákladov   |                                                    |      |            |              |            |    |
| 591                                             | Splatná daň z príjmov bežnej činnosti              | 0,00 | 20 481,02  | 0,00         | 20 481,02  | 1  |
| 592                                             | Odložená daň z príjmov                             | 0,00 | -1,71      | 0,00         | -1,71      | 0  |
| 593                                             | Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti       | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 594                                             | Odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti      | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 595                                             | Dodatočné odvody dane z príjmov                    | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 596                                             | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločr   | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 597                                             | Prevod nákladov na hospodársku činnosť             | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| 598                                             | Prevod finančných nákladov                         | 0,00 | 0,00       | 0,00         | 0,00       | 0  |
| Dane z príjmov a prevodové účty                 |                                                    |      |            |              |            |    |
|                                                 |                                                    |      |            | 7 969 185,58 | 413        |    |

Klient (Obchodné meno)

Prezentácia

Dátum účt.závierky :

Obdobie

IČO : 12398756

Subjekt verejného záujmu:

Nie

Konsolidácia

Nie

31.12.2023

2023

Licencia :

9596

/

0

Meno štatutárneho audítora

Auditor (príklad)

Vydaná správa :

22.3.2024

Príprava :

1.2.2024

Odpracované hodiny :

Plán (min.) :

132

Skutočnosť (min.) :

132

1

Plán (hod.) :

2,2

Skutočnosť (hod.) :

2,2

0,0

Asistent audítora

2.3.2024

Stav rozpracovanosti

Uzavretý list

VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy

Odkaz ISA :

260

265

450

10.2.2024

Substantívne postupy - Testovanie - Náklady (ISA 530)

- Cieľ : Odsúhlasiť každú položku, prípadne medzisúčet na hlavnú knihu.  
Porovnať jednotlivé nákladové účty na stavy z minulého roku a zistiť nárast/pokles u jednotlivých skupín nákladov.  
Vytvoriť odkazy k príslušným čiasťkam z úvodného rozpisu na podporné rozpisy a naopak (krížové odkazy).  
Vytvoriť krížové odkazy na položky testované v iných častiach audítorskej dokumentácie.

|                                                         |                                                  |              |                                         |        |                |                             |                                          |                                        |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------|--------|----------------|-----------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|
| Aktíva netto                                            |                                                  | -            | stanovená z listu 320 (tu zmeníte aj %) |        | 72 085         | -72 085                     | Významnosť ( ISA 320) (finalizačná fáza) |                                        |
|                                                         |                                                  |              | Zvolená (ISO 320)pre výkon              | -      | Aktíva netto   | Nová hodnota pre testovanie |                                          |                                        |
| Aktíva netto                                            |                                                  | 1,00%        | 72 085                                  |        | 7 208 469      | 1,00%                       | 72 085                                   | Významnosť ( ISA 320) (priebežná fáza) |
|                                                         |                                                  |              |                                         |        | Faktor spoľah. | Faktor rozšír               | Významnosť                               |                                        |
| V Z a S (N) : Náklady na hospodársku činnosť spolu r.   |                                                  | 7 861 477,00 | 99,00%                                  | 50,00% | Kritická       |                             | Počet polož. pre test                    |                                        |
| V Z a S (N) : Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + |                                                  | 87 232,00    |                                         |        |                |                             |                                          |                                        |
| V Z a S (N) : Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)             |                                                  | 20 479,00    |                                         |        |                |                             |                                          |                                        |
| V Z a S (N) : Prevod podielov na výsledku hospodárenia  |                                                  | 0,00         | 7 969 188,00                            |        |                |                             |                                          |                                        |
|                                                         |                                                  | POCSTAV      | MD                                      | DAL    | KONECNY STAV   |                             | POCSTAV-1rok                             | MD-1rok                                |
|                                                         |                                                  |              |                                         |        |                |                             | DAL-1rok                                 | KONECNY STAV                           |
| 501                                                     | Spotreba materiálu                               | 0,00         | 2 781 378,42                            | 40,90  | 2 781 337,52   | 177                         | 0,00                                     | 3 175 134,00                           |
| 502                                                     | Spotreba energie                                 | 0,00         | 284 299,38                              | 0,00   | 284 299,38     | 18                          | 0,00                                     | 379 193,57                             |
| 503                                                     | Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok     | 0,00         | 0,00                                    | 0,00   | 0,00           | 0                           | 0,00                                     | 0,00                                   |
| 504                                                     | Predaný tovar                                    | 0,00         | 0,00                                    | 0,00   | 0,00           | 0                           | 0,00                                     | 0,00                                   |
| 505                                                     | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k zásobám | 0,00         | 0,00                                    | 0,00   | 0,00           | 0                           | 0,00                                     | 0,00                                   |
| 507                                                     | Predaná nehnuteľnosť                             | 0,00         | 0,00                                    | 0,00   | 0,00           | 0                           | 0,00                                     | 0,00                                   |
| Spotrebované nákupy                                     |                                                  |              |                                         |        |                |                             |                                          |                                        |
| 511                                                     | Opravy a udržiavanie                             | 0,00         | 269 021,37                              | 0,00   | 269 021,37     | 17                          | 0,00                                     | 234 347,60                             |
| 512                                                     | Cestovné                                         | 0,00         | 15 554,69                               | 0,00   | 15 554,69      | 1                           | 0,00                                     | 3 733,54                               |
| 513                                                     | Náklady na reprezentáciu                         | 0,00         | 9 298,50                                | 0,00   | 9 298,50       | 1                           | 0,00                                     | 9 655,74                               |
| 518                                                     | Ostatné služby                                   | 0,00         | 1 797 535,08                            | 0,00   | 1 797 535,08   | 115                         | 0,00                                     | 1 781 509,68                           |
| Služby                                                  |                                                  |              |                                         |        |                |                             |                                          |                                        |
| 521                                                     | Mzdové náklady                                   | 0,00         | 1 605 478,86                            | 0,00   | 1 605 478,86   | 102                         | 0,00                                     | 1 603 388,27                           |
| 522                                                     | Príjmy spoločníkov a členov zo závislej činnosti | 0,00         | 0,00                                    | 0,00   | 0,00           | 0                           | 0,00                                     | 0,00                                   |

|                                                        |                                                             |      |            |       |            |    |      |            |      |            |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------|------------|-------|------------|----|------|------------|------|------------|
| 523                                                    | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva                | 0,00 | 3 000,00   | 0,00  | 3 000,00   | 0  | 0,00 | 3 002,00   | 0,00 | 3 002,00   |
| 524                                                    | Zákonné sociálne poistenie                                  | 0,00 | 553 564,77 | 0,00  | 553 564,77 | 35 | 0,00 | 538 253,12 | 0,00 | 538 253,12 |
| 525                                                    | Ostatné sociálne zabezpečenie                               | 0,00 | 5 978,72   | 0,00  | 5 978,72   | 0  | 0,00 | 5 729,46   | 0,00 | 5 729,46   |
| 526                                                    | Sociálne náklady fyzickej osoby - podnikateľa               | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| 527                                                    | Zákonné sociálne náklady                                    | 0,00 | 88 046,83  | 0,00  | 88 046,83  | 6  | 0,00 | 81 642,61  | 0,00 | 81 642,61  |
| 528                                                    | Ostatné sociálne náklady                                    | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| <b>Osobné náklady</b>                                  |                                                             |      |            |       |            |    |      |            |      |            |
| 531                                                    | Daň z motorových vozidiel                                   | 0,00 | 3 160,55   | 0,00  | 3 160,55   | 0  | 0,00 | 2 901,84   | 0,00 | 2 901,84   |
| 532                                                    | Daň z nehnuteľností                                         | 0,00 | 1 659,07   | 0,00  | 1 659,07   | 0  | 0,00 | 1 659,07   | 0,00 | 1 659,07   |
| 538                                                    | Ostatné dane a poplatky                                     | 0,00 | 7 739,16   | 0,00  | 7 739,16   | 0  | 0,00 | 5 303,12   | 0,00 | 5 303,12   |
| <b>Dane a poplatky</b>                                 |                                                             |      |            |       |            |    |      |            |      |            |
| 541                                                    | Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku     | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| 542                                                    | Predaný materiál                                            | 0,00 | 9 718,58   | 0,00  | 9 718,58   | 1  | 0,00 | 15 021,09  | 0,00 | 15 021,09  |
| 543                                                    | Dary                                                        | 0,00 | 250,00     | 0,00  | 250,00     | 0  | 0,00 | 200,00     | 0,00 | 200,00     |
| 544                                                    | Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania                  | 0,00 | 51,22      | 0,00  | 51,22      | 0  | 0,00 | 3,60       | 0,00 | 3,60       |
| 545                                                    | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania                  | 0,00 | 1 232,90   | 0,00  | 1 232,90   | 0  | 0,00 | 36,80      | 0,00 | 36,80      |
| 546                                                    | Odpis pohľadávky                                            | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| 547                                                    | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávke         | 0,00 | 20 461,56  | 0,00  | 20 461,56  | 1  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| 548                                                    | Ostatné náklady na hospodársku činnosť                      | 0,00 | 41 322,94  | 51,50 | 41 271,44  | 3  | 0,00 | 34 780,79  | 0,00 | 34 780,79  |
| 549                                                    | Manká a škody                                               | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| <b>Iné náklady na hospodársku činnosť</b>              |                                                             |      |            |       |            |    |      |            |      |            |
| 551                                                    | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhod.               | 0,00 | 362 814,51 | 0,00  | 362 814,51 | 23 | 0,00 | 302 531,44 | 0,00 | 302 531,44 |
| 555                                                    | Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období             | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| 557                                                    | Zúčtovanie oprávky k opravnej položke k nadobudnutiu        | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| <b>Odpisy, rezervy a opravné položky nákladov na t</b> |                                                             |      |            |       |            |    |      |            |      |            |
| 561                                                    | Predané cenné papiere a podiely                             | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| 562                                                    | Úroky                                                       | 0,00 | 65 595,71  | 0,00  | 65 595,71  | 4  | 0,00 | 24 309,94  | 0,00 | 24 309,94  |
| 563                                                    | Kurzové straty                                              | 0,00 | 157,56     | 0,00  | 157,56     | 0  | 0,00 | 18,38      | 0,00 | 18,38      |
| 564                                                    | Náklady na precenenie cenných papierov                      | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| 566                                                    | Náklady na krátkodobý finančný majetok                      | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| 567                                                    | Náklady na derivátové operácie                              | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| 568                                                    | Ostatné finančné náklady                                    | 0,00 | 21 478,29  | 0,00  | 21 478,29  | 1  | 0,00 | 23 603,72  | 0,00 | 0,00       |
| 569                                                    | Manká a škody na finančnom majetku                          | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| <b>Finančné náklady</b>                                |                                                             |      |            |       |            |    |      |            |      |            |
| 574                                                    | Tvorba a zúčtovanie finančných rezerv                       | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| 579                                                    | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek ve finanční činnosti | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |
| <b>Rezervy a opravné položky finančných nákladov</b>   |                                                             |      |            |       |            |    |      |            |      |            |
| 591                                                    | Splatná daň z príjmov bežnej činnosti                       | 0,00 | 20 481,02  | 0,00  | 20 481,02  | 1  | 0,00 | 16 494,53  | 0,00 | 16 494,53  |
| 592                                                    | Odložená daň z príjmov                                      | 0,00 | -1,71      | 0,00  | -1,71      | 0  | 0,00 | 0,00       | 3,75 | -3,75      |
| 593                                                    | Splatná daň z príjmov z mimoriadnej činnosti                | 0,00 | 0,00       | 0,00  | 0,00       | 0  | 0,00 | 0,00       | 0,00 | 0,00       |

|                                 |                                                 |      |      |      |      |   |              |      |              |      |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|------|------|------|------|---|--------------|------|--------------|------|
| 594                             | Odložená daň z príjmov z mimoriadnej činnosti   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| 595                             | Dodatočné odvody dane z príjmov                 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| 596                             | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoloč | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| 597                             | Prevod nákladov na hospodársku činnosť          | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| 598                             | Prevod finančných nákladov                      | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00         | 0,00 | 0,00         | 0,00 |
| Dane z príjmov a prevodové účty |                                                 |      |      |      |      |   |              |      |              |      |
|                                 |                                                 |      |      |      |      |   | 7 969 185,58 |      | 8 215 112,90 |      |

Stanovenie náhodného výberu vzorky z denníka **cez Kontingenčné tabuľky**

| Popis významných účtov :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            | KS           | RMD          | Vzorka RMD   | %    | Počet | RDAL  | Vzorka RDAL | %    | Počet  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|--------------|--------------|------|-------|-------|-------------|------|--------|
| 501                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Spotreba materiálu         | 2 781 337,52 | 2 781 378,42 | 2 781 378,42 | 100% |       | 40,90 | 40,90       | 100% |        |
| Materiálové náklady - dôraz sme kládli na kontrolu zúčtovania nákladov pri zúčtovaní výdavov materiálov zo skladu do výroby, preverili sme väzbu na normy spotreby podľa jednotlivých druhov výrobkov, skontrolovaná bola dokumentácia súvisiaca so skladovými položkami: príjemky, výdajky, vedenie dokumentácie, obsah podpisy príjemcu a výdajcu.                                                                                                                                                                                                                                     |                            |              |              |              |      |       |       |             |      | denník |
| Iné materiálové náklady boli skontrolované podľa výberových kritérií praimo na základe došlých faktúr alebo pokladničných dokladov pri kúpe v hotovosti.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            |              |              |              |      |       |       |             |      |        |
| Popis významných účtov :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            | KS           | RMD          | Vzorka RMD   | %    | Počet | RDAL  | Vzorka RDAL | %    | Počet  |
| 511                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Opravy a udržiavanie       | 269 021,37   | 269 021,37   | 269 021,37   | 100% |       | 0,00  | 0,00        |      |        |
| Opravy a údržba - skontrolované boli faktúry za položky prevyšujúce hodnoty 1.700 EUR, hlavne pokiaľ išlo o výdaje súvisiace s administratívnou budovou alebo strojmi a zariadeniami, kde sme posúdili obsah fakturácie, či napĺňa charakter opráv a údržby resp. by mohlo ísť o výdaje investičného charakteru, zvýšenia hodnoty majetku z titulu rekonštrukcií alebo modernizácie, aj pokiaľ ide o spojitost s inými dodaniami v rovnakej záležitosti. Nenašli sme prípady nesprávneho posúdenia výdavov charakteru opráv a údržby, ktoré by mali byť zúčtované ako investičné výdaje. |                            |              |              |              |      |       |       |             |      | denník |
| Popis významných účtov :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            | KS           | RMD          | Vzorka RMD   | %    | Počet | RDAL  | Vzorka RDAL | %    | Počet  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            | 0,00         | 0,00         | 0,00         |      |       | 0,00  | 0,00        |      |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                            |              |              |              |      |       |       |             |      | denník |
| Popis významných účtov :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            | KS           | RMD          | Vzorka RMD   | %    | Počet | RDAL  | Vzorka RDAL | %    | Počet  |
| 521                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Mzdové náklady             | 1 605 478,86 | 1 605 478,86 | 1 605 478,86 | 100% |       | 0,00  | 0,00        |      |        |
| Účty mzdových nákladov - hodnoty zúčtovania na uvedených účtoch boli overné na základe vybraných mesiacov vo väzbe na zúčtovanie a výstupy z pod systému miezd, preverili sme tiež zostatky súvisiacich súvahových účtov vo väzbe na tieto zúčtovania a to podľa inventarizácie, priznania k dani z príjmov fyzických osôb, hlásení na sociálnu a zdraavotné poisťovne a vyúčtovania ďalších zrážok zo miezd                                                                                                                                                                             |                            |              |              |              |      |       |       |             |      | denník |
| Popis významných účtov :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            | KS           | RMD          | Vzorka RMD   | %    | Počet | RDAL  | Vzorka RDAL | %    | Počet  |
| 524                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Zákonné sociálne poistenie | 553 564,77   | 553 564,77   | 553 564,77   | 100% |       | 0,00  | 0,00        |      |        |
| Účty mzdových nákladov - hodnoty zúčtovania na uvedených účtoch boli overné na základe vybraných mesiacov vo väzbe na zúčtovanie a výstupy z pod systému miezd, preverili sme tiež zostatky súvisiacich súvahových účtov vo väzbe na tieto zúčtovania a to podľa inventarizácie, priznania k dani z príjmov fyzických osôb, hlásení na sociálnu a zdraavotné poisťovne a vyúčtovania ďalších zrážok zo miezd                                                                                                                                                                             |                            |              |              |              |      |       |       |             |      | denník |
| Popis významných účtov :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                            | KS           | RMD          | Vzorka RMD   | %    | Počet | RDAL  | Vzorka RDAL | %    | Počet  |
| 518                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Ostatné služby             | 1 797 535,08 | 1 797 535,08 | 1 797 535,08 | 100% |       | 0,00  | 0,00        |      |        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                              |            |            |            |       |       |             |      |       |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------|------------|------------|-------|-------|-------------|------|-------|--------|
| Služby - externé dodania charakteru poradenských, sprostredovateľských, administratívnych a iných podobných služieb boli preverené z hľadiska obsahu, väzby na výkony spolonosti a oprávnenosti uplatnenia v daňových výdavkoch pri výpočte daňového základu spoločnosti. Osobitnú pozornosť sme venovali zúčtovaniu a uplatneniu nákladov riadenia materskej spoločnosti (HQ costs) a iných poradenských - inžinierskych činností zo strany materskej spoločnosti. Podľa nášho názoru boli tieto náklady zúčtované vo výške "arms lenght", nezávislého vzťahu. Účtovná jednotka vedie pomerne rozsiahle analytické členenie k účtu 518 (školenia, preprava, telefónne poplatky, strážna služba, komunálny odpad, ... zabezpečujúce pomerne rýchlu orientáciu pokiaľ by išlo o neprimerané hodnoty na účtoch a tým potrebu detailnej kontroly položiek) |                                              |            |            |            |       |       |             |      |       | denník |
| Popis významných účtov :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                              |            |            |            |       |       |             |      |       |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | KS                                           | RMD        | Vzorka RMD | %          | Počet | RDAL  | Vzorka RDAL | %    | Počet |        |
| 548                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Ostatné náklady na hospodársku činnosť       | 41 271,44  | 41 322,94  | 41 322,94  | 100%  | 51,50 | 51,50       | 100% |       | denník |
| Popis významných účtov :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                              |            |            |            |       |       |             |      |       |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | KS                                           | RMD        | Vzorka RMD | %          | Počet | RDAL  | Vzorka RDAL | %    | Počet |        |
| 551                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Odpisy dlhodobého mehmotného majetku a dlhod | 362 814,51 | 362 814,51 | 362 814,51 | 100%  | 0,00  | 0,00        |      |       | denník |
| Odpisy - skontrolované na zúčtovanie oprávok k majetku v podsystéme Majetok tiež ako je uvedené pri účtoch oprávok                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                              |            |            |            |       |       |             |      |       |        |

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

0

**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 17.3.2024  
**VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy** Odkaz ISA : 260 265 450 10.2.2024

**Substantívne postupy - Testovanie (nesprávnosti) Náklady (ISA 530)**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené (pozrite si 360 analýza)

Výkaz : Výkaz Ziskov a Strát

| Text                              | Tvrdenie     | Zistenie |
|-----------------------------------|--------------|----------|
| Vhodnosť zvolených testov         | Je významný  |          |
| Vplyv na názor                    | Je významný  |          |
| Upozornenie pre nasledujúci audit | Možno použiť |          |
| Reakcie na identifikované riziká  | Možno použiť |          |

**Popis testovania****Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

0

**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 17.3.2024  
**VI. Testy a analýzy (HK a výkazy) - Substantívne postupy** Odkaz ISA : 260 265 450 7.3.2024

**Substantívne postupy - Testovanie - Analýza (510 - 580) (ISA 540)**

Cieľ : Zistenie chyby a nesprávnosti, ktoré neboli oprávnené

Výkaz : Výkazy, Poznámky, CF

Aktuálny rok : 2 020 Predošlý rok : 2 019

|                                   | Je významný |    | Nie je významný |    | Možno použiť | Nemožno použiť |
|-----------------------------------|-------------|----|-----------------|----|--------------|----------------|
| Vhodnosť zvolených testov         | 16          | 16 | 0               | 0  | 0            | 0              |
| Vplyv na názor                    | 16          | 5  | 11              | 0  | 0            | 0              |
| Upozornenie pre nasledujúci audit | 16          | 0  | 0               | 16 | 0            | 0              |
| Reakcie na identifikované riziká  | 16          | 0  | 0               | 4  | 12           |                |
|                                   | 64          |    |                 |    |              |                |

**Popis testovania****Vyhodnotenie testovania**

Vyhodnotenie asistenta





|                                                                |                      |                           |                            |                      |                  |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|------------------|
| Klient (Obchodné meno)                                         | Prezentácia          |                           |                            | Dátum účt.závierky : | Obdobie          |
| IČO :                                                          | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie    Konsolidácia    Nie | 31.12.2023           | 2023             |
|                                                                |                      |                           |                            | Licencia :           |                  |
| Meno štatutárneho audítora                                     | Auditor (príklad)    |                           |                            | 9596 /               | 0                |
| Príprava :                                                     | 1.2.2024             |                           |                            | Vydaná správa :      | 22.3.2024        |
| <b>Odpracované hodiny :</b>                                    |                      | Asistent audítora         |                            |                      |                  |
| Plán (min.) :                                                  | 92                   | Skutočnosť (min.) :       | 92                         | 1                    |                  |
| Plán (hod.) :                                                  | 1,5                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,5                        | 0,0                  |                  |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                                    | <b>Uzavretý list</b> | <b>17.3.2024</b>          |                            |                      |                  |
| <b>VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie</b> |                      |                           | <b>Odkaz ISA :</b>         | 200    210    240    | <b>17.3.2024</b> |
|                                                                |                      |                           |                            | 300    315    600    | 260              |

### Zhodnotenie rizika podvodu, nesúladu s predpismi a zákonmi alebo podozrenia na nesúlad (ISA 240, ISA 250 a ISA 402)

*Rizika podvodu, nesúladu s predpismi a zákonmi*

*Oznámenie zisteného nesúladu alebo podozrenia na nesúlad*

*Povinnosť zdokumentovať v audítorskej dokumentácii všetky významné skutočnosti ohrozujúce ich nezávislosť, ako aj ochranné opatrenia prijaté na zmiernenie tohto ohrozenia resp. do akej miery existuje ohrozenie nezávislosti (viď komentár) požiadavky na nezávislosť podľa ods. 1-9 § 21 Zákona (- pri výkone štatutárneho auditu (§ 21 Zákona 423/2015 Z.z. )) existuje ohrozenie nezávislosti*

*Štatutárny audítor nezachovával počas celého auditu postoj profesionálneho skepticizmu. (240.12-14)*

Cieľ : *Neexistujú záznamy z diskusie členov tímu pracujúceho na zákazke o náchylnosti finančných výkazov na významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom. (240.15)*

*Štatutárny audítor nevykonával a nezdokumentoval postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity v oblastiach: (240.16)*

*- Manažment a iné osoby v ÚJ ( získavanie informácií od manažmentu a iných osôb) (240.16)*

*- Osoby poverené spravovaním a riadením (240.16)*

*- Zistenie nezvyčajných alebo neočakávaných vzťahov (240.16)*

*- Iné informácie (napr. informácie z médií, internetu a pod.) (240.16)*

*- Vyhodnotenie rizikových faktorov podvodu (240.16)*

*Štatutárny audítor neidentifikoval a neposúdil riziko významných nesprávností spôsobených podvodom. (240.25-27 315)*

## I. Profesionálny skepticizmus (ISA 240)

Audítor zachovával v súlade s IAS 200 "Celkové ciele nezávislého audítora a vykonanie auditu v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardami" počas celého auditu postoj profesionálneho skepticizmu pripúšťajúc možnosť existencie významných nesprávností spôsobených podvodom, pričom tento postoj zachoval bez ohľadu na svoje predchádzajúce skúsenosti s čestnosťou a bezúhonnosťou manažmentu účtovnej jednotky a osôb poverených spravovaním

Áno

Audítor akceptoval záznamy a dokumenty získané v priebehu auditu ako pravé, len ak nemal dôvod veriť opaku.

Áno

Ak okolnosti zistené počas auditu spôsobili, že sa audítor domnieval, že určitý dokument možno nie je hodnoverný, príp. že podmienky v niektorom dokumente boli upravené, audítor skúmal tieto dokumenty a skutočnosti ďalej.

Áno

V prípade, že boli odpovede manažmentu alebo osôb poverených spravovaním poskytnuté audítorovi počas auditu rozporuplné, audítor tieto rozpory dôkladne ďalej preskúmal.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

## II. Zistenie nezvyčajných alebo neočakávaných vzťahov (ISA 240)

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| <p>Auditor vyhodnotil, či nezvyčajné alebo neočakávané vzťahy zistené počas vykonávaných analytických postupov (vrátane tých, ktoré sa týkajú výnosových účtov) môžu naznačovať riziko významnej nesprávností spôsobených podvodom.</p> <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                            | Áno     |
| <b>III. Iné informácie (ISA 240)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |         |
| <p>Auditor zvážil, či iné informácie, ktoré získal, nenaznačujú riziko významných nesprávností spôsobených podvodom.</p> <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                           | Áno     |
| <b>IV. Vyhodnotenie rizikových faktorov podvodu (ISA 240)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |         |
| <p>Auditor vyhodnotil, či informácie, ktoré získal pri iných postupoch na posudzovanie rizík a pri vykonávaní súvisiacich aktivít, naznačujú prítomnosť jedného alebo viacerých rizikových faktorov podvodu.</p> <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                                                                                   | Áno     |
| <b>V. Vyhodnotenie auditorských dôkazov (ISA 240)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |         |
| <p>Auditor vyhodnotil, či analytické postupy vykonávané tesne pred koncom auditu (záverečná analytická previerka) pri formulovaní celkového záveru o tom, či účtovná závierka ako celok zodpovedá poznatkom, ktoré má auditor o účtovnej jednotke, naznačujú predtým nerozpoznané riziko významnej nesprávnosti spôsobenej podvodom.</p>                                                                                   | Áno     |
| <p>Ak auditor zistil nesprávnosť, vyhodnotil, či je takáto nesprávnosť príznačná pre podvod.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Áno     |
| <p>Ak takýto náznak existuje (že je zistená nesprávnosť príznačná pre podvod), auditor vyhodnotil dôsledky nesprávnosti v súvislosti s inými aspektmi auditu, najmä spoľahlivosťou vyhlásení manažementu, uznávajúc, že podvod sa málokedy vyskytuje ojedinele.</p>                                                                                                                                                        | Áno     |
| <p>Ak auditor zistil nesprávnosť, či už významnú alebo nie, a má dôvod sa domnievať, že táto nesprávnosť môže byť spôsobená podvodom, do ktorého je zapojený manažment (najmä vyšší manažment), prehodnotil posúdenie rizík významných nesprávností spôsobených podvodom a výsledný vplyv tohto posúdenia na charakter, časové rozvrhnutie a rozsah auditorských postupov tak, aby tieto reagovali na posúdené riziká.</p> | Áno     |
| <p>Pri opätovnom zvažovaní spoľahlivosti dôkazov, ktoré získal v minulosti, auditor zvážil aj to, či okolnosti alebo podmienky naznačujú možnosť tajnej dohody, na ktorej by sa podieľali zamestnanci, manažment alebo tretie osoby.</p>                                                                                                                                                                                   | Áno     |
| <p>Keď auditor potvrdil, že účtovná závierka obsahuje významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom, prípadne keď nie je schopný poskytnúť záver, či účtovná závierka obsahuje významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom, potom vyhodnotil dôsledky tejto skutočnosti na audit.</p> <p><b>Poznámky/Výsledky zistení</b></p>                                                                                                        | Áno     |
| <b>VI. Auditor nemôže pokračovať v práci na zákazke (ISA 240)</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |         |
| <p>Ak sa auditor v dôsledku nesprávnosti spôsobenej podvodom alebo podozrenia na podvod dostane do mimoriadnych okolností, ktoré vedú k spochybneniu jeho schopnosti naďalej vykonávať audit, auditor:</p>                                                                                                                                                                                                                 | Nehodno |

určil profesionálne a právne povinnosti vzťahujúce sa na dané okolnosti vrátane toho, či je auditor povinný podať správu osobe alebo osobám, ktoré ho ustanovili za audítora, prípadne, v niektorých prípadoch, regulačným orgánom,

Nehodn

zvážil, či je vhodné odstúpiť od zákazky, keď odstúpenie od zákazky povoľuje platný zákon alebo nariadenie,

Nehodn

ak odstúpil:

Nehodn

prediskutoval s manažmentom na príslušnej úrovni a s osobami poverenými spravovaním svoje odstúpenie od zákazky a dôvody svojho odstúpenia,

Nehodn

zistil, či existuje profesionálna alebo zákonná požiadavka, na základe ktorej je povinný oznámiť svoje odstúpenie od zákazky a dôvody svojho odstúpenia osobe alebo osobám, ktoré ho ustanovili za audítora, alebo, v niektorých prípadoch, regulačným orgánom.

Nehodn

#### Poznámky/Výsledky zistení

### VII. Písomné vyhlásenia (ISA 240)

Auditor vyžiadal od manažmentu, a keď je to vhodné, od osôb poverených spravovaním, písomné vyhlásenia, že:

Áno

uznávajú svoju zodpovednosť za návrh, implementáciu a zachovávanie internej kontroly na prevenciu a odhaľovanie podvodov,

Áno

poskytli auditorovi výsledky posúdenia rizika, ktoré uskutočnil manažment, že by účtovná závierka mohla obsahovať významné nesprávosti spôsobené podvodom,

Áno

poskytli auditorovi svoje poznatky o podvode alebo podozrení z podvodu s vplyvom na účtovnú jednotku a podieľajú sa na ňom:

Áno

manažment

Áno

zamestnanci s významným postavením v rámci interných kontrol, alebo

Áno

iné osoby, pričom podvod by mohol významne ovplyvniť finančné výkazy

Áno

poskytli auditorovi svoje poznatky o všetkých tvrdeniach o podvode alebo o podozreniach z podvodu, ktoré majú vplyv na účtovnú závierku účtovnej jednotky a boli oznámené zamestnancami, bývalými zamestnancami, analytikmi, regulačnými orgánmi alebo inými osobami.

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

### VIII. Oznamovanie manažmentu a komunikácia s osobami poverenými spravovaním (ISA 240)

Ak auditor zistil podvod alebo získal informácie naznačujúce možnú existenciu podvodu, oznámil tieto skutočnosti včas manažmentu na príslušnej úrovni, aby osoby primárne zodpovedné za prevenciu a odhalenie podvodu informoval o skutočnostiach relevantných z hľadiska ich zodpovednosti.

Nehodn

Za predpokladu, že nie všetky osoby poverené spravovaním účtovnej jednotky sa zúčastňujú jej riadenia a auditor zistil podvod alebo má podozrenie z podvodu, do ktorého sú zapojení:

Nehodn

**auditor tieto skutočnosti včas oznámil osobám povereným spravovaním účtovnej jednotky.**

manažment

Nehodn

zamestnanci s významným postavením v oblasti vnútorných kontrol

Nehodn

iné osoby, pričom výsledkom podvodu je významná nesprávnosť v účtovnej závierke

Nehodn

Auditor informoval osoby poverené spravovaním účtovnej jednotky o všetkých ostatných skutočnostiach týkajúcich sa podvodu, ktoré sú podľa názoru audítora relevantné z hľadiska zodpovednosti týchto osôb.

Nehodn

#### Poznámky/Výsledky zistení

**IX. Oznamovanie regulačným orgánom a orgánom presadzovania práva (ISA 240)**

Ak audítor identifikoval podvod alebo má podozrenie z podvodu, určil, či je zodpovedný za oznámenie tohto výskytu alebo podozrenia osobám mimo účtovnej jednotky.

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****X. Dokumentácia (ISA 240)**

Audítor zahrnul do svojej audítorskej dokumentácie o poznaní účtovnej jednotky a jej prostredia (ISA 230 "Audítorská dokumentácia" ods. 8 -11 a A6) a o posúdení rizík významných nesprávností podľa požiadaviek ISA 315 (revidované znenie) ods. 32:

Áno

*dôležité rozhodnutia, ku ktorým sa dospelo počas diskusií medzi členmi tímu pracujúceho na zákazke, pokiaľ ide o náchylnosť účtovnej závierky účtovnej jednotky na významnú nesprávnosť spôsobenú podvodom,*

Nehodn

*identifikované a posúdené riziká významných nesprávností spôsobených podvodom na úrovni účtovnej závierky a na úrovni tvrdení.*

Áno

Do audítorskej dokumentácie o reakcii audítora na posúdené riziká významných nesprávností podľa požiadaviek ISA 330 "Reakcie audítora na posúdené riziká" ods 28 audítor zahrnul:

Áno

*celkové reakcie na posúdené riziká významných nesprávností spôsobených podvodom na úrovni účtovnej závierky a charakter, časové rozvhnutie a rozsah audítorských postupov, ako aj súvislosť medzi týmito postupmi a posudzovanými rizikami významných nesprávností spôsobených podvodom na úrovni tvrdení,*

Áno

*výsledky audítorských postupov vrátane postupov navrhnutých na riešenie rizika obchádzania kontrol zo strany manažmentu.*

Áno

Audítor zahrnul do audítorskej dokumentácie aj oznámenia o podvode, ktoré boli poskytnuté manažmentu, osobám povereným spravovaním, regulačným orgánom a iným osobám.

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****XI. Auditorovo posúdenie súladu so zákonmi alebo predpismi (ISA 250)**

Audítor získal dostatok vhodných dôkazov na základe auditu o súlade s ustanoveniami zákonov a predpisov všeobecne uznávaných ako zákony a predpisy s priamym vplyvom na určovanie významných súm a zverejnení vykazovaných v účtovnej závierke.

Áno

Audítor si vyžiadal od manažmentu, a keď je to vhodné, od osôb poverených spravovaním písomné vyhlásenia o tom, že audítora informovali o všetkých známych prípadoch nesúladu alebo podozrenia na nesúlad so zákonmi a s predpismi, ktorých vplyv treba zohľadniť pri zostavovaní účtovnej závierky.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****XII. Audítorské postupy v prípade zistenia nesúladu alebo podozrenia na nesúlad (ISA 250)**

Ak audítor získal informácie o nesúlade alebo podozrení na nesúlad so zákonmi a s predpismi:

Nehodn

*oboznámil sa s povahou konania alebo s okolnosťami, za ktorých nesúlad vznikol;*

Nehodn

*získal ďalšie informácie, aby vyhodnotil možný vplyv na účtovnú závierku.*

Nehodn

Ak mal auditor podozrenie na prípadný nesúlad, prediskutoval túto záležitosť s manažmentom a, keď je to vhodné, s osobami poverenými spravovaním. Ak manažment alebo osoby poverené spravovaním, neposkytnú dostatok informácií, ktoré dokladujú súlad účtovnej jednotky so zákonmi a predpismi, a podľa úsudku audítora môže byť vplyv podozrenia na nesúlad na účtovnú závierku významný, auditor zvážil, či je potrebné získať právnu radu.

Áno

Ak auditor nedokázal získať dostatok informácií o podozrení na nesúlad, auditor vyhodnotil vplyv nedostatku vhodných auditorských dôkazov na názor audítora.

Nehodn

Auditor vyhodnotil dôsledky nesúladu pre ďalšie stránky auditu vrátane toho, ako posúdil riziká a spoľahlivosť písomných vyhlásení, a podnikol vhodné kroky.

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****XIII. Oznámenie zisteného nesúladu alebo podozrenia na nesúlad (ISA 250)****Oznámenie nesúladu osobám povereným spravovaním (ISA 250)**

Ak sa osoby poverené spravovaním nepodieľajú na riadení účtovnej jednotky, teda nevedia o skutočnostiach týkajúcich sa zisteného nesúladu alebo podozrenia na nesúlad, o ktorom už auditor informoval, auditor oznámil osobám povereným spravovaním skutočnosť týkajúcu sa nesúladu so zákonmi a s predpismi, ktoré si všimol počas auditu a ktoré jednoznačne nie sú skutočnosťami, ktoré by ostali bez následkov.

Nehodn

Ak je podľa úsudku audítora nesúlad uvedený v predchádzajúcom odseku úmyselný alebo významný, oznámil túto skutočnosť čo najskôr osobám povereným spravovaním.

Nehodn

Ak mal auditor podozrenie, že manažment alebo osoby poverené spravovaním sú zúčastnené na nesúlade, oznámil túto skutočnosť orgánu účtovnej jednotky, ktorý je v hierarchii na nasledujúcej vyššej úrovni, ak takýto orgán existuje, napríklad výboru pre audit alebo dozornej rade.

Nehodn

Ak mal auditor podozrenie, že manažment alebo osoby poverené spravovaním sú zúčastnené na nesúlade, oznámil túto skutočnosť orgánu účtovnej jednotky, ktorý je v hierarchii na nasledujúcej vyššej úrovni, ak takýto orgán existuje, napríklad výboru pre audit alebo dozornej rade.

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****Oznámenie nesúladu regulačnému orgánu alebo orgánu presadzovania predpisov (ISA 250)**

Ak auditor zistil nesúlad, alebo mal podozrenie na nesúlad so zákonmi a s predpismi, určil, či zodpovedá za oznámenie zisteného nesúladu alebo podozrenia na nesúlad osobám mimo účtovnej jednotky.

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****Dokumentácia zisteného nesúladu so zákonmi alebo s predpismi (ISA 250)**

Auditor uviedol v auditorskej dokumentácii zistený nesúlad so zákonmi a s predpismi alebo podozrenie na takýto nesúlad a výsledky rozhovorov s manažmentom a, keď je to vhodné, aj s osobami poverenými spravovaním, ako aj inými osobami mimo účtovnej jednotky.

Nie

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Podvod, nedodržanie zákonov a predpisov a neopravené nesprávnosti týkajúce sa aktivít v servisnej organizácii (ISA 40)**

Audítor zistil od manažmentu účtovnej jednotky, či servisná organizácia oznámila účtovnej jednotke prípad podvodu, nedodržania zákonov a predpisov alebo neopravené nesprávnosti ovplyvňujúce jeho účtovnú závierku, alebo či sa účtovná jednotka dozvedela o takýchto skutočnostiach iným spôsobom.

Nie

Audítor vyhodnotil, ako skutočnosti uvedené v predchádzajúcom odseku ovplyvňujú charakter, časové rozvrhnutie a rozsah jeho ďalších audítorských postupov vrátane vplyvu na jeho závery a audítorskú správu.

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****Oznámenie o nesúlade so zákonmi a predpismi v audítorskej správe k účtovnej závierke (ISA 250)**

Ak audítor dospel k názoru, že nesúlad významne ovplyvňuje účtovnú závierku a nie je adekvátne zohľadnený v účtovnej závierke, v súlade s ISA 705 (revidované znenie): Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora vyjadril k tejto závierke podmienený alebo záporný názor.

Nie

Ak manažment alebo osoby poverené spravovaním znemožnili audítorovi získať dostatok vhodných audítorských dôkazov, ktoré by mu umožnili posúdiť či došlo, alebo pravdepodobne došlo k nesúladu, ktorý môže byť z hľadiska účtovnej závierky významný, audítor vyjadril podmienený názor, alebo odmietol vyjadriť názor na účtovnú závierku z dôvodu obmedzenia vecného rozsahu auditu podľa ISA 705 (revidované znenie): Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora.

Nie

Ak audítor nedokázal určiť, či k nesúladu došlo z dôvodu obmedzení spôsobených okolnosťami a nie manažmentom ani osobami poverenými spravovaním, vyhodnotil vplyv na názor audítora podľa ISA 705 (revidované znenie): Modifikácie názoru v správe nezávislého audítora.

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

|                                                       |                      |                           |                      |                      |         |
|-------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------|
| Klient (Obchodné meno)                                | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie |
| IČO :                                                 | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023    |
|                                                       |                      | Licencia :                |                      |                      |         |
| Meno štatutárneho audítora                            | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0       |
| Príprava :                                            | 1.2.2024             | Vydaná správa :           |                      | 22.3.2024            |         |
| <b>Odpracované hodiny :</b>                           |                      | Asistent audítora         |                      |                      |         |
| Plán (min.) :                                         | 55                   | Skutočnosť (min.) :       | 55 1                 |                      |         |
| Plán (hod.) :                                         | 0,9                  | Skutočnosť (hod.) :       | 0,9 0,0              |                      |         |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                           | <b>Uzavretý list</b> | <b>17.3.2024</b>          |                      |                      |         |
| <b>VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy</b> |                      | <b>Odkaz ISA :</b>        | 200 210 240          | <b>7.3.2024</b>      |         |
|                                                       |                      |                           | 300 315 600          | 260                  |         |

## Potvrdenie od právnikov - Súdne spory (ISA 501 a ISA 315)

*Identifikácia a posúdenie základných prvotných informácií pre výkon auditu - akceptácia zákazky z pohľadu klienta*  
**Cieľ :** *Preverenie prehľadu o súdnych sporoch a súdnych konaní. (501.9-12)*  
*Informácie odmietnutí poskytnúť manažmentom štatutárnemu audítorovi o súdnych sporoch alebo komunikovať s externým*  
*právnym poradcom. resp. podľa potreby modifikovať názor v auditorskej správe v súlade s ISA 705.*

## I. Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Dátum

Auditor vypracoval a vykonal auditorské postupy, aby identifikoval súdne spory a nároky týkajúce sa účtovnej jednotky, ktoré by mohli viesť k riziku významnej nesprávnosti, vrátane:

- získavania informácií od manažmentu a, keď je to vhodné, od iných osôb v účtovnej jednotke vrátane interného právneho poradcu,
- preverenia zápisníc zo stretnutí s osobami poverenými spravovaním a korešpondencie medzi účtovnou jednotkou a jej externým právnym poradcom,
- preverenia nákladov na právne služby.

účtovanie súdnych sporov, žalôb a sťažností od regulátorov, iných vládnych inštitúcií alebo tretích strán, vrátane upozornenia členov predstavenstva/osôb zodpovedných za spravovanie na tieto skutočnosti.

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Auditor obdržal resp. naplánoval v priebehu realizácie auditu získanie detailného zoznamu súdnych sporov, žalôb a sťažností od účtovnej jednotky alebo od externej právnickej kancelárie a zaznamenal nasledujúce informácie:

- hroziace súdne spory, žaloby a sťažnosti;
- reakcie účtovnej jednotky na hroziace súdne spory, žaloby a sťažnosti;
- vyhodnotenie pravdepodobného výsledku súdnych sporov, žalôb a sťažností;
- hodnota, ktorá je predmetom súdneho sporu, žaloby alebo sťažnosti;
- meno externej právnickej kancelárie.

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Áno

Auditor vyhodnotil kompletnosť obdržaného zoznamu, napr. uskutočnením týchto procedúr:

Áno

zvážil vedomosti o podnikateľských aktivitách účtovnej jednotky a zväžil informácie získané z rôznych periodík, novín a článkov;

Áno

preskúmal náklady vynaložené na právne poradenstvo a taktiež preskúmal korešpondenciu s právnickými kancelárkami, s ktorými účtovná jednotka spolupracovala v priebehu sledovaného obdobia; zväžil informácie získané počas ostatných oblastí procesu posúdenia rizík, napr. - poznanie účtovnej jednotky a jej prostredia; revízia zápisníc zo zasadnutí predstavenstva, dozornej rady a vedenia; revízia významných zmlúv.

Áno

Áno

uskutočnil diskusiu s manažmentom účtovnej jednotky alebo inými zamestnancami, napr. interným právnym oddelením ohľadom existencie súdnych sporov, žalôb a sťažností.

Áno

Keď pri posudzovaní rizika významnej nesprávnosti týkajúceho sa identifikovaného súdneho sporu alebo nárokov spoločnosti, prípadne keď vykonané auditorské postupy naznačili, že by mohli existovať ďalšie významné súdne spory alebo nároky, auditor sa spolu s postupmi, ktoré vyžadujú iné ISA, snažil komunikovať priamo s externým právnym poradcom účtovnej jednotky. Auditor tak urobil prostredníctvom písomnej žiadosti o poskytnutie informácií, pripravenej manažmentom a zaslanej audítorom, v ktorej externého právneho poradcu účtovnej jednotky požiadal, aby komunikoval priamo s audítorom. Ak zákon, predpis alebo príslušný orgán právnickej profesie externému právnemu poradcovi účtovnej jednotky zakazuje komunikovať priamo s audítorom, auditor vykonal alternatívne postupy.

Áno



Dátumové overenie audítorskej zákazky je vyhovujúce

**Poznámky/Výsledky zistení**

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

|                                                |                   |                           |                      |                      |           |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                         | Prezentácia       |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                          | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                |                   |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                     | Auditor (príklad) |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                                     | 1.2.2024          |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| Odpracované hodiny :                           |                   | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :                                  | 92                | Skutočnosť (min.) :       | 92 1                 |                      |           |
| Plán (hod.) :                                  | 1,5               | Skutočnosť (hod.) :       | 1,5 0,0              |                      |           |
| Stav rozpracovanosti                           | Uzavretý list     |                           | 17.3.2024            |                      |           |
| VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy |                   | Odkaz ISA :               | 315 550 570          | 12.3.2024            |           |

615HK

**Predbežná analytická previerka (ISO 315) - Hlavná kniha auditovaná - porovnanie s výkazmi (ISA 520)**

Analýza a práca s hlavnou knihou v elektronickej forme (za aktuálne a predchádzajúce obdobie), ktorú budeme auditov (uložená v príslušnom adresári podľa UJ a roku).

Cieľ : Príprava k jednotlivým zostatkom - odkazy na jednotlivé pracovné listy, na ktorých testujeme správnosť údajov vykázaných v hlavnej knihe.

Výkazy súhlasia s hlavnou knihou , ak je rozdiel do 3€ ide o zaokrúhľovanie , ak je rozdiel väčší nedostali sme HK z ktorej sa výkazy podávali. Potom je potrebné urobiť porovnanie HK na denník a overiť ročné obraty

**I. Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity (ISA 520 a ISA 315)**

Auditor uskutočnil predbežnú analytickú previerku za účelom lepšieho pochopenia podnikania účtovnej jednotky, pochopenia významných transakcií a udalostí, ktoré nastali v porovnaní s minulým obdobím a taktiež za účelom identifikovania oblastí, ktoré predstavujú špeciálne riziko pre audit, napr.:

nezvyčajné zmeny v účtovnej závierke alebo absencia očakávaných zmien v účtovnej závierke;  
existencia nezvyčajných transakcií alebo udalostí;  
sumy, vzájomné pomery a trendy, ktoré môžu ovplyvniť audit.

Áno

Áno

Áno

Áno

Pri vypracúvaní substantívnych analytických postupov, samostatne alebo v kombinácii s testami detailov, ako substantívnych postupov v súlade s ISA 330: Reakcie audítora na

Áno

zistil, či sú konkrétne substantívne analytické postupy vhodné pre dané tvrdenia, pričom zohľadnil prípadné posúdené riziká významných nesprávností a testy detailov pre tieto tvrdenia,  
zobral do úvahy zdroj, porovnateľnosť, charakter a relevantnosť dostupných informácií a kontroly zamerané na ich prípravu,

Áno

Áno

urobil si predstavu o tom, aké zaúčtované sumy a ukazovatele má očakávať a vyhodnotil, či je očakávanie dostatočne presné, aby sa dala identifikovať nesprávnosť, ktorá individuálne alebo súhrnne spolu s inými nesprávnosťami môže spôsobiť, že účtovná závierka bude obsahovať významnú nesprávnosť, a určil sumu pre všetky rozdiely medzi zaúčtovanými sumami a očakávanými hodnotami, ktorá je akceptovateľná bez ďalšieho skúmania.

Áno

Áno

Auditor uskutočnil disagregovanú analýzu výnosov (prípadne aj iných položiek výkazu ziskov a strát) za účelom identifikovania nezvyčajných alebo neočakávaných vzťahov.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

|                                                         |    | Výkaz z HK | Výkaz z RUZ | Rozdiel Súvaha | Rozdiel VZaS |
|---------------------------------------------------------|----|------------|-------------|----------------|--------------|
|                                                         |    |            |             | 0              | 0            |
| Spolu majetok r. 02 + r. 33 + r. 74                     | 01 | 7 208 469  | 7 208 469   | 0              |              |
| A. Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21               | 02 | 3 323 498  | 3 323 498   | 0              |              |
| A.I. Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)   | 03 | 5 776      | 5 776       | 0              |              |
| A.II. Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)    | 11 | 1 801 087  | 1 801 087   | 0              |              |
| A.III. Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32) | 21 | 1 516 635  | 1 516 635   | 0              |              |
| B. Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71 | 33 | 3 836 530  | 3 836 530   | 0              |              |
| B.I. Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)                      | 34 | 677 399    | 677 399     | 0              |              |

|                                                                                           |     |           |           |   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------|-----------|---|
| B.II. Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)                                  | 41  | 38 955    | 38 955    | 0 |
| B.II. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)                                | 42  | 0         | 0         | 0 |
| B.III. Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)                               | 53  | 3 109 494 | 3 109 494 | 0 |
| B.III. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)                               | 54  | 2 340 499 | 2 340 499 | 0 |
| B.IV. Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)                                  | 66  | 0         | 0         | 0 |
| B.V. Finančné účty r. 72 + r. 73                                                          | 71  | 10 682    | 10 682    | 0 |
| C. Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)                                               | 74  | 48 441    | 48 441    | 0 |
| Spolu vlastné imanie a záväzky r. 80 + r. 101 + r. 141                                    | 79  | 7 208 469 | 7 208 469 | 0 |
| A. Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100          | 80  | 3 553 322 | 3 553 322 | 0 |
| A.I. Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)                                               | 81  | 2 120 019 | 2 120 019 | 0 |
| A.II. Emisné ážio (412)                                                                   | 85  | 0         | 0         | 0 |
| A.III. Ostatné kapitálové fondy (413)                                                     | 86  | 55 071    | 55 071    | 0 |
| A.IV. Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89                                                | 87  | 536 779   | 536 779   | 0 |
| A.V. Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92                                                 | 90  | 14 820    | 14 820    | 0 |
| A.VI. Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)                             | 93  | -99 701   | -99 701   | 0 |
| A.VII. Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99                                 | 97  | 865 607   | 865 607   | 0 |
| A.VII. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) r. 01 - r. 100           | 100 | 60 727    | 60 727    | 0 |
| B. Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140                   | 101 | 3 540 985 | 3 540 985 | 0 |
| B.I. Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)                                   | 102 | 47 670    | 47 670    | 0 |
| B.I.1 Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)                        | 103 | 0         | 0         | 0 |
| B.II. Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120                                                    | 118 | 0         | 0         | 0 |
| B.III. Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)                                                | 121 | 0         | 0         | 0 |
| B.IV. Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)                                | 122 | 1 617 669 | 1 617 669 | 0 |
| B.IV. Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)                                 | 123 | 893 864   | 893 864   | 0 |
| B.V. Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138                                                   | 136 | 214 122   | 214 122   | 0 |
| B.VI. Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)                               | 139 | 1 661 524 | 1 661 524 | 0 |
| B.VII. Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, 475A)                           | 140 | 0         | 0         | 0 |
| C. Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)                                             | 141 | 114 162   | 114 162   | 0 |
| * Čistý obrát (časť účt. tr. 6 podľa zákona)                                              | 01  | 7 971 023 | 7 971 023 | 0 |
| ** Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)                            | 02  | 8 021 273 | 8 021 273 | 0 |
| ** Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15             | 10  | 7 861 477 | 7 861 477 | 0 |
| E. Osobné náklady súčet (r. 16 až r. 19)                                                  | 15  | 2 256 069 | 2 256 069 | 0 |
| *** Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)                   | 27  | 159 796   | 159 796   | 0 |
| * Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13)       | 28  | 2 785 172 | 2 785 172 | 0 |
| ** Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43        | 29  | 8 641     | 8 641     | 0 |
| ** Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52                | 45  | 87 232    | 87 232    | 0 |
| *** Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)                      | 55  | -78 591   | -78 591   | 0 |
| **** Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 28 + r. 29 - r. 45) | 56  | 81 205    | 81 205    | 0 |
| R. Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)                                                          | 57  | 20 479    | 20 479    | 0 |
| S. Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)                         | 60  | 0         | 0         | 0 |
| **** Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 + r. 57 - r. 59)    | 61  | 60 726    | 60 726    | 0 |

|                                                |                   |                           |           |                      |           |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                         | Prezentácia       |                           |           | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                          | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie       | Konsolidácia         | Nie       |
|                                                |                   |                           |           | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                |                   |                           |           | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                     | Auditor (príklad) |                           |           | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                                     | 1.2.2024          |                           |           | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| Opracované hodiny :                            |                   | Asistent audítora         |           |                      |           |
| Plán (min.) :                                  | 92                | Skutočnosť (min.) :       | 92        | 1                    |           |
| Plán (hod.) :                                  | 1,5               | Skutočnosť (hod.) :       | 1,5       | 0,0                  |           |
| Stav rozpracovanosti                           | Uzavretý list     |                           | 17.3.2024 |                      |           |
| VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy |                   | Odkaz ISA :               | 315       | 550                  | 570       |
|                                                |                   |                           |           |                      | 12.3.2024 |

## Kontrolný formulár posúdenia následných udalostí (560)

Kontrola udalostí po dátume zostavenia účtovnej závierky

Vykonanie preverky udalostí, ktoré nastali od dátumu zostavenia účtovnej závierky do dátumu vydania správy štatutárneho audítora v oblasti:

postupov účtovania, (560.6-8)

Cieľ : či nastali udalosti, ktoré by mohli ovplyvniť finančné výkazy, (560.6-8)

prečítanie najnovších následných priebežných finančných výkazov ÚJ, (560.6-8)

V prípade identifikácie následných udalostí, preveriť obsiahnutie v Poznámkach. (560.9)

Zdokumentovať auditorské postupy aké zvolil v prípade zmeny finančných výkazov manažmentom po dátume auditorskej správy: (560.11-13)

poskytnutie novej správy audítora k zmeneným výkazom (560.11-13)

Pri porovnaní súvahy získanej od účtovnej jednotky a z registra účtovných závierok neboli zistené rozdiely

Áno

Po dátume účtovnej závierky sa v hlavnej knihe nenachádzajú rozdiely

Nie

Udalosti po dátume účtovnej jednotky boli prediskutované s vedením účtovnej jednotky

Áno

Účtovná jednotka vykazuje

kladné trendy vo vývoji tržieb a zisku (príspevkov)

Áno

Ak **NIE** - napriek tomu nemá negatívny vplyv na fungovanie účtovnej jednotky

nedošlo k výrazným zmenám v zmluvných záväzkoch

Nie

bol zaznamenaný nárast nedobytných pohľadávok ?

Nie

existujú obmedzenia v zdrojoch financovania ?

Nie

Všetky udalosti, ktoré majú byť podľa audítora uvedené v poznámkach sú aj uvedené ?

Áno

Boli získané dostatočné a vhodné informácie o udalostiach po dátume účtovnej závierky, ktoré by mohli mať vplyv na výrok audítora ?

Áno

Ovplyvnili udalosti po dátume účtovnej závierky výrok audítora ?

Nie

Boli preverené vysoké čiastky a neobvyklé položky v hlavnej knihe v období po dátume účtovnej uzávierky ?

Áno

Boli preverené neobvyklé významné transakcie v knihách vydaných faktúr a prijatých faktúr za obdobie od dátumu zostavenia účtovnej uzávierky do dátumu ukončenia auditu ?

Áno

Aktualizovali sa naše preverky zápisov z rokovaní vedenia účtovnej jednotky za obdobie do dátumu ukončenia auditu ?

Áno

Vyhodnotenie asistenta



|                                                       |                      |                           |                      |                      |           |
|-------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                                | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                                 | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                       |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                            | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                                            | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Opracované hodiny :</b>                            |                      | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :                                         | 92                   | Skutočnosť (min.) :       | 92 1                 |                      |           |
| Plán (hod.) :                                         | 1,5                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,5 0,0              |                      |           |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                           | <b>Uzavretý list</b> | <b>17.3.2024</b>          |                      |                      |           |
| <b>VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy</b> |                      | <b>Odkaz ISA :</b>        | 315 550 570          | <b>12.3.2024</b>     |           |

### Preverenie transakcií so spriaznenými osobami (ISA 550)

Získanie a analýza informácií o transakciách so spriaznenými osobami, ich identifikovanie a zverejnenie v účtovnej závierke v súlade s ISA 550.

Preverenie vzťahov so spriaznenými osobami. (550.12-24)

Preverenie povinnosti viesť dokumentáciu pri transferovom oceňovaní. (550.15)

Cieľ : Preverenie s cieľom zistiť vzťahy alebo transakcie so spriaznenými osobami preverení: (550.15) :  
potvrdení od bánk a právnikov (550.15)  
zápisník so zasadnutia akcionárov, spoločníkov a osôb poverených spravovaním (550.15)  
ďalšie záznamy alebo dokumenty, ktoré štatutárny auditor považuje za nevyhnutné (550.15)  
pisomné vyhlásenie manažmentu ku transakciám so spriaznenými osobami. (550.26, A48-49)

#### Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Auditor získal pochopenie nad procesmi a kontrolami účtovnej jednotky, vrátane procesov a kontrol týkajúcich sa spriaznených osôb, napr.:

- spôsob identifikovania spriaznených osôb a transakcie so spriaznenými osobami;
- autorizácia a schvaľovanie transakcií so spriaznenými osobami;
- účtovanie a zverejnenie vzťahov so spriaznenými osobami v účtovnej závierke.

Áno

Áno

Áno

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### Oboznámenie sa so vzťahmi a s transakciami účtovnej jednotky so spriaznenými osobami

Auditor si vyžiadala informácie od manažmentu a iných osôb v účtovnej jednotke a vykonal ďalšie postupy na posúdenie rizík, ktoré považuje za vhodné, aby sa oboznámil s prípadnými kontrolami, ktoré manažment zaviedol s cieľom:

Áno

identifikovať, zaúčtovať a zverejniť vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami v súlade s platným rámcom finančného vykazovania;

Áno

autorizovať a schvaľovať dôležité transakcie a dohovory so spriaznenými osobami;

Áno

autorizovať a schvaľovať dôležité transakcie a dohovory prekračujúce rámec bežnej podnikateľskej činnosti.

Áno

Auditor od manažmentu získal informácie týkajúce sa napr.:

Áno

totožnosti spriaznených osôb účtovnej jednotky, vrátane zmien oproti predchádzajúcemu obdobiu; charakteru vzťahov medzi účtovnou jednotkou a týmito spriaznenými osobami (vrátane vlastníckej štruktúry);

Áno

Áno

skutočnosti, či účtovná jednotka počas daného obdobia uskutočnila transakcie s týmito spriaznenými osobami a ak áno, vyžiada si informácie o druhu a účele týchto transakcií;

Áno

nové, zmenené alebo ukončené transakcie so spriaznenými osobami počas sledovaného obdobia, vrátane podmienok a účelu takýchto transakcií;

Áno

obchodný účel pre transakciu so spriaznenou osobou resp. s osobou, ktorá nie je spriaznená;

Áno

transakcie so spriaznenými osobami, ku ktorým bola poskytnutá výnimka z hľadiska zavedených postupov a procedúr účtovnej jednotky, vrátane zdôvodnenia poskytnutej výnimky.

Áno

|                                                                                                                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| transakcie so spriaznenými osobami, ku ktorým bola poskytnutá výnimka z hľadiska zavedených postupov a procedúr účtovnej jednotky, vrátane zdôvodnenia poskytnutej výnimky. | Áno |
| Auditor identifikoval iné osoby v rámci účtovnej jednotky, s ktorými môže uskutočniť diskusie týkajúce sa spriaznených osôb a získať informácie týkajúce sa:                | Áno |
| spriaznených osôb a transakcií so spriaznenými osobami;                                                                                                                     | Áno |
| kontroly účtovnej jednotky zavedené nad transakciami so spriaznenými osobami;                                                                                               | Áno |
| existencie spriaznených osôb a transakcií s nimi, s ktorými auditor doteraz nebol oboznámený.                                                                               | Áno |

**Poznámky/Výsledky zistení****Zachovávanie ostražítosti v súvislosti s informáciami o spriaznených osobách pri preverovaní záznamov alebo dokumentov**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Auditor pri skúmaní záznamov alebo dokumentov počas auditu zostal ostražitý, aby si všimol dohovory alebo iné informácie, ktoré by mohli naznačovať, že existujú vzťahy alebo transakcie so spriaznenými osobami, ktoré manažment v minulosti neidentifikoval, alebo o nich audítora neinformoval. | Áno |
| Auditor uskutočnil ďalšie procedúry týkajúce sa spriaznených osôb za účelom posúdenia správnosti a úplnosti spriaznených osôb a transakcií so spriaznenými osobami, ktoré boli identifikované účtovnou jednotkou:                                                                                  | Áno |
| porovnanie zoznamu spriaznených osôb identifikovaných manažmentom na zoznam získaný z nezávislého zdroja (napr. z tlače);                                                                                                                                                                          | Áno |
| porovnanie zoznamu spriaznených osôb identifikovaných manažmentom na informácie získané z revízií zápisníc zo zasadnutí predstavenstva, dorozornej rady a vedenia;                                                                                                                                 | Áno |
| auditor posúdil informácie získané počas iných oblastí plánovania auditu, či nepotvrdzujú existenciu doteraz neidentifikovaných spriaznených osôb a transakcií s nimi, napr.:                                                                                                                      | Áno |
| potvrdenia od bánk a právnikov, ktoré získal v rámci audítorských postupov;                                                                                                                                                                                                                        | Áno |
| zverejnenia na webovej stránke účtovnej jednotky;                                                                                                                                                                                                                                                  | Áno |
| hlásenia interného auditu;                                                                                                                                                                                                                                                                         | Áno |
| výpis z obchodného registra, ktorý obsahuje informáciu o vlastníkoch účtovnej jednotky;                                                                                                                                                                                                            | Áno |
| informácie z programu informátorov ("whistleblower program");                                                                                                                                                                                                                                      | Áno |
| organizačná štruktúra účtovnej jednotky;                                                                                                                                                                                                                                                           | Áno |
| ďalšie záznamy a dokumenty, ktoré auditor považuje za nevyhnutné vzhľadom na okolnosti týkajúce sa účtovnej jednotky.                                                                                                                                                                              | Áno |
| Ak auditor pri vykonávaní audítorských postupov identifikoval dôležité transakcie, ktoré sa vymykajú z bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky, vyžiadal si od manažmentu informácie:                                                                                                     | Áno |
| o charaktere týchto transakcií;                                                                                                                                                                                                                                                                    | Áno |
| o tom, či je možné, aby na nich boli zainteresované spriaznené strany.                                                                                                                                                                                                                             | Áno |

**Poznámky/Výsledky zistení****Poskytovanie informácií o spriaznených osobách v rámci tímu pracujúceho na zákazke**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Auditor na základe vyššie uvedených procedúr, aktualizoval zoznam spriaznených osôb a poskytol relevantné informácie, ktoré získal o spriaznených osobách účtovnej jednotky, ostatným členom tímu pracujúcim na zákazke, vrátane totožnosti spriaznenej osoby (vlastníkov, členov predstavenstva, konateľov, výkonný manažment) a povahy uskutočnených transakcií so spriaznenými osobami. | Nehod |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|

**Poznámky/Výsledky zistení****Identifikácia a posúdenie rizík významnej nesprávnosti súvisiacej so vzťahmi a s transakciami so spriaznenými osobami**

|                                                                                                                                                                                                                                                 |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Auditor pri plnení požiadaviek ISA 315.25 (revidované znenie), aby identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnosti, identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnosti súvisiacej so vzťahmi a s transakciami so spriaznenými osobami. | Áno |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|

Auditor rozhodol, či niektoré z identifikovaných rizík predstavujú závažné riziká.

Áno

Ak auditor pri vykonávaní postupov na posúdenie rizík a súvisiacich činností týkajúcich sa spriaznených osôb identifikoval faktory rizika podvodu (vrátane okolností týkajúcich sa existencie spriaznenej osoby s dominantným vplyvom) v súlade s ISA 240 takéto informácie zohľadnil pri identifikácii a posudzovaní rizík významnej nesprávnosti z dôvodu podvodu.

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### Reakcia na riziká významnej nesprávnosti súvisiacej so vzťahmi a s transakciami so spriaznenými osobami

Auditor pri plnení požiadaviek ISA 315.25 (revidované znenie), aby identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnosti, identifikoval a posúdil riziká významnej nesprávnosti súvisiacej so vzťahmi a s transakciami so spriaznenými osobami.

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### Identifikácia spriaznených osôb alebo dôležitých transakcií so spriaznenými osobami, ktoré ostali v minulosti neidentifikované alebo nezverejnené

V prípade identifikácie dohovorov alebo informácií naznačujúcich existenciu vzťahov alebo transakcií so spriaznenými osobami, ktoré manažment v minulosti neidentifikoval, alebo o nich audítora neinformoval, auditor rozhodol, či existujúce okolnosti potvrdzujú existenciu daných vzťahov alebo transakcií.

Áno

V prípade identifikácie spriaznených osôb alebo identifikácie dôležitých transakcií so spriaznenými osobami, ktoré manažment v minulosti neidentifikoval, lebo o nich audítora neinformoval, auditor:

Áno

poskytol relevantné informácie promptne ostatným členom tímu pracujúceho na zákazke

Áno

keď platný rámec finančného vykazovania stanovuje požiadavky týkajúce sa spriaznených osôb:

Áno

požiadal manažment, aby identifikoval všetky transakcie s novo identifikovanými spriaznenými osobami, aby ich mohol auditor následne vyhodnotiť,

Áno

vyžiadal si informácie, prečo kontroly účtovnej jednotky zamerané na vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami neumožnili identifikáciu alebo zverejnenie vzťahov alebo transakcií so spriaznenými osobami,

Áno

vykonal vhodné substantívne auditorské postupy týkajúce sa takýchto novo identifikovaných spriaznených osôb alebo dôležitých transakcií so spriaznenými osobami,

Áno

opätovne zvážil riziko možnej existencie ďalších spriaznených osôb alebo dôležitých transakcií so spriaznenými osobami, ktoré manažment v minulosti neidentifikoval alebo o ktorých audítora neinformoval, a podľa potreby vykonal dodatočné auditorské postupy,

Áno

vyhodnotil následky pre audit, keď sa zdalo, že nezverejnenie informácií o spriaznených osobách a transakciách so spriaznenými osobami bolo zo strany manažmentu úmyselné (čo svedčí o riziku významnej nesprávnosti z dôvodu podvodu)

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### Identifikované dôležité transakcie so spriaznenými osobami mimo bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky

Pre identifikované dôležité transakcie so spriaznenými osobami mimo bežnej podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky auditor:

Nehod

preskúmal prípadné podkladové zmluvy alebo dohody a vyhodnotil, či:

Nehod

podnikateľské zdôvodnenie (alebo chýbajúce zdôvodnenie) transakcií svedčí o tom, že transakcie sa uzavreli s cieľom podvodného finančného vykazovania alebo na utajenie skutočností, že došlo k odcudzeniu majetku,

Nehod

podmienky transakcií sú konzistentné s vysvetleniami manažmentu,

Nehod

transakcie sú riadne zaúčtované a vykázané v súlade s platným rámcom finančného vykazovania,

Nehod



získal auditorské dôkazy, že transakcie boli správne autorizované a schválené.

Nehod

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Tvrdenia, že transakcie so spriaznenými osobami sa vykonali za rovnocenných podmienok, ako sú podmienky v prípade nezávislých transakcií**

Keď manažment vo finančných výkazoch uviedol tvrdenie v tom zmysle, že transakcia so spriaznenou osobou sa vykonala za rovnocenných podmienok, ako sú podmienky v prípade nezávislej transakcie, audítor získal pre toto tvrdenie dostatočné a vhodné auditorské dôkazy.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Vyhodnotenie zaúčtovania a zverejnenia identifikovaných vzťahov a transakcií so spriaznenými osobami**

Pri formovaní názoru na finančné výkazy v súlade s ISA 700 (revidované znenie) "Formovanie názoru na finančné výkazy a správa k finančným výkazom" audítor vyhodnotil:

Áno

či sú identifikované vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami riadne zaúčtované a zverejnené v súlade s platným rámcom finančného vykazovania, a

Áno

či vplyv vzťahov a transakcií so spriaznenými osobami:

Áno

nepredstavuje prekážku, pre ktorú finančné výkazy nemôžu dosiahnuť vernú prezentáciu (v prípade rámcov vernej prezentácie), alebo

Áno

spôsobuje, že sú finančné výkazy zavádzajúce (v prípade rámcov dodržania súladu).

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Písomné vyhlásenia**

Keď platný rámec finančného vykazovania stanovuje požiadavky týkajúce sa spriaznených osôb, audítor si vyžiadal od manažmentu a, keď je to vhodné, aj od osôb poverených spravovaním písomné vyhlásenia, že:

Áno

audítorovi poskytli informácie o totožnosti spriaznených osôb účtovnej jednotky a o všetkých vzťahoch a transakciách so spriaznenými osobami, o ktorých vedia,

Áno

takéto vzťahy a transakcie správne zaúčtovali a zverejnili v súlade s požiadavkami platného rámca finančného vykazovania.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Informovanie osôb poverených spravovaním**

Ak nie sú všetky osoby zúčastnené na spravovaní zúčastnené aj na riadení účtovnej jednotky, audítor informoval osoby poverené spravovaním o závažných záležitostiach, ktoré vznikli počas auditu v súvislosti so spriaznenými osobami účtovnej jednotky.

Nehod

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Dokumentácia**

Audítor v auditorskej dokumentácii uviedol mená identifikovaných spriaznených osôb a charakter vzťahu s týmito osobami.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Zhodnotenie informácií**

Boli v poznámkach identifikované transakcie so spriaznenými osobami a dostatočne popísané

Áno

Sú informácie v poznámkach prezentované zrozumiteľné a jednoznačné ?

Áno

spriaznenými osobami ?

Áno

Hodnotí vedenie nezávisle a posudzuje transakcie so spriaznenými osobami ?

Áno

Bola predložená transferová dokumentácia ?

Áno

Sú vybrané transakcie v súlade s transferovou dokumentáciou ?

Áno

Boli vybrané transakcie posúdené a porovnané s informáciami v poznámkach ?

Áno

Poskytlo vedenie vyhlásenie o úplnom zverejnení transakcií so spriaznenými osobami ?

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### Zhodnotenie úplnosti zverejnených informácií

Poznámky obsahujú zoznam všetkých transakcií so spriaznenými osobami

Áno

Boli predložené všetky zmluvy uzatvorené medzi spriaznenými osobami v sledovanom období resp. zasahujúce do sledovaného obdobia ?

Áno

Boli prijaté opatrenia (účtovné , právne) v záujme spriaznených osôb ?

Áno

Aký je vplyv prijatých opatrení na účtovnú jednotku ? (popis)

#### Prezentácia transakcií

##### Popis vybraných transakcií

Majú transakcie vplyv na účtovnú jednotku ?

Nie

Ak ÁNO - popis

Bol vplyv transakcií so spriaznenými osobami dostatočne prezentovaný v daňovom priznaní ?

Áno

#### Záver

Majú transakcie so spriaznenými osobami vplyv na výrok audítora ?

Nie

Ak ÁNO - popis

Vyhodnotenie asistenta



|                                                |                   |                           |                            |                      |           |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                         | Prezentácia       |                           |                            | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                          | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie    Konsolidácia    Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                |                   |                           |                            | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                     | Auditor (príklad) |                           |                            | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                                     | 1.2.2024          | Vydaná správa :           |                            | 22.3.2024            |           |
| Odpracované hodiny :                           |                   | Asistent audítora         |                            |                      |           |
| Plán (min.) :                                  | 111               | Skutočnosť (min.) :       | 111                        | 1                    |           |
| Plán (hod.) :                                  | 1,8               | Skutočnosť (hod.) :       | 1,8                        | 0,0                  |           |
| Stav rozpracovanosti                           | Uzavretý list     |                           | 17.3.2024                  |                      |           |
| VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy |                   |                           | Odkaz ISA :                | 315    550    570    | 12.3.2024 |

Posúdenie predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky (ISA 570)

Cieľ :

Získanie dostatočných auditorských dôkazov, či v spoločnosti nie je ohrozený základný princíp nepretržitého pokračovania v činnosti. Získanie dostatočných a vhodných auditorských dôkazov o tom, že manažment pri zostavovaní finančných výkazov primerane vyhodnotil predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti:

vyhodnotenie plánov manažmentu týkajúcich sa budúcich krokov,  
posúdenie prognózy peňažných tokov a analýzy ukazovateľov,  
zhodnotenie spoľahlivosti podkladových údajov na vypracovanie prognózy,  
V prípade identifikácie významnej neistoty v predpoklade nepretržitého pokračovania v činnosti, overiť informáciu o nej obsiahnutej v Poznámkach, prípadne v správe štatutárneho audítora.  
V prípade, že predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti bol nevhodne uplatnený a štatutárny audítor nevyjadril modifikovaný názor.

I Posúdenie ekonomických ukazovateľov - pred auditom (630Analýzy)

II Postupy na posúdenie rizík a súvisiace aktivity

Audítor pri vykonávaní postupov na posúdenie rizík zvážil, či existujú udalosti alebo podmienky, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Áno

Audítor pritom zistil, či už manažment predbežne posúdil schopnosť účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Nie

Ak manažment takéto posúdenie uskutočnil, audítor prediskutoval posúdenie s manažmentom a zistil, či manažment identifikoval udalosti alebo podmienky, ktoré by mohli jednotlivito alebo súhrnne vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti a ak áno, plány manažmentu na ich riešenie.

Nie

Ak manažment takéto posúdenie neuskutočnil, audítor s manažmentom prediskutoval základ na zamýšľané uplatnenie základného predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti pri zostavení účtovnej závierky a zistil od manažmentu, či existujú udalosti alebo podmienky, ktoré by mohli jednotlivito alebo súhrnne vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Nie

Poznámky/Výsledky zistení

III Predpoklady, ktoré by mohli ovplyvniť nepretržité trvanie účtovnej jednotky

Nie

Vykazuje spoločnosť k 31. 12. záporné vlastné imanie?

Nie

Vykázala spoločnosť k 31. 12. významnú stratu?

Nie

Existujú pôžičky s pevne stanovenými podmienkami, ktorým sa blíži doba splatnosti bez reálnej perspektívy ich obnovy alebo splatenia?

Nie

Porušila spoločnosť zmluvné záväzky alebo zmluvné podmienky, čo môže mať vplyv na skoršiu splatnosť pôžičiek alebo úverov?

Nie

Existujú pôžičky poskytnuté za neobvyklých obchodných podmienok?

Nie

Hrozí riziko neplnenia si záväzkov zo strany významných dlžníkov?

Nie

Spláca spoločnosť svoje záväzky (veková štruktúra záväzkov)?

Nie

Sú hlavné finančné ukazovatele nepriaznivé?

Nie

Prevádzkové neistoty

Nie

|                                                                                                                                                                                         |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Došlo k strate kľúčového zamestnancov (manažment) bez náhrady?                                                                                                                          | Nie   |
| Došlo k strate hlavných trhov (zákazníka), licencií alebo hlavného dodávateľa?                                                                                                          | Nie   |
| Existujú ťažkosti s pracovnou silou alebo nedostatok dôležitých dodávok?                                                                                                                | Nie   |
| Iné neistoty                                                                                                                                                                            | Nie   |
| Existuje nesúlad s požiadavkami na kapitál alebo inými zákonnými požiadavkami?                                                                                                          | Nie   |
| Môžu z prebiehajúcich súdnych konaní a konaní regulačných orgánov proti spoločnosti (ak skončia v jej neprospech) vyplnúť nároky, ktoré sa neuspokoja?                                  | Nie   |
| Sú pripravované zmeny legislatívy alebo vládnej politiky, z ktorých sa dá očakávať, že nepriaznivo ovplyvnia spoločnosť?                                                                | Nie   |
| Ďalšie neistoty?                                                                                                                                                                        | Nie   |
| Vyvolávajú zistené riziká závažnú pochybnosť o schopnosti účtovanej jednotky nepretržite pokračovať vo svojej činnosti ?                                                                | Nie   |
| Dodatočné postupy, ak sa na predchádzajúcu otázku odpovedalo kladne:                                                                                                                    | Nie   |
| Preverenie a získanie písomného vyhlásenia vedenia ohľadne budúcich plánov (predaj aktív, získanie pôžičky, reštrukturalizácia dlhov, znižovanie výdavkov, zvýšenie základného imania). | Nehod |
| Získanie písomného vyhlásenia od bánk, že nebudú požadovať splatenie úveru, aj keď spoločnosť nevykazuje predpísané ukazovatele                                                         | Nehod |
| Získanie písomného vyhlásenia od materskej spoločnosti, že spoločnosť budú podporovať nasledujúcich 12 mesiacov v pokračovaní jej činnosti                                              | Nehod |
| Preverenie udalostí po skončení účtovného obdobia, ktoré zmierňujú alebo inak ovplyvňujú schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.                               | Nehod |
| Analyzovanie a prediskutovanie posledných dostupných priebežných finančných výkazov.                                                                                                    | Nehod |

Vyhodnotenie asistenta

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Popísať vplyv na stratégiu a plán auditu (plánované reakcie audítora na zistené skutočnosti/riziko významnej nesprávnosti)**

V rámci diskusie audítor oboznámil členov tímu s podstatnými informáciami najmä z oblasti základných informácií o účtovnej jednotke, interných kontrolách o rizikách potencionálneho podvodu a rozdelení jednotlivých úloh medzi členov tímu. Jednotlivé špecifické informácie budú v priebehu auditu doplnené a stratégia auditu sa môže v priebehu auditu zmeniť vzhľadom na prípadné zistenia.

|                            |                   |                           |     |                      |           |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |     | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie | Konsolidácia         | Nie       |
|                            |                   |                           |     | 31.12.2023           | 2023      |
|                            |                   |                           |     | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |     | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                 | 1.2.2024          |                           |     | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| Odpracované hodiny:        |                   | Asistent audítora:        |     |                      |           |

0

|                                               |               |             |     |     |     |           |  |
|-----------------------------------------------|---------------|-------------|-----|-----|-----|-----------|--|
| Stav rozpracovanosti                          | Uzavretý list | 17.3.2024   |     |     |     |           |  |
| VII. Závěrečné hodnocení - auditorské postupy |               | Odkaz ISA : | 315 | 550 | 570 | 12.3.2024 |  |

### Výpočet pomeru vlastného imania a záväzkov " Spoločnosť v kríze " (ISA 570)

Cieľ : Zistenie, či sa spoločnosť nachádza v kríze (zavedený novelou zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov)

Zmyslom zavedenia tohto právneho inštitútu je, zamedziť tomu, aby obchodné spoločnosti s nepriaznivou finančnou situáciou uhrádzali niektoré záväzky svojim spoločníkom prednostne na úkor záväzkov svojich veriteľov

#### I Posúdenie platobnej neschopnosti

##### Celková likvidita firmy (current ratio; working capital ratio)

(krátkodobé pohľadávky + zásoby + kr. finančný majetok)/(krátkodobé záväzky + bežné bankové úvery)

|                             |                  |                              |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| Krátkodobé pohľadávky       | 3 109 494        | Krátkodobé záväzky           | 1 617 669        |
| Zásoby                      | 677 399          | Bežné bankové úvery          | 1 661 524        |
| Krátkodobý finančný majetok | 0                | Krátkodobé finančné výpomoci | 0                |
| Finančné účty               | 10 682           |                              |                  |
|                             | <b>3 797 575</b> |                              | <b>3 279 193</b> |

1,16

Šedá zona

##### Bežná likvidita firmy (quick/acid test ratio)

(krátkodobé pohľadávky + kr. finanční majetek) / (krátkodobé záväzky + krátkodobé bankovní úvěry + krátkodobé finanční výpomoci)

|                             |                  |                              |                  |
|-----------------------------|------------------|------------------------------|------------------|
| Krátkodobé pohľadávky       | 3 109 494        | Krátkodobé záväzky           | 1 617 669        |
| Krátkodobý finančný majetok | 0                | Bežné bankové úvery          | 1 661 524        |
| Finančné účty               | 10 682           | Krátkodobé finančné výpomoci | 0                |
|                             | <b>3 120 176</b> |                              | <b>3 279 193</b> |

0,95

Šedá zóna

##### Pohotovú likviditu (cash ratio)

krátkodobý finanční majetok/(krátkodobé záväzky + bežné bankové úvery)

|                             |               |                              |                  |
|-----------------------------|---------------|------------------------------|------------------|
| Krátkodobý finančný majetok | 0             | Krátkodobé záväzky           | 1 617 669        |
| Finančné účty               | 10 682        | Bežné bankové úvery          | 1 661 524        |
|                             |               | Krátkodobé finančné výpomoci | 0                |
|                             | <b>10 682</b> |                              | <b>3 279 193</b> |

0,00

Šedá zona

#### II Posúdenie záporného vlastného imania

|                |           |
|----------------|-----------|
| Vlastné imanie | 3 553 322 |
| Záväzky        | 3 540 985 |

|                                  |         |      |                                   |
|----------------------------------|---------|------|-----------------------------------|
| II Posúdenie spoločnosti v kríze | 100,35% | 0,06 | (koeficient pre roky 2016 - 2018) |
|----------------------------------|---------|------|-----------------------------------|

Spoločnosť Prezentácia nehrozí úpadok a nenachádza sa v kríze

Poznámky/Výsledky zistení



Vyhodnotenie asistenta

| Klient<br>(Obchodné<br>meno) | Položka | 2023 | 2022 |
|------------------------------|---------|------|------|
|------------------------------|---------|------|------|

**Súvaha**

| Položka                                         | 1                | 2                |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>MAJETOK (r.2+10+16)</b>                      | <b>7 208 469</b> | <b>8 353 114</b> |
| <b>Neobežný majetok (r.3+4+9)</b>               | <b>3 323 498</b> | <b>4 910 619</b> |
| Dlhodobý nehmotný majetok                       | 5 776            | 10 986           |
| z toho: Softvér                                 | 5 776            | 10 986           |
| Oceniteľné práva                                | 0                | 0                |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok               | 0                | 0                |
| Obstarávaný dlhodobý nehm. majetok              | 0                | 0                |
| Dlhodobý hmotný majetok                         | 1 801 087        | 3 385 498        |
| z toho: Pozemky                                 | 100 014          | 100 014          |
| Budovy a stavby                                 | 267 280          | 216 356          |
| Samostatné hnuťelné veci                        | 1 324 574        | 3 027 516        |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                 | 775              | 942              |
| Dlhodobý finančný majetok                       | 1 516 635        | 1 514 135        |
| Podiel.cen.pap. a podiely v ovlád. osobe        | 1 366 167        | 1 366 167        |
| Podiel.cen.pap. a podiely v spol. s pods.vplyv. | 0                | 0                |
| Ostatný dlhodobý finančný majetok               | 150 468          | 147 968          |
| <b>Obežný majetok (r.10+11+12+13)</b>           | <b>3 836 530</b> | <b>3 412 251</b> |
| Zásoby                                          | 677 399          | 840 524          |
| z toho: Materiál                                | 348 143          | 483 031          |
| Nedokončená výroba                              | 132 477          | 123 958          |
| Výrobky                                         | 196 779          | 233 535          |
| Tovar                                           | 0                | 0                |
| Ostatné zásoby                                  | 0                | 0                |
| Dlhodobé pohľadávky                             | 38 955           | 38 953           |
| Pohľadávky z obchodného styku                   | 0                | 0                |
| Ostatné dlhodobé pohľadávky                     | 38 955           | 38 953           |
| Krátkodobé pohľadávky                           | 3 109 494        | 2 500 968        |
| z toho: Krátkodobé pohľadávky z obch. styku     | 2 340 499        | 1 859 110        |
| Pohľadávky voči dcérskej a materskej spol.      | 0                | 0                |
| Ostatné pohľadávky                              | 768 995          | 641 858          |
| Finančný majetok                                | 10 682           | 31 806           |
| <b>Časové rozlíšenie</b>                        | <b>48 441</b>    | <b>30 244</b>    |
| <b>VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY (r.15+21)</b>       | <b>7 208 469</b> | <b>8 353 114</b> |
| <b>Vlastné imanie (r.19 až 23)</b>              | <b>3 553 322</b> | <b>5 914 882</b> |
| Základné imanie                                 | 2 120 019        | 2 120 019        |
| Kapitálové fondy                                | 55 071           | 55 071           |
| Fondy zo zisku                                  | -84 881          | -84 881          |
| Výsledok hospodárenia minulých rokov            | 865 607          | 1 021 959        |
| <b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie</b> | <b>60 727</b>    | <b>2 265 935</b> |
| <b>Závazky (r.22+23+24+25)</b>                  | <b>3 540 985</b> | <b>2 337 531</b> |
| Rezervy                                         | 214 122          | 107 149          |
| Dlhodobé záväzky                                | 47 670           | 55 063           |
| dlhodob. záväzky z obch. styku                  | 0                | 0                |
| Krátkodobé záväzky                              | 1 617 669        | 1 334 722        |
| z toho: Krátkodobé záväzky z obch. styku        | 893 864          | 837 189          |
| Úvery spolu                                     | 1 661 524        | 840 597          |
| Dlhodobé úvery                                  | 0                | 0                |
| Bežné bankové úvery                             | 1 661 524        | 840 597          |
| Krátkodobé finančné výpomoci                    | 0                | 0                |
| <b>Časové rozlíšenia</b>                        | <b>114 162</b>   | <b>100 701</b>   |

**Výkaz ziskov a strát**

| Položka                               | 1                | 2                |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Čistý obrat                           | 7 971 023        | 8 504 160        |
| <b>Výnosy z hospodárskej činnosti</b> | <b>8 021 273</b> | <b>8 285 255</b> |



|  |                                                     |                  |                  |
|--|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
|  | Tržby za tovar                                      | 0                | 0                |
|  | Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb        | 7 839 493        | 8 399 643        |
|  | Tržby z predaja služieb (602, 606)                  | 110 843          | 83 293           |
|  | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob               | -28 236          | -255 891         |
|  | Aktivácia                                           | 20 119           | 27 227           |
|  | Tržby z predaja majetku a materiálu                 | 20 687           | 21 224           |
|  | Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti              | 58 367           | 9 759            |
|  | <b>Náklady na hospodársku činnosť</b>               | <b>7 861 477</b> | <b>8 178 028</b> |
|  | Náklady na tovar                                    | 0                | 0                |
|  | Náklady na materiál                                 | 0                | 0                |
|  | Náklady na služby                                   | 2 091 410        | 2 029 247        |
|  | Osobné náklady                                      | 2 256 069        | 2 232 016        |
|  | mzdové náklady                                      | 1 605 479        | 1 603 388        |
|  | Dane a poplatky                                     | 12 559           | 9 864            |
|  | Odpisy                                              | 362 815          | 302 531          |
|  | Zostatková cena pred. majetku a materiálu           | 9 719            | 15 021           |
|  | Ostatné prevádzkové náklady                         | 42 806           | 35 021           |
|  | <b>Prevádzkový hospodársky výsledok (r.35 - 43)</b> | <b>159 796</b>   | <b>107 227</b>   |
|  | <b>Pridaná hodnota</b>                              | <b>2 785 172</b> | <b>2 670 697</b> |
|  | <b>Obchodná marža</b>                               | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|  | <b>Výroba</b>                                       | <b>7 942 219</b> | <b>8 254 272</b> |
|  | <b>Výrobná spotreba</b>                             | <b>2 091 410</b> | <b>2 029 247</b> |
|  | <b>Výnosy z finančnej činnosti</b>                  | <b>8 641</b>     | <b>6 351</b>     |
|  | <b>Náklady na finančnú činnosť</b>                  | <b>87 232</b>    | <b>47 932</b>    |
|  | Nákladové úroky                                     | 65 596           | 24 310           |
|  | Ostatné finančné náklady                            | 21 478           | 23 604           |
|  | <b>HV z finančných operácií (r. 54 - 55)</b>        | <b>-78 591</b>   | <b>-41 581</b>   |
|  | Mimoriadne výnosy                                   |                  |                  |
|  | Mimoriadne náklady                                  |                  |                  |
|  | <b>HV pred zdanením (r. 52 + 58)</b>                | <b>81 205</b>    | <b>65 646</b>    |
|  | Daň z príjmu                                        | 20 479           | 16 491           |
|  | <b>HV za účtovné obdobie po zdanení</b>             | <b>60 726</b>    | <b>49 155</b>    |
|  | <b>Výnosy celkom</b>                                | <b>8 029 914</b> | <b>8 291 606</b> |
|  | <b>Náklady celkom</b>                               | <b>7 969 188</b> | <b>8 242 451</b> |

**Výkaz cash flow**

| P. č. | Položka                                    | 1            | 2                 |
|-------|--------------------------------------------|--------------|-------------------|
| 85    | Počiatočný stav finančných prostriedkov    | CF 1         | 31 806            |
| 86    | HV za účtovné obdobie                      | CF 2         | 81 205            |
| 87    | Odpisy                                     | CF 3         | 362 815           |
| 88    | Zmena časového rozlíšenia                  | CF 4         | 31 658            |
| 89    | Zmena stavu krátkodobých pohľadávok        | CF 5         | 608 526           |
| 90    | Zmena stavu krátkodobých záväzkov          | CF 6         | 282 947           |
| 91    | Zmena stavu zásob                          | CF 7         | -163 125          |
| 92    | <b>Peňažný tok z prevádzkovej činnosti</b> | <b>CF 8</b>  | <b>-87 498</b>    |
| 93    | Zmena dlhodobého nehmotného majetku        | CF 9         | -5 210            |
| 94    | Zmena dlhodobého hmotného majetku          | CF 10        | -1 584 411        |
| 95    | Zmena dlhodobého finančného majetku        |              | 2 500             |
| 96    | <b>Peňažný tok z investičnej činnosti</b>  | <b>CF 13</b> | <b>-1 587 121</b> |
| 97    | Zmena stavu vlastného imania               | CF 14        | -2 079 950        |
| 98    | Zmena stavu dlhodobých pohľadávok          | CF 15        | 2                 |
| 99    | Zmena stavu dlhod. záväzkov a rezerv       | CF 16        | 99 580            |
| 100   | Zmena stavu úverov                         | CF 17        | 820 927           |
| 101   | <b>Peňažný tok z finančnej činnosti</b>    | <b>CF 19</b> | <b>1 159 445</b>  |
| 102   | Cash flow v danom období                   | CF 20        | -515 174          |
| 103   | Konečný stav peňažných prostriedkov        | CF 21        | 10 682            |

Kontrola -21 124

494 050

**Finančná analýza**

| Položka | 1 | 2 |
|---------|---|---|
|---------|---|---|

|                                                                     |               |               |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Celková likvidita firmy</b>                                      | <b>1,14</b>   | <b>1,51</b>   |
| <b>Bežná likvidita firmy</b>                                        | 0,93          | 1,13          |
| <b>Pohotovú likvidita</b>                                           | 0,003         | 0,014         |
| Korigovaná bežná Likvidita                                          |               |               |
| Korigovaná celková Likvidita                                        |               |               |
| Pracovný kapitál                                                    | 557 337       | 1 236 932     |
| <b>Obrat celkového majetku</b>                                      | <b>1,10</b>   | <b>1,02</b>   |
| Doba obratu neobežného majetku                                      |               |               |
| Doba obratu zásob                                                   | 30,67         | 38,06         |
| <b>Doba obratu pohľadávok</b>                                       | <b>140,80</b> | <b>113,25</b> |
| <b>Doba obratu záväzkov</b>                                         | <b>73,25</b>  | <b>56,64</b>  |
| Obrat majetku (Fixed Assets Turnover)                               |               |               |
| Obrátka neobežného majetku                                          |               |               |
| <b>Obrátka zásob (Inventory Turnover)</b>                           |               |               |
| Koeficient samofinancovania                                         | 203%          | 71%           |
| <b>Celková zadlženosť</b>                                           | <b>49%</b>    | <b>28%</b>    |
| Finančná páka - Multiplikátor imania akcionárov                     | 2,03          | 1,41          |
| Bežná zadlženosť                                                    | 45%           | 26%           |
| <b>Dlhodobá zadlženosť</b>                                          | <b>1%</b>     | <b>1%</b>     |
| Krátkodobá zadlženosť                                               | 45%           | 26%           |
| <b>Úverová zadlženosť</b>                                           | <b>23%</b>    | <b>10%</b>    |
| <b>Tokové zadĺženie</b>                                             | <b>8,36</b>   | <b>6,65</b>   |
| Dlh na vlastné imanie ( Debt to Equity)                             | 1,00          | 0,40          |
| Úrokové zaťaženie                                                   | 0,4           | 0,3           |
| <b>Úrokové krytie (EBIT ) EBIT / úroky</b>                          | <b>2</b>      | <b>4</b>      |
| Celková úverová zaťaženosť                                          | 23,0%         | 10,1%         |
| Stupeň finan. samostatnosti                                         | 1,0           | 2,5           |
| Platobná neschopnosť                                                | 1,12          | 0,92          |
| Stupeň prekapitalizovania                                           | 1,1           | 1,2           |
| Stupeň podkapitalizovania                                           | 1,1           | 1,2           |
| <b>Stupeň finančnej samostatnosti podniku - Pomer VI k záväzkom</b> | <b>1,0</b>    | <b>2,5</b>    |
| <b>Rentabilita majetku celkom - ROA</b>                             | <b>2,0%</b>   | <b>1,1%</b>   |
| <b>Rentabilita vlast. imania - ROE</b>                              | <b>4,1%</b>   | <b>1,5%</b>   |
| Rentabilita dlhod. zdrojov ROCE                                     | 4,1%          | 1,5%          |
| <b>Rentabilita tržieb ROS</b>                                       | <b>1,8%</b>   | <b>1,1%</b>   |
| Rentabilita výnosov (ziskovosť) ( Return on revenue (profitability) |               |               |
| Rentabilita nákladov - ( Return on costs )                          |               |               |
| Rentabilita miezd - ( Return on wages )                             |               |               |
| ( Return on Investment - ROI )                                      |               |               |
| Rentabilita cudzích zdrojov - ( Return On Liabilitiess - ROL )      |               |               |
| Ukazovateľ nákladovosti                                             | 0,98          | 0,99          |

**Ukazovatele ziskovosti**

| <b>Položka</b>                   | <b>1</b>       | <b>2</b>       |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| EBIT                             | 146 801        | 89 956         |
| EBITDA                           | 509 616        | 392 487        |
| EBT                              | 81 205         | 65 646         |
| NOPAT                            | 60 726         | 49 155         |
| Výnosy celkom                    | 8 029 914      | 8 291 606      |
| Náklady celkom                   | 7 969 188      | 8 242 451      |
| Prevádzkový hospodársky výsledok | 159 796        | 107 227        |
| Pridaná hodnota                  | 2 785 172      | 2 670 697      |
| Obchodná marža                   | 0              | 0              |
| Operatívny zisk po zdanení OEAT  | 86 541         | -68 488        |
| Daň                              | 21%            | 121%           |
| Produktivita                     | 1,23           | 1,20           |
| <b>Cash flow</b>                 | <b>423 541</b> | <b>351 686</b> |

**Predikčné modely**

| <b>Položka</b> | <b>1</b> | <b>2</b> |
|----------------|----------|----------|
|----------------|----------|----------|

|  |                                                                                                                              |            |            |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
|  | <b>Index bonity</b> ( $1,5 \cdot x_1 + 0,08 \cdot x_2 + 10 \cdot x_3 + 5 \cdot x_4 + 0,3 \cdot x_5 + 0,1 \cdot x_6$ )        | <b>2,1</b> | <b>3,3</b> |
|  | Cash flow / záväzky                                                                                                          | 0,1        | 0,2        |
|  | Majetok celkom / záväzky                                                                                                     | 2,0        | 3,6        |
|  | Zisk pred zdanením / majetok celkom                                                                                          | 0,0        | 0,0        |
|  | Zisk pred zdanením / celkové výnosy                                                                                          | 0,0        | 0,0        |
|  | Zásoby / celkové výnosy                                                                                                      | 0,1        | 0,1        |
|  | Celkové výnosy / majetok celkom                                                                                              | 1,1        | 1,0        |
|  | <b>Z-skóre - s obchod. akciami</b> ( $1,2 \cdot x_1 + 1,4 \cdot x_2 + 3,3 \cdot x_3 + 0,6 \cdot x_4 + 1,0 \cdot x_5$ )       | <b>2,5</b> | <b>3,4</b> |
|  | <b>Z-skóre - os. podniky</b><br>( $0,717 \cdot x_1 + 0,847 \cdot x_2 + 3,107 \cdot x_3 + 0,42 \cdot x_4 + 0,998 \cdot x_5$ ) | <b>2,1</b> | <b>2,7</b> |
|  | Pracovný kapitál / majetok celkom                                                                                            | 0,1        | 0,1        |
|  | Zisk po zdanení / majetok celkom                                                                                             | 0,0        | 0,0        |
|  | Zisk pred zdanením a úroky / majetok celkom                                                                                  | 0,0        | 0,0        |
|  | Trhová hodnota vl. imania / celkové dlhy                                                                                     | 2,0        | 3,6        |
|  | Celkové tržby / majetok celkom                                                                                               | 1,1        | 1,0        |
|  | <b>Rýchly test</b>                                                                                                           |            |            |
|  | Koef. samofinancovania                                                                                                       | 0,5        | 0,7        |
|  | Doba splácania dlhu z cash flow                                                                                              | 7,8        | 6,3        |
|  | Cash flow v % tržieb                                                                                                         | 5,3%       | 4,1%       |
|  | Rentabilita vl. imania a záväzkov (ROA)%                                                                                     | 2%         | 1%         |
|  | Brutto cash flow                                                                                                             | 423 541    | 351 686    |
|  | Tržby 12 mes. obdobie                                                                                                        | 7 950 336  | 8 482 936  |
|  | <b>Taflerov bankrotový index</b> ( $0,53 \cdot x_1 + 0,13 \cdot x_2 + 0,18 \cdot x_3 + 0,16 \cdot x_4$ )                     | <b>0,4</b> | <b>0,4</b> |
|  | Zisk pred zdanením / krátkodobé záväzky                                                                                      | 0,0        | 0,0        |
|  | Obežný majetok / cudze zdroje                                                                                                | 1,1        | 1,5        |
|  | Krátkodobé záväzky / majetok celkom                                                                                          | 0,5        | 0,3        |
|  | Tržby celkom / majetok celkom                                                                                                | 1,1        | 1,0        |
|  | <b>IN01 index</b> (V1.A + V2.B + V3.C + V4.D + V5.E + V6.F)                                                                  | <b>7</b>   | <b>10</b>  |
|  | Majetok / Cudzie zdroje                                                                                                      | 2          | 4          |
|  |                                                                                                                              |            |            |
|  | EBIT / Majetok                                                                                                               | 0          | 0          |
|  | Výnosy / Majetok                                                                                                             | 1          | 1          |
|  | Obežný majetok / (Krátkod. zdroje + bež. úv.)                                                                                | 1          | 2          |
|  |                                                                                                                              |            |            |
|  |                                                                                                                              |            |            |
|  |                                                                                                                              |            |            |
|  |                                                                                                                              |            |            |
|  |                                                                                                                              |            |            |
|  |                                                                                                                              |            |            |
|  |                                                                                                                              |            |            |
|  |                                                                                                                              |            |            |
|  |                                                                                                                              |            |            |

**Ukazovatele výkonnosti podniku**

|  | <b>Položka</b>              | <b>1</b>       | <b>2</b>       |
|--|-----------------------------|----------------|----------------|
|  | <b>Economic Value Added</b> | <b>110 394</b> | <b>-65 973</b> |
|  | Výnosnosť pre majiteľa      | 10,0%          | 110,0%         |
|  | Náklady na kapitál WACC     | 6,9%           | 71,7%          |
|  | Náklady na vlastný kapitál  | 4,9%           | 77,9%          |
|  | Náklady na cudzí kapitál    | 1,9%           | -6,2%          |
|  | Úroková sadzba              | 5,0%           | 105,0%         |
|  |                             |                |                |
|  |                             |                |                |

**Ukazovatele hodnoty podniku**

|  | <b>Diskontované free cash flow (interval 4 roky)</b> | <b>1</b> | <b>2</b>  |
|--|------------------------------------------------------|----------|-----------|
|  | EBIT                                                 | 146 801  | 89 956    |
|  | Daň                                                  | 21%      | 21%       |
|  | EBIT po zdanení                                      | 115 973  | 71 065    |
|  | Odpisy                                               | 362 815  | 302 531   |
|  | Investície                                           |          | 1 524 127 |
|  | Cash flow                                            | 478 788  | 373 596   |

|  |                                             |      |      |
|--|---------------------------------------------|------|------|
|  | NPV (interval 4 roky, minus investície)     |      |      |
|  | WACC (diskotná sadzba)                      | 7%   | 72%  |
|  | Ročné tempo rastu cash flow (predpokladané) | 0,2% | 0,2% |
|  | Vecná renta v poslednom roku                |      |      |
|  | Súčasná hodnota renty v poslednom roku      |      |      |
|  | <b>Hodnota podniku</b>                      |      |      |
|  | Hodnota záväzkov                            |      |      |
|  | <b>Hodnota vlastného imania</b>             |      |      |

\*) tabuľka je korektná len pri ročných hodnotách v stĺpcoch

|  | Položka                                     | 45291  | 44925  |
|--|---------------------------------------------|--------|--------|
|  |                                             |        |        |
|  | Doba obratu zásob                           | 360    | 360    |
|  | Doba obratu pohľadávok                      | 360    | 360    |
|  | Doba obratu záväzkov                        | 360    | 360    |
|  | Daň                                         | 21,00% | 21,00% |
|  | Ročné tempo rastu cash flow (predpokladané) | 0,20%  | 0,20%  |

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 17.3.2024  
VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy Odkaz ISA : 315 550 570 12.3.2024

### List vedeniu spoločnosti (ISA 585)

Cieľ : príprava návrhu listu vedeniu spoločnosti so všetkými skutočnosťami, ktoré auditor považuje za vhodné oznámiť účtovnej jednotke ?

List vedeniu spoločnosti obsahuje závery a odporúčania Áno  
List vedeniu spoločnosti obsahuje nesprávnosti výrazným spôsobom ovplyvňujúce finančnú situáciu účtovnej je Nie  
List vedeniu spoločnosti obsahuje nesprávnosti výrazným spôsobom neovplyvňujúce finančnú situáciu účtovne Nie  
List vedeniu spoločnosti obsahuje odporúčania pre účtovnú jednotku na odstránenie nesprávností Nie  
List vedeniu spoločnosti je uložený v tlačenej podobe v spise audítora Nie  
List vedeniu spoločnosti je podpísaný poverenou osobou spoločnosti Nie

Vyhodnotenie asistenta

|                                                |                   |                           |            |                       |               |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|------------|-----------------------|---------------|
| Klient (Obchodné meno)                         | Prezentácia       |                           |            | Dátum účt.závierky :  | Obdobie       |
| IČO :                                          | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie        | Konsolidácia          | Nie           |
|                                                |                   |                           |            | 31.12.2023            | 2023          |
|                                                |                   |                           |            | Licencia :            |               |
| Meno štatutárneho audítora                     | Auditor (príklad) |                           |            | 9596 /                | 0             |
| Príprava :                                     | 1.2.2024          |                           |            | Vydaná správa :       | 22.3.2024     |
|                                                |                   |                           |            | Stav rozpracovanosti: | Uzavretý list |
| VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy |                   |                           | Odkaz ISA: | 315                   | 550           |
|                                                |                   |                           |            | 570                   | 610           |

Odpracované hodiny:

Asistent audítora:

0

## Posúdenie účtovnej závierky ako celku (ISA 600)

Záverečné posúdenie účtovnej závierky ako celku

Cieľ: Kontrola vykonania naplánovaných činností a posúdenie zistených chýb a nesprávností, resp. prijatie záveru

## I. Posúdenie účtovnej závierky

|                                                                                                                                 |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Boli porovnané informácie za sledované obdobie s informáciami za predchádzajúce obdobie?                                        | Áno   |
| Bolo postupmi v rámci auditu zistené riziko významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu?                                          | Nie   |
| Sú informácie získané v rámci auditu v súlade informáciami prezentovanými účtovnou jednotkou?                                   | Áno   |
| Sú zostatky účtov a príslušných vzťahov v súlade so zistenými informáciami?                                                     | Áno   |
| Boli prípadné zmeny v postupoch primerane zverejnené?                                                                           | Nehod |
| Sú zostatky účtov a príslušných vzťahov primerane zverejnené v súlade s platným rámcov vykazovania?                             | Áno   |
| informácií stále platný?                                                                                                        | Nie   |
| Nevyskytli sa pri spracovaní účtovnej závierky neprimerané alebo neoprávnené činnosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku? | Nie   |
| Neboli zistené skutočnosti, ktoré by napovedali výskyt významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu?                               | Nie   |
| Je výročná správa účtovnej jednotky v súlade s účtovnou závierkou a príslušnými zákonmi?                                        | Áno   |
| Boli transakcie so spriaznenými osobami riadne zverejnené a nemajú negatívny vplyv na výsledok auditu?                          | Áno   |
| Sú informácie získané v rámci auditu dostatočné a vhodné, aby si audítor vytvoril názor na účtovnú závierku?                    | Nehod |

## II. Záver

Vyhodnotenie:

Vyhodnotenie asistenta:

|                                                |                   |                           |           |                      |                       |
|------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|-----------|----------------------|-----------------------|
| Klient (Obchodné meno)                         | Prezentácia       |                           |           | Dátum účt.závierky : | Obdobie               |
| IČO :                                          | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie       | Konsolidácia         | Nie                   |
|                                                |                   |                           |           | 31.12.2023           | 2023                  |
|                                                |                   |                           |           | Licencia :           |                       |
| Meno štatutárneho audítora                     | Auditor (príklad) |                           |           | 9596 /               | 0                     |
| Príprava :                                     | 1.2.2024          |                           |           | Vydaná správa :      | 22.3.2024             |
| Odpracované hodiny :                           |                   | Asistent audítora         |           |                      | 45                    |
| Plán (min.) :                                  | 37                | Skutočnosť (min.) :       | 37        | 1                    |                       |
| Plán (hod.) :                                  | 0,6               | Skutočnosť (hod.) :       | 0,6       | 0,0                  |                       |
| Stav rozpracovanosti                           |                   | Uzavretý list             | 22.3.2024 |                      |                       |
| VII. Záverečné hodnotenie - auditorské postupy |                   |                           |           | Odkaz ISA :          | 315 550 570 22.3.2024 |

### Audit výročnej správy - +Overenie súladu výročnej správy (ISA 720)

Cieľ : Overenie úplnosti a správnosti zverejnenia informácií a údajov vo výročnej správe na základe zistení z auditu.

posúdenie, či medzi výročnou správou a účtovnou závierkou neexistuje významný nesúlad,

posúdenie, či medzi výročnou správou a poznatkami audítora získanými počas auditu neexistuje významný nesúlad,

správne reagovať, keď sa ukáže, že existuje takýto významný nesúlad, alebo keď sa dozvieme o významnej nesprávnej výročnej správe,

vydanie správy audítora, kde je vyjadrenie názoru na výročnú správu.

#### I. Získanie iných informácií

Auditor si prečítal informácie a pritom:

zistil na základe diskusie s manažmentom, ktoré dokumenty obsahuje výročná správa, a aký je plánovaný spôsob a načasovanie vydania tohto dokumentu/týchto dokumentov;

sa riadne dohodol s manažmentom na tom, že včas, podľa možnosti pred dátumom správy audítora, poskytne finálnu verziu dokumentu/-ov, ktoré obsahuje výročná správa;

v prípade, že niektoré alebo všetky dokumenty uvedené v bode a) neboli k dispozícii do dátumu správy audítora, požiadal manažment, aby poskytol písomné vyhlásenie, že auditor dostane finálnu verziu dokumentu/-ov, keď budú k dispozícii, ale najneskôr do dátumu ich vydania účtovnou jednotkou, aby mohol auditor dokončiť postupy v zmysle tohto ISA.

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### II. Čítanie a posúdenie iných informácií

Auditor si prečítal iné informácie a pritom:

posúdil, či medzi inými informáciami a účtovnou závierkou neexistuje významný nesúlad. Pri hodnotení tohto súladu auditor porovnával vybrané sumy alebo iné položky v iných informáciách (ktoré majú byť rovnaké ako sumy alebo iné položky v účtovnej závierke alebo ktoré majú poskytnúť ich zhrnutie alebo podrobnejšie informácie o nich) so sumami a inými položkami v účtovnej závierke;

posúdil, či neexistuje významný nesúlad medzi inými informáciami a poznatkami audítora získanými počas auditu v súvislosti s auditorskými dôkazmi a vyvodenými závermi počas auditu.

Pri čítaní iných informácií v súlade s odsekom 2 si auditor všimol náznaky, že iné informácie, ktoré nesúvisia s účtovnou závierkou, alebo poznatky audítora získané počas auditu sa zdajú byť významne nesprávne.

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### III. Reakcia, keď sa zdá, že existuje významný nesúlad, alebo keď sa iné informácie zdajú byť významne nesprávne

Ak auditor zistil, že zrejme existuje významný nesúlad (alebo si uvedomil, že iné informácie sa zdajú byť významne nesprávne), prediskutoval túto skutočnosť s manažmentom a v prípade potreby vykonal iné postupy, aby posúdil, či:

existuje významná nesprávnosť iných informácií;

*existuje významná nesprávnosť účtovnej závierky alebo;  
treba aktualizovať poznatky audítora o účtovnej jednotke a jej prostredí.*

Nie  
Nie

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### IV. Reakcia, keď sa zdá, že existuje významný nesúlad, alebo keď sa iné informácie zdajú byť významne nesprávne

V prípade, že audítor dospel k záveru, že existuje významná nesprávnosť iných informácií, požiadal manažment o opravu iných informácií. Ak manažment:

*súhlasil s vykonaním opravy, audítor overil, či bola oprava vykonaná alebo;  
vykonanie opravy.*

Nie

Nehod  
Nehod

Ak audítor dospel k záveru, že existuje významná nesprávnosť iných informácií získaných pred dátumom správy audítora, pričom nedošlo k oprave iných informácií po informovaní osôb poverených spravovaním, prijal primerané opatrenie vrátane:

Nehod

*ak došlo k oprave iných informácií, vykonal postupy, ktoré sú potrebné za daných okolností (napr. overil, či bola oprava vykonaná) alebo;*

Nehod

*ak nedošlo k oprave iných informácií po informovaní osôb poverených spravovaním, prijal primerané opatrenia s ohľadom na svoje zákonné práva a povinnosti, aby náležite upozornil na neopravenú významnú nesprávnosť používateľov, pre ktorých sa správa audítora zostavuje.*

Nehod

*poskytnutie novej alebo upravenej správy audítora manažmentu vrátane modifikovaného odseku a požiadanie manažmentu o poskytnutie tejto novej alebo upravenej správy audítora používateľom, pre ktorých je správa audítora zostavená;*

Nehod

*upozornenie používateľov, pre ktorých je správa audítora zostavená, na významnú nesprávnosť iných informácií (napr. spomenutím tejto záležitosti na valnom zhromaždení akcionárov);*

Nehod

*informovanie regulačného orgánu alebo príslušného profesijného orgánu o neopravenej významnej nesprávnosti alebo;*

Nehod

*posúdenie vplyvu na pokračovanie zákazky.*

Nehod

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### IV. Reakcia, keď existuje významná nesprávnosť v účtovnej závierke alebo keď treba aktualizovať poznatky audítora o účtovnej

Ak v dôsledku vykonania postupov uvedených v odsekoch 2 - 3 audítor dospel k záveru, že existuje významná nesprávnosť v účtovnej závierke alebo že treba aktualizovať poznatky audítora o účtovnej jednotke a jej prostredí, primerane zareaguje v súlade s inými ISA.

Nie

#### Zostavenie správy

Pri zostavení správy audítora k výročnej správe (overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou) audítor postupoval podľa Usmernenia SKAU č. 4 ISA\_2019 overenie výročnej správy

Áno

#### Dokumentácia

Audítor zahrnul do audítorskej dokumentácie:

*zdokumentovanie postupov vykonaných podľa tohto ISA;*

Áno

*finálnu verziu iných informácií, v súvislosti s ktorými audítor vykonal prácu podľa tohto ISA.*

Áno

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

Analýza výročnej správy

Obsahuje účtovnú závierku za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa?

Áno

Obsahuje správu audítora k tejto účtovnej závierke, ak osobitný predpis neustanovuje inak?

Áno

správne  
nesprávne  
nevypĺnené  
neaplikov.



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| Súhlasia uvedené údaje vo výročnej správe so zisteniami auditu a účtovnou uzávierkou?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Áno |
| výročná správa pokrýva všetky zákonom požadované oblasti                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Áno |
| informácie obsiahnuté vo VS sú vzhľadom k zisteniam počas auditu presné a úplné                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Áno |
| Obsahuje výročná správa tieto informácie                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Áno |
| vývoji účtovnej jednotky, o stave, v ktorom sa nachádza, a o významných rizikách a neistotách, ktorým je účtovná jednotka vystavená; informácia sa poskytuje vo forme vyváženej a obsahovej analýzy stavu a prognózy vývoja a obsahuje dôležité finančné a nefinančné ukazovatele vrátane informácie o vplyve činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie a zamestnanosť, s poukázaním na príslušné údaje uvedené v účtovnej závierke, | x   |
| udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | x   |
| predpokladanom budúcom vývoji účtovnej jednotky,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | x   |
| nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | x   |
| nadobúdání vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky podľa § 22,                                                                                                                                                                                                                                                                                   | x   |
| návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | x   |
| údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | x   |
| o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | x   |
| Emitovala účtovná jednotka cenné papiere, ktoré boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Áno |
| Obsahuje výročná správa osobitnú časť výročnej správy a to vyhlásenie o správe a riadení?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Áno |
| Obsahuje výročná správa osobitnú časť výročnej správy a to vyhlásenie o správe a riadení?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Áno |
| dohodách medzi majiteľmi cenných papierov, ktoré sú jej známe a ktoré môžu viesť k obmedzeniam prevoditeľnosti cenných papierov a obmedzeniam hlasovacích práv,                                                                                                                                                                                                                                                                             | x   |
| informácie o činnosti valného zhromaždenia, jeho právomociach, opis práv akcionárov a postupu ich vykonávania,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | x   |
| informácie o odchýlkach od kódexu o riadení spoločnosti a dôvody týchto odchýlok alebo informáciu o neuplatňovaní žiadneho kódexu riadenia spoločnosti a dôvody, pre ktoré sa tak rozhodla,                                                                                                                                                                                                                                                 | x   |
| informácie o zložení a činnosti orgánov spoločnosti a ich výborov                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | x   |
| kvalifikovanej účasti na základnom imaní podľa osobitného predpisu (odkaz je napr. na § 8 písm. f) zákona č. 566/2001 Z.z. o cenných papieroch),                                                                                                                                                                                                                                                                                            | x   |
| majiteľoch cenných papierov s osobitnými právami kontroly s uvedením opisu týchto práv,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | x   |
| obmedzeniach hlasovacích práv,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | x   |
| obmedzeniach prevoditeľnosti cenných papierov,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | x   |
| odkaz na kódex o riadení spoločnosti, ktorý sa na ňu vzťahuje alebo ktorý sa rozhodla dodržiavať pri riadení, a údaj o tom, kde je kódex o riadení spoločnosti verejne dostupný,                                                                                                                                                                                                                                                            | x   |
| opis hlavných systémov vnútornej kontroly a riadenia rizík vo vzťahu k účtovnej závierke,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | x   |
| pravidlách upravujúcich vymenovanie a odvolanie členov jej štatutárneho orgánu a zmenu stanov,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | x   |
| právomociach jej štatutárneho orgánu, najmä ich právomoci rozhodnúť o vydaní akcií alebo spätnom odkúpení akcií,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | x   |
| štruktúre základného imania vrátane údajov o cenných papieroch, ktoré neboli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu v žiadnom členskom štáte alebo štáte Európskeho hospodárskeho priestoru s uvedením druhov akcií, opisu práv a povinností s nimi spojených pre každý druh akcií a ich percentuálny podiel na celkovom základnom imaní,                                                                                              | x   |
| všetky významné informácie o metódach riadenia a údaj o tom, kde sú informácie o metódach riadenia zverejnené,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | x   |
| všetkých dohodách uzatvorených medzi ňou a členmi jej orgánov alebo zamestnancami, na ktorých základe sa im má poskytnúť náhrada, ak sa ich funkcia alebo pracovný pomer skončí vzdaním sa funkcie, výpoveďou zo strany zamestnanca, ich odvolaním, výpoveďou zo strany zamestnávateľa bez uvedenia dôvodu alebo sa ich funkcia alebo pracovný pomer skončí v dôsledku ponuky na prevzatie                                                  | x   |
| všetkých významných dohodách, ktorých je zmluvnou stranou a ktoré nadobúdajú účinnosť, menia sa alebo ktorých platnosť sa skončí v dôsledku zmeny jej kontrolných pomerov, ku ktorej došlo v súvislosti s ponukou na prevzatie, a o jej účinkoch s výnimkou prípadu, ak by ju ich zverejnenie vážne poškodilo; táto výnimka sa neuplatní, ak je povinná zverejniť tieto údaje rámci plnenia povinností ustanovených osobitnými predpismi,   | x   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Bola členmi predstavenstva účtovnej jednotky predložená valnému zhromaždeniu vysvetľujúca správa k obsahovým náležitostiam správy ?                                                                                                                                                                                                                    | Nehod |
| Obsahuje výročná správa opis politiky rozmanitosti, ktorú uplatňuje vo svojich správnych orgánoch, riadiacich orgánoch a dozorných orgánoch najmä vo vzťahu k veku, pohlaviu, vzdelaniu a profesijným skúsenostiam členov týchto orgánov, ciele takejto politiky, spôsob akým sa vykonáva a dosiahnuté výsledky vo vykazovanom období ?                | Nehod |
| Ak účtovná jednotka neuvádza vo výročnej správe opis politiky rozmanitosti uviedla vo výročnej správe dôvody, na základe ktorých sa rozhodla neuplatňovať politiku rozmanitosti ?                                                                                                                                                                      | Nehod |
| Súhlasia uvedené údaje v osobitnej časti výročnej správy so zisteniami auditu a účtovnou uzávierkou ?                                                                                                                                                                                                                                                  | Áno   |
| Používa účtovná jednotka nástroje podľa osobitného predpisu (zákon č. 566/2001 Z.z. v aktuálnom znení) ?                                                                                                                                                                                                                                               | Áno   |
| Sú vo výročnej správe uvedené informácie o cieľoch a metódach riadenia rizík v účtovnej jednotke vrátane jej politiky pre zabezpečenie hlavných typov plánovaných obchodov, pri ktorých sa použijú zabezpečovacie deriváty,                                                                                                                            | x     |
| Sú vo výročnej správe uvedené informácie o cenových rizikách, úverových rizikách, rizikách likvidity a rizikách súvisiacich s tokom hotovosti, ktorým je účtovná jednotka vystavená.                                                                                                                                                                   | x     |
| Bola zostavená ročná správa o platbách orgánom verejnej moci?                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Áno   |
| Obsahuje táto správa nasledujúce informácie?                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Áno   |
| Bola zostavená ročná správa o platbách orgánom verejnej moci?                                                                                                                                                                                                                                                                                          | x     |
| Obsahuje táto správa nasledujúce informácie?                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | x     |
| celkovú sumu platieb poskytnutých jednotlivému orgánu verejnej moci v členení podľa druhu platby,                                                                                                                                                                                                                                                      | x     |
| platby vzťahujúce sa k projektu, ak je možné ich priradiť k projektu, ich celkovú sumu a celkovú sumu v členení podľa druhu platby; platby, ku ktorým je účtovná jednotka zaviazaná a nedajú sa priradiť k projektu, neboli priradené k projektu a sú ovedené osobitne,                                                                                | x     |
| platby vykonané nepeňažným plnením vrátane vyjadrenia ich peňažnej hodnoty, pričom je zverejnený aj obsah a rozsah nepeňažného plnenia a popis, ako bolo vyjadrenie peňažnej hodnoty tohto plnenia určené,                                                                                                                                             | x     |
| vyhlásenie štatutárneho orgánu účtovnej jednotky podpísané oprávnenou osobou, že správa o platbách poskytuje verný obraz o platbách.                                                                                                                                                                                                                   | x     |
| Obsahuje výročná správa aj nefinančné informácie o vývoji, konaní, pozícii a o vplyve činnosti účtovnej jednotky na environmentálnu, sociálnu a zamestnaneckú oblasť, informáciu o dodržiavaní ľudských práv a informáciu o boji proti korupcii a úplatkárstvu (ďalej len „oblasť spoločenskej zodpovednosti“), a obsahuje minimálne tieto informácie: | Áno   |
| stručný opis obchodného modelu,                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | x     |
| opis a výsledky používania politiky, ktorú účtovná jednotka uplatňuje v oblasti spoločenskej zodpovednosti,                                                                                                                                                                                                                                            | x     |
| opis hlavných rizík vplyvu účtovnej jednotky na oblasť spoločenskej zodpovednosti vyplývajúceho z činnosti účtovnej jednotky, ktorý by mohol mať nepriaznivé dôsledky, a ak je to primerané aj opis obchodných vzťahov, produktov alebo služieb, ktoré účtovná jednotka poskytuje, a opis spôsobu, akým účtovná jednotka tieto riziká riadi,           | x     |
| významné nefinančné informácie o činnosti účtovnej jednotky podľa jednotlivých činností                                                                                                                                                                                                                                                                | x     |
| odkaz na informácie o sumách vykázaných v účtovnej závierke a vysvetlenie týchto súm z hľadiska vplyvov na oblasť spoločenskej zodpovednosti, ak je to vhodné.                                                                                                                                                                                         | x     |
| Zhodnotte, či výročná správa pokrýva všetky zákonom požadované oblasti.                                                                                                                                                                                                                                                                                |       |
| Zhodnotte, či informácie obsiahnuté vo výročnej správe sú vzhľadom k tomu, čo sme zistili počas auditu, presné a úplné,                                                                                                                                                                                                                                | Áno   |
| Zhodnotte, či informácie sú prezentované zrozumiteľne a jednoznačne.                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Áno   |
| Zhodnotte, či sa vo výročnej správe nevyskytujú významné nezhody medzi účtovnou závierkou a informáciami obsiahnutými vo výročnej správe, ktoré by mohli viesť k nesprávnemu pochopeniu účtovnej jednotky a jej činnosti.                                                                                                                              | Áno   |
| Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali až na súvahovom dni a sú významné pre naplnenie účelu výročnej správy.                                                                                                                                                                                                                                      | Áno   |
| Dodatočné postupy pre overenie výročnej správy                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Áno   |

|            |    |
|------------|----|
| správne    | 38 |
| nesprávne  | 0  |
| nevyplnené | 0  |
| neaplikov. | 0  |
| Áno        | 19 |
| Nie        | 0  |
| Spolu      | 57 |

Vyhodnotenie asistenta

Výročná správa je vyhotovená v súlade so zákonom o účtovníctve

|                                                                |                      |                           |                      |                      |                  |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Klient (Obchodné meno)                                         | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie          |
| IČO :                                                          | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023             |
|                                                                |                      | Licencia :                |                      |                      |                  |
| Meno štatutárneho audítora                                     | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0                |
| Príprava :                                                     | 1.2.2024             | Vydaná správa :           |                      | 22.3.2024            |                  |
| <b>Odpracované hodiny :</b>                                    |                      | Asistent audítora         |                      |                      |                  |
| Plán (min.) :                                                  | 111                  | Skutočnosť (min.) :       | 111                  | 1                    |                  |
| Plán (hod.) :                                                  | 1,8                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,8                  | 0,0                  |                  |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                                    | <b>Uzavretý list</b> |                           | <b>17.3.2024</b>     |                      |                  |
| <b>VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie</b> |                      |                           | <b>Odkaz ISA :</b>   | 200 210 240          | <b>17.3.2024</b> |
|                                                                |                      |                           |                      | 300 315 600          | 260              |

## Ukončenie auditu (ISA 220 a ISA 200)

Profesionálny úsudok  
Cieľ :  
Vykonanie zákazky

## I. Profesionálny úsudok (ISA 220)

Auditor pri plánovaní a vykonávaní auditu účtovnej závierky uplatňoval profesionálny úsudok.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

## II. Zodpovednosť vedenia za kvalitu auditu (ISA 220)

Partner zodpovedný za zákazku prevzal zodpovednosť za celkovú kvalitu zákazky na audit.

Nehodn

Ak ide o zákazku, kde je potrebná previerka kontroly kvality, výsledky z kontroly kvality auditu boli premietnuté do auditorských postupov a záverov z auditu, ako aj do správy audítora, ak je to relevantné.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

## Relevantné etické požiadavky

Partner zodpovedný za zákazku bol počas celej zákazky na audit ostražitý, pozorovaním a podľa potreby získavaním informácií si všimol dôkazy svedčiace o tom, že členovia tímu pracujúceho na zákazke nespĺňajú relevantné etické požiadavky.

Áno

Keď si partner zodpovedný za zákazku prostredníctvom firemného systému kontroly kvality alebo inak všimol skutočnosti, ktoré naznačujú, že členovia tímu pracujúceho na zákazke nespĺňajú relevantné etické požiadavky, po konzultácii s inými osobami vo firme určil vhodné opatrenie.

Áno

Poznámky/Výsledky zistení

## Nezávislosť

Partner zodpovedný za zákazku sformuloval záver o súlade s požiadavkami na nezávislosť vzťahujúcimi sa na zákazku na audit. V rámci tohto procesu partner zodpovedný za zákazku:

Áno

získal od firmy a prípadne od firiem v sieti relevantné informácie, aby identifikoval a vyhodnotil okolnosti a vzťahy, ktoré ohrozujú nezávislosť,

Áno

vyhodnotil informácie o prípadnom zistenom porušení firemných pravidiel a postupov upravujúcich oblasť nezávislosti, aby určil, či pre zákazku na audit nepredstavujú hrozbu z hľadiska nezávislosti,

Áno

*prijal vhodné opatrenia na elimináciu takýchto hrozieb alebo riziko hrozieb znížiť na prijateľnú úroveň pomocou bezpečnostných opatrení, prípadne, ak sa to považuje za vhodné, odstúpil od zákazky na audit, keď sa odstúpenie umožňuje platným zákonom alebo predpisom. Partner zodpovedný za zákazku bezodkladne informoval firmu o nemožnosti vyriešiť túto vec primeraným opatrením.*

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Zmeny v podmienkach zákazky (ISA 210)**

Ak došlo k zmenám v podmienkach zákazky, audítor tieto dohodol v dodatku k zmluve na audit alebo inej vhodnej forme písomnej dokumentácie.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****III. Vykonanie zákazky (ISA 220)****Riadenie, dohľad a vykonávanie**

Partner zodpovedný za zákazku prevzal zodpovednosť za:

Áno

*riadenie a vykonávanie zákazky na audit, ako aj za dohľad nad ňou, a to všetko v súlade s odbornými štandardmi a platnými zákonnými a regulačnými požiadavkami,  
auditorskú správu primerane zodpovedajúcu daným okolnostiam.*

Áno

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Monitorovanie**

Partner zodpovedný za zákazku zvážil výsledky firemného procesu monitorovania, zdokumentované v najnovších informáciách zverejnených firmou alebo inými firmami v sieti, ako aj to, či nedostatky zaznamenané v týchto informáciách môžu ovplyvniť zákazku na audit.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****IV. Vykonanie auditu v súlade s ISA (ISA 200)**

Audítor dodržal všetky ISA relevantné pre audit, pričom audítor pozná celé ISA vrátane aplikačných a iných vysvetľujúcich materiálov, aby pochopil ciele štandardu a správne uplatňoval jeho požiadavky.

Áno

Pokiaľ audítor nespĺnil požiadavky ISA 200: Ciele auditu a všetkých ostatných ISA relevantných pre audit, netvrdí v správe audítora, že dodržal ISA.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Ciele uvedené v jednotlivých ISA (ISA 200)**

Na dosiahnutie celkových cieľov audítora audítor pri plánovaní a vykonávaní auditu použil ciele uvedené v relevantných ISA a zohľadnil vzájomné vzťahy medzi ISA, aby:

Áno

*zistil, či sú na dosiahnutie cieľov relevantných ISA potrebné ďalšie auditorské postupy popri tých, ktoré vyžadujú ISA,*

Áno

*vyhodnotil, či získal dostatočné a vhodné auditorské dôkazy.*

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

|                                                                                                                                                                                                                                                |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                                                                                                                                                                                                                                                |        |
| <b>Splnenie relevantných požiadaviek (ISA 200)</b>                                                                                                                                                                                             |        |
| Podľa nasledujúceho odseku audítor splnil všetky požiadavky ISA, okrem prípadov, keď za okolností auditu:                                                                                                                                      | Áno    |
| <i>daný ISA je v plnej miere irelevantný, alebo</i>                                                                                                                                                                                            | Áno    |
| <i>požiadavka nie je relevantná, lebo je podmienená a podmienka neexistuje.</i>                                                                                                                                                                | Áno    |
| Vo výnimočných situáciách mohol audítor usúdiť, že sa treba odkloniť od relevantnej požiadavky uvedenej v niektorom ISA.                                                                                                                       | Áno    |
| V prípade, keď audítor usúdil, že sa treba odkloniť od relevantnej požiadavky uvedenej v niektorom ISA, audítor vykonal alternatívne audítorské postupy, aby dosiahol cieľ danej požiadavky.                                                   | Áno    |
| <b>Poznámky/Výsledky zistení</b>                                                                                                                                                                                                               |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                |        |
| <b>Nedosiahnutie cieľa (ISA 200)</b>                                                                                                                                                                                                           |        |
| Ak sa cieľ relevantného ISA nepodarilo audítorovi dosiahnuť, audítor vyhodnotil, či mu toto nedosiahnutie bráni dosiahnuť celkové ciele auditu, a z tohto dôvodu následne v súlade s ISA buď modifikoval svoj názor alebo odstúpil od zákazky. | Nehodn |
| <b>Poznámky/Výsledky zistení</b>                                                                                                                                                                                                               |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                |        |
| <b>Stratégia a plán auditu (ISA 300)</b>                                                                                                                                                                                                       |        |
| Audítor počas auditu, v prípade potreby, zaktualizoval a zmenil stratégiu auditu a plán auditu.                                                                                                                                                | Áno    |
| <b>Poznámky/Výsledky zistení</b>                                                                                                                                                                                                               |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                |        |
| <b>Dokumentácia k stratégii a plánu auditu (ISA 300)</b>                                                                                                                                                                                       |        |
| Audítor do audítorskej dokumentácie zahrnul všetky významné zmeny, ktoré počas zákazky na audit urobil v celkovej stratégii auditu alebo v pláne auditu, ako aj dôvody týchto zmien.                                                           | Áno    |
| <b>Poznámky/Výsledky zistení</b>                                                                                                                                                                                                               |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                |        |
| <b>Informovanie osôb poverených spravovaním a manažmentu o nedostatkoch v internej kontrole (ISA 265)</b>                                                                                                                                      |        |
| Audítor včas písomne informoval osoby poverené spravovaním o závažných nedostatkoch internej kontroly, ktoré zistil pri vykonávaní auditu.                                                                                                     | Áno    |
| Audítor informoval manažment na vhodnej úrovni zodpovednosti včas aj o nasledujúcich skutočnostiach:                                                                                                                                           | Áno    |
| <i>závažné nedostatky v internej kontrole, o ktorých audítor informoval, alebo plánuje informovať osoby poverené spravovaním, a to písomne, okrem prípadov, keď by za daných okolností nebolo vhodné, aby informoval priamo manažment;</i>     | Áno    |
| <i>ďalšie nedostatky v internej kontrole zistené pri vykonávaní auditu, o ktorých manažment neinformoval iné osoby, a ktoré sú podľa odborného posúdenia audítora dosť závažné na to, aby si zaslúžili pozornosť manažmentu.</i>               | Áno    |

Audítor zahrnul do písomného oznámenia závažných nedostatkov v internej kontrole:

Áno

*opis nedostatkov a vysvetlenie ich potenciálneho vplyvu a*

Áno

*dostatok informácií, aby umožnil osobám povereným spravovaním a manažmentu pochopiť obsah oznámenia.*

Áno

*Audítor najmä vysvetlil, že:*

cieľom auditu je umožniť audítorovi vyjadriť názor na účtovnú závierku;

Áno

audit zahrnul zohľadnenie internej kontroly relevantnej na zostavenie účtovnej závierky s cieľom navrhnúť také audítorské postupy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam, ale nie s cieľom vyjadriť názor na účinnosť internej kontroly;

Áno

uvádzané záležitosti sa obmedzujú na nedostatky, ktoré audítor zistil pri vykonávaní auditu a považuje ich za natoľko dôležité, aby o nich informoval osoby poverené spravovaním.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

#### **Dostatočné a vhodné audítorské dôkazy a riziko auditu (ISA 220)**

Na získanie primeraného uistenia audítor získal dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, aby znížil riziko auditu na prijateľne nízku úroveň, čo mu umožnilo urobiť primerané závery, na ktorých založil svoj názor audítora.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

#### **V. Audítorské dôkazy (ISA 500)**

##### **Dostatočné a vhodné audítorské dôkazy (ISA 500)**

Audítor vypracoval a vykonal audítorské postupy, ktoré sú za daných okolností vhodné na získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

##### **Informácie, ktoré sa použijú ako audítorské dôkazy (ISA 500)**

Pri vypracúvaní a vykonávaní audítorských postupov audítor zvážil relevantnosť a spoľahlivosť informácií, ktoré sa použili ako audítorské dôkazy.

Áno

Keď sa informácie, ktoré sa použili ako audítorské dôkazy, vypracovali na základe práce experta nominovaného manažmentom, audítor v potrebnom rozsahu, po zohľadnení závažnosti práce experta na účely auditu:

Áno

vyhodnotil spôsobilosť, schopnosti a objektívnosť tohto experta

Áno

oboznánil sa s prácou experta a

Áno

vyhodnotil vhodnosť práce tohto experta ako audítorského dôkazu pre relevantné tvrdenie.

Áno

Keď audítor používal informácie, ktoré vypracovala účtovná jednotka, vyhodnotil, či sú tieto informácie na jeho účely dostatočne spoľahlivé a, ak je za daných okolností potrebné:

Áno

získal audítorské dôkazy o presnosti a kompletnosti informácií a

Áno

vyhodnotil, či sú informácie na účely audítora dostatočne presné a podrobné.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

##### **Výber položiek na testovanie s cieľom získať audítorské dôkazy**

Pri vypracúvaní podoby testov kontrol a testov detailov audítor určil prostriedky na výber položiek na testovanie, ktoré sú účinné z hľadiska splnenia účelu auditorského postupu.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Nekonzistentnosť auditorských dôkazov alebo pochybnosti o ich spoľahlivosti (ISA 500)**

Keď:

audítor rozhodol o tom, ako treba upraviť alebo doplniť auditorské postupy, aby sa táto záležitosť vyriešila a zväžil prípadný vplyv danej záležitosti na ostatné aspekty auditu.

Áno

auditorský dôkaz získaný z jedného zdroja bol nekonzistentný s dôkazom získaným z iného zdroja, alebo

Áno

audítor mal pochybnosti o spoľahlivosti informácií, ktoré sa použili ako auditorské dôkazy,

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Kľúčové záležitosti auditu**

Audítor zdokumentoval všetky kľúčové záležitosti auditu a závery k nim, prípadne konzultácie uskutočnené v súvislosti s nimi.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****VI. Auditorská dokumentácia (ISA 230)****Včasný vypracovanie auditorskej dokumentácie**

Audítor vypracoval auditorskú dokumentáciu včas.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****VII. Zdokumentovanie vykonaných auditorských postupov a získaných auditorských dôkazov (ISA 230)****Forma, obsah a rozsah auditorskej dokumentácie**

Audítor vypracoval auditorskú dokumentáciu, ktorá bude dostatočná na to, aby skúsenému audítorovi bez predchádzajúceho kontaktu s auditom umožnila pochopiť:

Áno

povahu, načasovanie a rozsah auditorských postupov vykonaných tak, aby sa splnili požiadavky ISA a platných právnych a iných predpisov

Áno

výsledky vykonaných auditorských postupov a získané auditorské dôkazy,

Áno

významné skutočnosti, ktoré vznikli počas auditu, súvisiace prijaté závery a významné odborné úsudky urobené pri formovaní týchto záverov.

Áno

Pri dokumentovaní povahy, načasovania a rozsahu zrealizovaných auditorských postupov audítor zaznamenal:

Áno

identifikačné charakteristiky konkrétnych testovaných položiek alebo skutočností,

Áno

osobu, ktorá vykonala auditorské práce, ako aj dátum ukončenia daných prác,

Áno

osobu, ktorá vykonané auditorské práce preverila, ako aj dátum a rozsah tejto previerky.

Áno

V prípade ústneho informovania o skutočnostiach, ktorých oznámenie vyžaduje štandard ISA 260: Komunikácia s osobami poverenými spravovaním, audítor tieto skutočnosti začlenil do auditorskej dokumentácie spolu s údajom o čase a osobe, ktorej boli tieto skutočnosti oznámené, vrátane povahy prediskutovaných dôležitých skutočností. Ak boli skutočnosti oznámené písomne, audítor si ponechal kópiu oznámenia ako súčasť auditorskej dokumentácie.

Áno



Ak audítor zistil informácie, ktoré sú nekonzistentné s jeho konečným záverom týkajúcim sa dôležitej skutočnosti, zdokumentoval, ako túto nekonzistentnosť riešil.

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### Odklon od relevantnej požiadavky

Ak za mimoriadnych okolností audítor považoval za potrebné odkloniť sa od relevantnej požiadavky obsiahnutej v ISA, zdokumentoval, ako sa vykonanými alternatívnymi audítorskými postupmi dosiahol cieľ danej požiadavky a dôvody tohto odklonu.

Nehodn

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### Skutočnosti, ktoré vzniknú po dátume audítorskej správy

Ak za mimoriadnych okolností audítor vykonal po dátume audítorskej správy nové alebo dodatočné audítorské postupy, alebo ak dospel k novým záverom, tak zdokumentoval:

Nehodn

okolnosti, ktoré nastali,

Nehodn

vykonané nové alebo dodatočné audítorské postupy, získané audítorské dôkazy a prijaté závery, ako aj ich účinok na audítorskú správu,

Nehodn

kedy a kto urobil a preveril výsledné zmeny audítorskej dokumentácie.

Nehodn

#### Poznámky/Výsledky zistení

### VIII. Komunikácia s osobami, ktoré sú poverené spravovaním (ISA 260)

#### Významné zistenia auditu

Audítor informoval osoby poverené spravovaním o týchto skutočnostiach:

Áno

názory audítora na významné kvalitatívne aspekty účtovných metód účtovnej jednotky vrátane účtovnej politiky, účtovných odhadov a zverejnení v účtovnej závierke. Ak je to aplikovateľné, audítor vysvetlil osobám povereným spravovaním, prečo nepovažuje významnú účtovnú metódu, ktorá je v zmysle platného rámca finančného vykazovania akceptovateľná, v konkrétnej situácii účtovnej jednotky za najvhodnejšiu;

Áno

prípadné významné ťažkosti počas auditu;

Áno

v prípade, že sa nie všetky osoby poverené spravovaním podieľajú na riadení účtovnej jednotky:

Áno

významné skutočnosti vyplývajúce z auditu, ktoré sa prediskutovali s manažmentom, alebo boli predmetom korešpondencie s manažmentom;

Áno

písomné vyhlásenia, ktoré audítor požaduje;

Áno

prípadné okolnosti, ktoré majú vplyv na formu a obsah správy audítora;

Áno

ostatné významné skutočnosti vyplývajúce z auditu, ktoré sú podľa odborného úsudku audítora relevantné z hľadiska dohľadu nad procesom finančného výkazníctva.

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

#### Formy komunikácie

Audítor písomne informoval osoby poverené spravovaním o významných zisteniach identifikovaných počas auditu v prípadoch, keď by podľa audítorovho odborného úsudku ústna komunikácia nebola primeraná. Písomná komunikácia nemusí zahŕňať všetky skutočnosti, ktoré sa objavili počas auditu.

Áno

#### Poznámky/Výsledky zistení

**Časový rozvrh komunikácie (ISA 260)**

Audítor komunikoval s osobami poverenými spravovaním včas.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Primeranosť procesu komunikácie (ISA 260)**

Audítor vyhodnotil, či obojstranná komunikácia medzi audítorom a osobami poverenými spravovaním je primeraná z hľadiska cieľov auditu. Ak nie je, audítor vyhodnotil prípadný vplyv na audítorovo posúdenie rizík významných nesprávností a schopnosť získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy a prijal vhodné opatrenie.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Účtovná závierka a výročná správa**

Boli vykonané audítorské postupy na získanie dostatočných a vhodných audítorských dôkazov potvrdzujúcich, že účtovná závierka je vo všetkých významných súvislostiach zostavená v súlade s platným rámcom finančného vykazovania a na overenie súladu výročnej správy s touto účtovnou závierkou. Výsledky týchto postupov boli zdokumentované.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Správa audítora**

Správa audítora bola sformulovaná tak, aby vyjadrovala všetky zistenia a závery vyplývajúce z auditu, v súlade s platným vzorom SKAU.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Vyhlásenie vedenia (ISA 580)**

Audítor najneskôr k dátumu vydania správy audítora získal vyhlásenie vedenia.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Archivácia (ISA 230)**

Audítor zarchivoval audítorskú dokumentáciu (papierovú aj elektronickú formu) včas.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k



Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Opracované hodiny:** Asistent audítora:

**Stav rozpracovanosti** Uzavretý list 17.3.2024  
**VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie** Odkaz ISA : 200 210 240 7.3.2024  
300 315 600 260  
**Záverečná analytická previerka (ISA 520)**

*Záverečná analytická previerka*

Cieľ :

#### I. Analytické postupy nápomocné pri vytváraní celkového záveru

Audítor tesne pred koncom auditu vypracoval a vykonal analytické postupy, ktoré mu pomohli pri vytváraní celkového záveru o tom, či účtovná závierka zodpovedá jeho poznatkom o účtovnej jednotke.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

#### II. Preskúmanie výsledkov analytických postupov

Keď sa analytickými postupmi vykonanými podľa tohto ISA zistili výkyvy alebo vzťahy, ktoré nie sú konzistentné s ostatnými relevantnými informáciami, prípadne sa značne líšia od očakávaných hodnôt, audítor takéto rozdiely preskúmal tým, že:

Áno

*že si od manažmentu vyžiadal informácie a získal vhodné auditorské dôkazy týkajúce sa odpovedí manažmentu a,*

Áno

*vykonal ďalšie auditorské postupy, ktoré sú za daných okolností nevyhnutné.*

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

|                                                                |                      |                           |                      |                      |         |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|---------|
| Klient (Obchodné meno)                                         | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie |
| IČO :                                                          | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023    |
|                                                                |                      | Licencia :                |                      |                      |         |
| Meno štatutárneho audítora                                     | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0       |
| Príprava :                                                     | 1.2.2024             | Vydaná správa :           |                      | 22.3.2024            |         |
| <b>Odpracované hodiny :</b>                                    |                      | Asistent audítora         |                      |                      |         |
| Plán (min.) :                                                  | 74                   | Skutočnosť (min.) :       | 74 1                 |                      |         |
| Plán (hod.) :                                                  | 1,2                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,2 0,0              |                      |         |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                                    | <b>Uzavretý list</b> | <b>17.3.2024</b>          |                      |                      |         |
| <b>VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie</b> |                      | <b>Odkaz ISA :</b>        | 200 210 240          | <b>7.3.2024</b>      |         |
|                                                                |                      |                           | 300 315 600          | 260                  |         |

**Predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti (finalizačná fáza auditu) (ISA 570)***Nepretržitého pokračovania v činnosti*

Cieľ :

**I. Vyhodnotenie posúdenia, ktoré uskutočnil manažment**

Auditor bol počas celého auditu ostražitý ohľadom auditorských dôkazov svedčiacich o udalostiach alebo podmienkach, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Áno

Auditor vyhodnotil posúdenie manažmentu týkajúce sa schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Áno

Auditor vzal pri vyhodnotení posúdenia manažmentu týkajúceho sa schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti do úvahy to isté obdobie, ktoré pri posúdení použil manažment a tak, ako to vyžaduje platný rámec finančného vykazovania, prípadne zákon alebo predpis, ak špecifikujú dlhšie obdobie.

Áno

Ak sa posúdenie manažmentu vzťahovalo na obdobie kratšie ako 12 mesiacov od dátumu účtovnej závierky definovaného v ISA 560 "Následné udalosti", auditor požiadal manažment, aby posudzované obdobie rozšíril minimálne na 12 mesiacov od daného dátumu.

Áno

Auditor zvážil pri vyhodnotení posúdenia manažmentu, či posúdenie manažmentu zahŕňa všetky relevantné informácie, ktorých si je auditor vedomý na základe auditu.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****II. Obdobie presahujúce posúdenie, ktoré uskutočnil manažment**

Auditor získal od manažmentu informácie o tom, či vie o udalostiach alebo podmienkach v období, ktoré presahuje posúdenie manažmentu a ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****III. Dodatočné auditorské postupy v prípade identifikácie udalostí alebo podmienok**

Keď sa identifikovali udalosti alebo podmienky, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti, auditor získal dostatočné a vhodné auditorské dôkazy, aby určil, či existuje alebo neexistuje významná neistota týkajúca sa udalostí alebo podmienok, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti na základe vykonania dodatočných auditorských postupov, a zvažil aj faktory, ktoré ju zmierňujú.

**Uvedené postupy zahŕňajú:**

*auditor požiadal manažment, aby vykonal posúdenie, pokiaľ manažment doposiaľ nevykonal posúdenie schopnosti účtovnej jednotky nepretržite pokračovať v činnosti,*

*vyhodnotil audít plány manažmentu týkajúce sa budúcich krokov vzhľadom na posúdenie nepretržitého pokračovania v činnosti,*

*vyhodnotil, či je pravdepodobné, aby tieto plány manažmentu zlepšili situáciu,*

*vyhodnotil, či sú plány manažmentu za daných okolností realizovateľné,*

*keď účtovná jednotka vypracovala prognózu peňažných tokov a analýza prognózy predstavuje dôležitý faktor pri zvažovaní budúcich výsledkov udalostí alebo podmienok pri hodnotení plánov manažmentu týkajúcich sa budúcich krokov:*

*auditor vyhodnotil spoľahlivosť podkladových údajov vygenerovaných na vypracovanie prognózy,*

*určil, či existuje adekvátna podpora na predpoklady, z ktorých prognóza vychádza,*

*zvažil, či odo dňa, keď manažment posúdenie uskutočnil, nepribudli ďalšie dostupné skutočnosti alebo informácie,*

*vyžiadal si od manažmentu písomné vyhlásenie a, keď je to vhodné, aj od osôb poverených spravovaním, týkajúce sa plánovaných budúcich krokov a realizovateľnosti týchto plánov.*

**Poznámky/Výsledky zistení**

**IV. Dodatočné auditorské postupy v prípade identifikácie udalostí alebo podmienok**

Auditor získal dostatočné a vhodné auditorské dôkazy a dospel k záveru v súvislosti s tým, či manažment pri zostavovaní a prezentácii účtovnej závierky primerane uplatnil princíp nepretržitého pokračovania v činnosti.

Auditor dospel na základe získaných auditorských dôkazov k záveru, že existuje významná neistota týkajúca sa udalostí alebo podmienok, ktoré by mohli jednotlivito alebo súhrnne vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti.

**Poznámky/Výsledky zistení**

**V. Zverejnenie adekvátnych informácií v prípade identifikovania udalostí alebo podmienok, pričom existuje významná neistota**

Ak auditor dospel k záveru, že manažment vhodne vedie účtovníctvo za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti, ale existuje významná neistota, auditor určil, či účtovná závierka:

*adekvátne zverejňuje najdôležitejšie udalosti alebo podmienky, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti, a plány manažmentu na riešenie týchto udalostí a podmienok, a*

*jasne zverejňuje, že existuje významná neistota týkajúca sa udalostí alebo podmienok, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti, a preto možno nebude schopná realizovať svoj majetok a splniť si záväzky v rámci bežného podnikania.*

**Poznámky/Výsledky zistení**

**VI. Zverejnenie adekvátnych informácií v prípade identifikovania udalostí alebo podmienok, pričom neexistuje významná neistota**

jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti, ale audítor dospel k záveru, že neexistuje významná neistota, zhodnotil audítor, či účtovná závierka obsahuje zverejnenia adekvátnych informácií o týchto udalostiach alebo podmienkach vzhľadom na požiadavky príslušného rámca finančného vykazovania.

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

## VII. Dôsledky na správu audítora

**Použitie účtovníctva vedeného na základe nepretržitého pokračovania v činnosti je nevhodné**

Ak bola účtovná závierka zostavaná na základe predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti, ale podľa audítora je použitie tohto predpokladu pri vedení účtovníctva a zostavení účtovnej závierky nevhodné, vyjadril audítor záporný názor a zaradil do správy audítora samostatný odsek s názvom "Významná neistota týkajúca sa nepretržitého trvania v činnosti", aby:

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Použitie účtovníctva vedeného na základe nepretržitého pokračovania v činnosti je vhodné, ale existuje významná neistota**  
**a) V účtovnej závierke sa zverejňujú adekvátne informácie o významnej neistote**

Ak je použitie predpokladu nepretržitého trvania v činnosti pri zostavení účtovnej závierky vhodné, ale existuje významná neistota a v účtovnej závierke sa zverejňujú adekvátne informácie o významnej neistote, vyjadril audítor nemodifikovaný názor a zaradil do správy audítora samostatný odsek s názvom "Významná neistota týkajúca sa nepretržitého trvania v činnosti", aby:

Nie

*upozornil na poznámku v účtovnej závierke, v ktorej sú zverejnené záležitosti uvedené v bode 14a) a 14b) vyššie,*

Nehodn

*uviedol, že udalosti alebo podmienky naznačujú, že existuje významná neistota, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti a že názor audítora nie je modifikovaný v tejto súvislosti.*

Nehodn

**b) V účtovnej závierke sa nezverejňujú adekvátne informácie o významnej neistote**

Ak je použitie predpokladu nepretržitého trvania v činnosti pri zostavení účtovnej závierky vhodné, ale existuje významná neistota a v účtovnej závierke sa nezverejňujú adekvátne informácie o významnej neistote, vyjadril audítor v súlade s ISA 705 (revidované znenie) "Modifikácie názoru v správe audítora" podmienený alebo záporný názor, podľa toho, čo je vhodné a v časti Základ pre podmienený (záporný) názor v správe audítora uviedol, že existuje významná neistota, ktorá môže vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať v činnosti a že účtovná závierka nezverejňuje adekvátne informácie o tejto záležitosti.

Nehodn

**c) Neochota manažmentu uskutočniť alebo predĺžiť svoje posúdenie**

Ak manažment neposúdil vhodnosť použitia predpokladu nepretržitého trvania v činnosti účtovnej jednotky vôbec alebo nie je ochotný predĺžiť obdobie, počas ktorého vykonal svoje posúdenie napriek tomu, že ho k tomu audítor vyzval, audítor zvýšil dôsledky pre audítorskú správu.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Informovanie osôb poverených spravovaním**

Ak sa osoby poverené spravovaním nezúčastňujú na riadení účtovnej jednotky, audítor informoval osoby poverené spravovaním o identifikovaných udalostiach alebo podmienkach, ktoré môžu vyvolať závažnú pochybnosť o schopnosti účtovnej jednotky naďalej nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení**

**Veľké oneskorenie schvaľovania účtovnej závierky**

Ak manažment alebo osoby poverené spravovaním schválili účtovnú závierku s veľkým oneskorením po dátume účtovnej závierky, audítor získal informácie o príčinách tohto oneskorenia.

Nehodn

Ak je audítor presvedčený, že oneskorenie môže súvisieť s udalosťami a podmienkami týkajúcimi sa posúdenia nepretržitého pokračovania v činnosti, vykonal potrebné dodatočné audítorské postupy uvedené v bode 7 vyššie.

Nehodn

Ak je audítor presvedčený, že oneskorenie môže súvisieť s udalosťami a podmienkami týkajúcimi sa posúdenia nepretržitého pokračovania v činnosti a vykonal potrebné dodatočné audítorské postupy uvedené v bode 7 vyššie, zväžil audítor vplyv na svoj záver týkajúci sa existencie významnej neistoty, ako sa uvádza v bode 9 vyššie.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k



|                                                                |                      |                           |                      |                      |           |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                                         | Prezentácia          |                           |                      | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                                                          | 12398756             | Subjekt verejného záujmu: | Nie Konsolidácia Nie | 31.12.2023           | 2023      |
|                                                                |                      |                           |                      | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora                                     | Auditor (príklad)    |                           |                      | 9596 /               | 0         |
| Príprava :                                                     | 1.2.2024             |                           |                      | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| <b>Odpracované hodiny :</b>                                    |                      | Asistent audítora         |                      |                      |           |
| Plán (min.) :                                                  | 92                   | Skutočnosť (min.) :       | 92 1                 |                      |           |
| Plán (hod.) :                                                  | 1,5                  | Skutočnosť (hod.) :       | 1,5 0,0              |                      |           |
| <b>Stav rozpracovanosti</b>                                    | <b>Uzavretý list</b> | <b>17.3.2024</b>          |                      |                      |           |
| <b>VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie</b> |                      | <b>Odkaz ISA :</b>        | 200 210 240          | <b>7.3.2024</b>      |           |
|                                                                |                      |                           | 300 315 600          | 260                  |           |
| <b>Písomné vyhlásenia (ISA 580)</b>                            |                      |                           |                      |                      |           |

## Písomné vyhlásenia

Cieľ : Vyhlásenie manažmentu o zodpovednosti za zostavenie finančných výkazov v súlade s platným rámcom finančného vykazovania. (580.9)  
Uznanie zodpovednosti manažmentu za finančné výkazy vo vyhlásení. (580.10-12)  
Získanie v priebehu auditu, alebo po dátume vydania správy audítora aj iné vyhlásenia na podporu auditorských dôkazov (580.10-20)

## I. Písomné vyhlásenia

## Manažment, od ktorého sa požadujú písomné vyhlásenia

Auditor si vyžiadal písomné vyhlásenia od manažmentu s príslušnou zodpovednosťou za účtovnú závierku a poznatkami o predmetných skutočnostiach.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## II. Písomné vyhlásenia o zodpovednosti manažmentu

## Zostavenie účtovnej závierky

Auditor si od manažmentu vyžiadal písomné vyhlásenie, že si manažment splnil svoju zodpovednosť za zostavenie účtovnej závierky v súlade s platným rámcom finančného vykazovania vrátane, keď je to relevantné, zodpovednosti za ich vernú prezentáciu, ako sa ustanovuje v podmienkach zákazky na audit

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## Poskytnuté informácie a úplnosť transakcií

Auditor si od manažmentu vyžiadal písomné vyhlásenie, že:

Áno

auditorovi poskytol všetky relevantné informácie a prístup v súlade s podmienkami zákazky na audit,  
všetky transakcie sa zaznamenali a premietli do účtovnej závierky.

Áno

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

## Popis zodpovednosti manažmentu v písomných vyhláseniach

Zodpovednosť manažmentu bola opísaná v písomných vyhláseniach vyžadovaných podľa odsekov 2. a 3. vyššie tak, ako je táto zodpovednosť opísaná v podmienkach zákazky na audit.

Áno

## Poznámky/Výsledky zistení

**Iné písomné vyhlásenia**

Iné ISA požadujú, aby si audítor vyžiadal písomné vyhlásenia. Keď audítor určil, že popri týchto požadovaných vyhláseniach treba získať aj jedno alebo viacero písomných vyhlásení na podporu iných audítorských dôkazov relevantných pre účtovnú závierku, prípadne jedno alebo viacero špecifických tvrdení v účtovnej závierke, audítor si takéto písomné vyhlásenia vyžiadal.

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****Dátum a obdobie (obdobia), na ktoré sa písomné vyhlásenia vzťahujú**

Dátum písomných vyhlásení sa čo najviac blíži k dátumu audítorskej správy k účtovnej závierke, nesmie však byť neskorší, než je dátum tejto audítorskej správy. Písomné vyhlásenia boli poskytnuté pre všetky účtovné závierky a obdobie (obdobia), o ktorých je zmienka v audítorskej správe.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****Forma písomných vyhlásení**

Písomné vyhlásenia sú vo forme listu s vyhlásením adresovaným audítorovi. Keď zákon alebo predpis vyžadujú, aby manažment poskytol verejné písomné vyjadrenie týkajúce sa jeho zodpovednosti a audítor určil, že takéto vyjadrenie poskytuje nejaké alebo všetky vyhlásenia, ktoré sa vyžadujú podľa odsekov 2 alebo 3, do listu s vyhlásením netreba zahrnúť relevantné skutočnosti, na ktoré sa takéto vyjadrenie vzťahuje.

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení****III. Pochybnosti o spoľahlivosti písomných vyjadrení a neposkytnutie požadovaných písomných vyjadrení****Pochybnosti o spoľahlivosti písomných vyjadrení**

Keď mal audítor obavy týkajúce sa spôsobilosti, čestnosti, etických hodnôt alebo starostlivosti manažmentu, prípadne angažovanosti manažmentu v súvislosti s týmito hodnotami alebo ich uplatňovaním, zistil, ako môžu takéto obavy ovplyvniť spoľahlivosť vyhlásení (ústnych alebo písomných) a audítorských dôkazov vo všeobecnosti.

Nehodn

Najmä vtedy, keď písomné vyhlásenia nie sú konzistentné s inými audítorskými dôkazmi, audítor vykonal audítorské postupy, ktorými sa pokúsil danú záležitosť vyriešiť. Keď záležitosť zostala nevyriešená, audítor opätovne zvážil podúsenie spôsobilosti, čestnosti, etických hodnôt alebo starostlivosti manažmentu, prípadne angažovanosti manažmentu v súvislosti s týmito hodnotami alebo ich uplatňovaním, a zistil, ako to môže ovplyvniť spoľahlivosť vyhlásení (ústnych alebo písomných) a audítorských dôkazov vo všeobecnosti.

Nehodn

Keď audítor dospel k názoru, že písomné vyhlásenia nie sú spoľahlivé, urobil vhodné opatrenia vrátane toho, že po zohľadnení požiadavky v odseku 12 tohto dotazníka určil možný vplyv na názor v audítorskej správe v súlade s ISA 705 (revidované znenie).

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****Neposkytnutie požadovaných písomných vyhlásení**

Keď manažment neposkytol jedno alebo viaceré z požadovaných písomných vyhlásení, audítor:

Nie

*danú skutočnosť prediskutoval s manažmentom,*

Nehodn

*opätovne prehodnotil čestnosť manažmentu a vyhodnotil vplyv, ktorý môže mať táto skutočnosť na spoľahlivosť vyhlásení (ústnych alebo písomných) a audítorské dôkazy vo všeobecnosti,*

Nehodn

*urobil vhodné opatrenia vrátane toho, že po zohľadnení požiadavky uvedenej v odseku 12 tohto dotazníka určil možný vplyv na názor v audítorskej správe v súlade s ISA 705 (revidované znenie).*

Nehodn

**Poznámky/Výsledky zistení****Písomné vyhlásenia o zodpovednosti manažmentu**

Auditor odmietol poskytnúť názor na účtovnú závierku v súlade s ISA 705 (revidované znenie), ak:

Áno

*dospel k záveru, že existuje dostatok takých pochybností o čestnosti manažmentu, že písomné vyhlásenia vyžadované podľa odsekov 2 a 3 nie sú spoľahlivé, alebo*

Áno

*manažment neposkytol písomné vyhlásenia vyžadované podľa odsekov 2 a 3.*

Áno

**Poznámky/Výsledky zistení**

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

|                                                         |          |                           |     |                   |                      |     |                 |         |           |
|---------------------------------------------------------|----------|---------------------------|-----|-------------------|----------------------|-----|-----------------|---------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)                                  |          | Prezentácia               |     |                   | Dátum účt.závierky : |     |                 | Obdobie |           |
| IČO :                                                   | 12398756 | Subjekt verejného záujmu: |     | Nie               | Konsolidácia         | Nie | 31.12.2023      |         | 2023      |
|                                                         |          |                           |     |                   |                      |     | Licencia :      |         |           |
| Meno štatutárneho audítora                              |          | Auditor (príklad)         |     |                   |                      |     | 9596            | /       | 0         |
| Príprava :                                              |          | 1.2.2024                  |     |                   |                      |     | Vydaná správa : |         | 22.3.2024 |
| Odpracované hodiny :                                    |          |                           |     | Asistent audítora |                      |     |                 |         |           |
| Plán (min.) :                                           | 74       | Skutočnosť (min.) :       | 74  | 1                 |                      |     |                 |         |           |
| Plán (hod.) :                                           | 1,2      | Skutočnosť (hod.) :       | 1,2 | 0,0               |                      |     |                 |         |           |
| Stav rozpracovanosti                                    |          | Uzavretý list             |     | 16.4.2024         |                      |     |                 |         |           |
| VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie |          |                           |     |                   | Odkaz ISA :          |     | 200             | 210     | 240       |
|                                                         |          |                           |     |                   |                      |     | 300             | 315     | 600       |
|                                                         |          |                           |     |                   |                      |     |                 |         | 16.5.2024 |
|                                                         |          |                           |     |                   |                      |     |                 |         | 260       |

## Archivácia (ISA 230)

- Uzatvorenie audítorského spisu*
- Zhrnutie výsledkov štatutárneho auditu potvrdzujúci názor. (ISA 230-11 ISA 300.A11 230.14-22)*
- Záverečné prerokovanie výsledkov štatutárneho auditu so zmluvnou stranou. (ISA 230. A9-A11, § 22 ods. 2 zákona 423/2015 Z.z.)*
- Prerokovanie záverov auditu so zmluvnou stranou. (ISA 230.10, A14)*
- Vykonanie zmien v dokumentácii za mimoriadnych okolností po dátume vydania správy. (230.8-11, § 22 zákona 423/2015)*
- Cieľ :** *Za zistených okolností vykonať zmenu v dokumentácii, ak ich audítor nevykoná. (230.13)*
- Vypracovanie záverečného audítorského spisu. (230.14-16)*
- Vypracovanie list vedeniu. (230. A3, A8)*
- K audítorskému spisu vypracovanie aj ostatnej dokumentácia. (230.A2, A3, A4)*

## I. Uzatvorenie audítorského spisu

Po dátume audítorskej správy audítor včas skompletizoval audítorskú dokumentáciu v audítorskom spise a dokončil administratívny proces kompletizácie záverečného audítorského spisu:

*Archivácia papierovej dokumentácie*

*Archivácia elektronickej dokumentácie*

Po ukončení kompletizácie záverečného audítorského spisu audítor nevyrazil ani nevyradil žiadnu audítorskú dokumentáciu ľubovoľného charakteru pred uplynutím lehoty na jeho uchovávanie.

V situáciách iných než sa predpokladajú podľa ISA 230.13 (viď poznámku), keď po skompletizovaní záverečného audítorského spisu audítor považoval za potrebné upraviť existujúcu audítorskú dokumentáciu, prípadne pridať novú audítorskú dokumentáciu, tak bez ohľadu na povahu úprav či dodatkov zdokumentoval:

*konkrétne dôvody vykonania úprav,*

*údaj o tom, kedy a kto úpravy vykoná a preveril.*

Áno

Áno

Áno

Nie

Nehodn

Nehodn

Nehodn

Poznámka :

Prehlasujem, že nie som si vedomý / á žiadnych ohrození nezávislosti alebo rizikových faktorov, ktorí by mi bránili k

|                                                         |          |                           |  |                   |              |                      |            |           |      |
|---------------------------------------------------------|----------|---------------------------|--|-------------------|--------------|----------------------|------------|-----------|------|
| Klient (Obchodné meno)                                  |          | Prezentácia               |  |                   |              | Dátum účt.závierky : |            | Obdobie   |      |
| IČO :                                                   | 12398756 | Subjekt verejného záujmu: |  | Nie               | Konsolidácia | Nie                  | 31.12.2023 |           | 2023 |
|                                                         |          |                           |  |                   |              | Licencia :           |            |           |      |
| Meno štatutárneho audítora                              |          | Auditor (príklad)         |  |                   |              | 9596 /               |            | 0         |      |
| Príprava :                                              |          | 1.2.2024                  |  | Vydaná správa :   |              |                      |            | 22.3.2024 |      |
| Odppracované hodiny :                                   |          |                           |  | Asistent audítora |              |                      |            |           |      |
| Plán (min.) :                                           | 92       | Skutočnosť (min.) :       |  | 92                | 1            |                      |            |           |      |
| Plán (hod.) :                                           | 1,5      | Skutočnosť (hod.) :       |  | 1,5               | 0,0          |                      |            |           |      |
| Stav rozpracovanosti                                    |          | Uzavretý list             |  | 17.3.2024         |              |                      |            |           |      |
| VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie |          |                           |  |                   | Odkaz ISA :  |                      | 315        | 550       | 570  |
|                                                         |          |                           |  |                   |              |                      | 20.3.2024  |           |      |

## Záverečný kontrolný a schvaľovací formulár (700)

Preverenie všetkých plánovaných činností, či boli vykonané v súlade a správne zdokumentované.

Preverenie všetkých významných informácií

- k významným zostatkom účtov hlavnej knihy,

- k transakciám

- k informáciám v poznámkach

- k externým potvrdeniam a vyhláseniam k jednotlivým skutočnostiam

Cieľ : Posúdenie na základe prijatých stanovísk a záverov ktorých je možné vyjadriť svoj objektívny názor v samotnej správe audítora za predpokladu, že tieto neoprávnené chyby a nesprávnosti ako aj závažné zistenia boli prediskutované s vedením danej spoločnosti a až základe nich je možné prehlásiť, že audit možno považovať za ukončený.

Zhrnutie výsledkov štatutárneho auditu potvrdzujúci názor. (ISA 230-11 ISA 300.A11 230.14-22)

Zmeny v dokumentácii za mimoriadnych okolností po dátume vydania správy. (230.8-11, § 22 zákona 423/2015)

Štatutárny audítor nevykonával prerokovanie záverov auditu so zmluvnou stranou. (ISA 230.10, A14)

Vypracovanie záverečného auditorského spisu. (230.14-16)

Vypracovanie listu vedeniu. (230. A3, A8)

## I Dokončenie auditu

Bol uspokojivo vykonaný audit a dokončený na základe plánu a identifikovania rizík ?

Áno

Boli potvrdené výsledky auditu na základe prijateľnosť miery rizika zákazky ?

Áno

Boli ukončené previerky následných udalostí a prediskutované zápisy z porad vedenia spoločnosti ?

Áno

Boli všetky významné účtovné a auditorské problémy uspokojivo vysvetlené a náležite zdokumentované?

Áno

Bolo dokončené a skompletizované zhrnutie záverov auditu ?

Áno

Obdržali ste a boli vysvetlené všetky údaje obsiahnuté v potvrdzovacích listoch ?

Áno

Obdržali ste všetky dôležité listy od právnych poradcov ?

Áno

Obdržali ste vyhlásenie vedenia spoločnosti ?

Áno

Sú všetky nevysvetlené nesprávnosti vzhľadom k hladine významnosti prijateľné ?

Áno

Zvážili ste vhodnosť predpokladu neobmedzeného trvania účtovnej jednotky ("going concern") ?

Áno

## II Účtovné výkazy a správy

Bola účtovná závierka spracovaná v súlade so zákonom o účtovníctve a inými zákonnými požiadavkami ?

Áno

Je auditorská správa spracovaná a štylizovaná zodpovedajúcim spôsobom ?

Áno

Schválila spoločnosť účtovnú závierku vrátane všetkých významných dodatočných zmien ?

Áno

Boli poskytnuté všetky ďalšie správy alebo dokumenty presne podľa podmienok zákazky ?

Áno

Revidoval audítor alebo zodpovedná osoba auditorskú dokumentáciu v spise audítora ?

Áno

Ak bola nutná spolupráca s odbornými pracovníkmi v IT, uskutočnili aj títo pracovníci kontrolu počítačových systémov, kde je silne závislá závislosť klienta na týchto systémoch IT ?

Nie

Ak bola nutná spolupráca s odbornými pracovníkmi, uskutočnili aj títo pracovníci kontrolu dane z príjmu a DPH ?

Nie

Archivácia

12 rokov

Áno

Zoznam nedokončenej dokumentácie

Nie

## III Výsledok auditu

Bolo potrebné počas auditu meniť stratégiu a plán auditu?

Nie

Všetky testy, ktoré ste naplánovali boli aj zrealizované ?

Áno

Ostali niektoré testy nedoriešené ?

Ak **Áno** je ich potrebné preskúmať pri nasledujúcom audite?

Sú všetky testy a závery správne zdokumentované?

Majú tieto závery dopad na názor uvedený v správe audítora?

Nie  
Nehod  
Áno  
Áno

Táto spoločnosť je hodnotená ako :

| nízke riziko | stredné riziko | vysoké riziko | neakceptovateľ |
|--------------|----------------|---------------|----------------|
| 45,60%       | 30,40%         | 20,00%        |                |

Vyhodnotenie o

|       |    |        |
|-------|----|--------|
| Nehod | 1  | 4,00%  |
| Áno   | 19 | 76,00% |
| Nie   | 5  | 20,00% |
| Spolu | 25 |        |

Vyhodnotenie asistenta

|                            |                   |                           |     |                      |           |
|----------------------------|-------------------|---------------------------|-----|----------------------|-----------|
| Klient (Obchodné meno)     | Prezentácia       |                           |     | Dátum účt.závierky : | Obdobie   |
| IČO :                      | 12398756          | Subjekt verejného záujmu: | Nie | Konsolidácia         | Nie       |
|                            |                   |                           |     | 31.12.2023           | 2023      |
|                            |                   |                           |     | Licencia :           |           |
| Meno štatutárneho audítora | Auditor (príklad) |                           |     | 9596                 | / 0       |
| Príprava :                 | 1.2.2024          |                           |     | Vydaná správa :      | 22.3.2024 |
| Odpracované hodiny:        |                   | Asistent audítora:        |     |                      |           |

|                                                         |               |           |     |     |           |  |
|---------------------------------------------------------|---------------|-----------|-----|-----|-----------|--|
| Stav rozpracovanosti                                    | Uzavretý list | 17.3.2024 |     |     |           |  |
| VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie | Odkaz ISA :   | 315       | 550 | 570 | 20.3.2024 |  |

615HK

## Hlavná kniha auditovaná - porovnanie s výkazmi (710)

Analýza a práca s hlavnou knihou v elektronickej forme (za aktuálne a predchádzajúce obdobie), ktorú budeme auditovať (uložená v príslušnom adresári podľa UJ a roku).

Príprava k jednotlivým zostatkom - odkazy na jednotlivé pracovné listy, na ktorých testujeme správnosť údajov vykázaných v hlavnej knihe.

Cieľ:

Výkazy súhlasia s hlavnou knihou, ak je rozdiel do 3€ ide o zaokrúhľovanie, ak je rozdiel väčší nedostali sme HK z ktorej sa výkazy podávali. Potom je potrebné urobiť porovnanie HK na denník a overiť ročné obraty

|                                                                                  |     | Výkaz z HK | Výkaz z RUZ | Rozdiel Súvaha | Rozdiel VZaS |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|------------|-------------|----------------|--------------|
|                                                                                  |     |            |             | 0              | 0            |
| Spolu majetok r. 02 + r. 33 + r. 74                                              | 01  | 7 208 469  | 7 208 469   | 0              |              |
| A. Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21                                        | 02  | 3 323 498  | 3 323 498   | 0              |              |
| A.I. Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)                            | 03  | 5 776      | 5 776       | 0              |              |
| A.II. Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)                             | 11  | 1 801 087  | 1 801 087   | 0              |              |
| A.III. Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)                          | 21  | 1 516 635  | 1 516 635   | 0              |              |
| B. Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71                          | 33  | 3 836 530  | 3 836 530   | 0              |              |
| B.I. Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)                                               | 34  | 677 399    | 677 399     | 0              |              |
| B.II. Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)                         | 41  | 38 955     | 38 955      | 0              |              |
| B.II. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)                       | 42  | 0          | 0           | 0              |              |
| B.III. Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)                      | 53  | 3 109 494  | 3 109 494   | 0              |              |
| B.III. Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)                      | 54  | 2 340 499  | 2 340 499   | 0              |              |
| B.IV. Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)                         | 66  | 0          | 0           | 0              |              |
| B.V. Finančné účty r. 72 + r. 73                                                 | 71  | 10 682     | 10 682      | 0              |              |
| C. Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)                                      | 74  | 48 441     | 48 441      | 0              |              |
| Spolu vlastné imanie a záväzky r. 80 + r. 101 + r. 141                           | 79  | 7 208 469  | 7 208 469   | 0              |              |
| A. Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100 | 80  | 3 553 322  | 3 553 322   | 0              |              |
| A.I. Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)                                      | 81  | 2 120 019  | 2 120 019   | 0              |              |
| A.II. Emisné ážio (412)                                                          | 85  | 0          | 0           | 0              |              |
| A.III. Ostatné kapitálové fondy (413)                                            | 86  | 55 071     | 55 071      | 0              |              |
| A.IV. Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89                                       | 87  | 536 779    | 536 779     | 0              |              |
| A.V. Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92                                        | 90  | 14 820     | 14 820      | 0              |              |
| A.VI. Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)                    | 93  | -99 701    | -99 701     | 0              |              |
| A.VII. Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99                        | 97  | 865 607    | 865 607     | 0              |              |
| A.VII. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení /+/-/ r. 01 -         | 100 | 60 727     | 60 727      | 0              |              |
| B. Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140          | 101 | 3 540 985  | 3 540 985   | 0              |              |
| B.I. Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)                          | 102 | 47 670     | 47 670      | 0              |              |
| B.I.1 Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet(r. 104 až r. 106)                | 103 | 0          | 0           | 0              |              |
| B.II. Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120                                           | 118 | 0          | 0           | 0              |              |
| B.III. Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)                                       | 121 | 0          | 0           | 0              |              |
| B.IV. Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)                       | 122 | 1 617 669  | 1 617 669   | 0              |              |
| B.IV. Záväzky z obchodného styku súčet (r.124 až r. 126)                         | 123 | 893 864    | 893 864     | 0              |              |
| B.V. Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138                                          | 136 | 214 122    | 214 122     | 0              |              |
| B.VI. Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)                      | 139 | 1 661 524  | 1 661 524   | 0              |              |
| B.VII. Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)               | 140 | 0          | 0           | 0              |              |
| C. Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)                                    | 141 | 114 162    | 114 162     | 0              |              |
| * Čistý obrát (časť účt. tr. 6 podľa zákona)                                     | 01  | 7 971 023  | 7 971 023   | 0              |              |

|      |                                                                                  |    |           |           |   |
|------|----------------------------------------------------------------------------------|----|-----------|-----------|---|
| **   | Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet(r. 03 až r. 09)                       | 02 | 8 021 273 | 8 021 273 | 0 |
| **   | Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12+ r. 13 + r. 14 + r. 15        | 10 | 7 861 477 | 7 861 477 | 0 |
| E.   | Osobné náklady súčet (r. 16 až r. 19)                                            | 15 | 2 256 069 | 2 256 069 | 0 |
| ***  | Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)              | 27 | 159 796   | 159 796   | 0 |
| *    | Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07)- (r. 11 + r. 12 + r. 13) | 28 | 2 785 172 | 2 785 172 | 0 |
| **   | Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35+ r. 39 + r. 42 + r. 43   | 29 | 8 641     | 8 641     | 0 |
| **   | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48+ r. 49 + r. 52           | 45 | 87 232    | 87 232    | 0 |
| ***  | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-)(r. 29 - r. 45)                  | 55 | -78 591   | -78 591   | 0 |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 - r. 55)     | 56 | 81 205    | 81 205    | 0 |
| R.   | Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)                                                    | 57 | 20 479    | 20 479    | 0 |
| S.   | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)                   | 60 | 0         | 0         | 0 |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 60)        | 61 | 60 726    | 60 726    | 0 |



Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 17.3.2024  
VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie Odkaz ISA : 610 615HK 20.3.2024

### Hlavná kniha finálna (710)

Cieľ : *Finálna kontrola hlavnej knihy s testovanou hlavnou knihou v priebehu auditu*

Hlavná kniha finálna - príloha list 615HK

Hlavná kniha finálna je založená v dokumentácii v tlačovej forme a obsahuje :

Áno

syntetické účty

Sú všetky údaje z hlavnej knihy v súlade s údajmi vo výkazoch, poznámkach, z ktorej ste auditovali

Áno

Ak bolo potrebné zaúčtovania zistených chýb a nesprávností, dohodli ste ich aj s vedením účtovnej jednotky ?

Áno

Ak hlavná kniha nesúhlasila s údajmi vo výkazoch, malo to vplyv na hodnotenie správy audítora?

Nehod

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
Odpracované hodiny: Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 17.3.2024  
VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie Odkaz ISA : 315 550 570 20.3.2024

## Účtovná zavierka (710)

Cieľ : porovnanie údajov z definitívnej účtovnej zavierky s pracovnými podkladmi a vytvorenie krížových odkazov. Záverečná kontrola

Aktíva netto - stanovená z listu 340 (tu zmeníte aj %)

## I Hladina významnosti

|                    |           | Kritická (Aktíva) | Zvolené % | Kritická (Pasíva) |
|--------------------|-----------|-------------------|-----------|-------------------|
| Zisk pred zdanením | 81 205,00 | 2 436,15          | 3,0%      | -2 436,15         |

## ROCNE OBRATY

|                                                    | POCSTAV       | MD           | DAL          | KONECNY STAV  |
|----------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 013 Software                                       | 176 961,33    | 1 900,00     | 0,00         | 178 861,33    |
| 021 Stavby                                         | 278 244,04    | 65 987,12    | 0,00         | 344 231,16    |
| 022 Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných   | 7 135 058,45  | 854 309,83   | 113 243,69   | 7 876 124,59  |
| 0                                                  | 608 298,53    | 178 100,08   | 113 243,69   | 673 154,92    |
| 0                                                  | 9 428,94      | 0,00         | 0,00         | 9 428,94      |
| 0                                                  | 1 934 648,70  | 51 378,82    | 0,00         | 1 986 027,52  |
| 029 Ostatný dlhodobý hmotný majetok                | 7 421,49      | 0,00         | 0,00         | 7 421,49      |
| 031 Pozemky                                        | 100 014,17    | 0,00         | 0,00         | 100 014,17    |
| 041 Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku       | 0,00          | 1 900,00     | 1 900,00     | 0,00          |
| 042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku         | 40 669,81     | 988 070,98   | 920 296,95   | 108 443,84    |
| 052 Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný m      | 0,00          | 240 592,40   | 240 592,40   | 0,00          |
| 061 Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej i | 1 360 855,98  | 0,00         | 0,00         | 1 360 855,98  |
| 063 Realizovateľné cenné papiere a podiely         | 5 311,03      | 0,00         | 0,00         | 5 311,03      |
| 067 Ostatné pôžičky                                | 125 147,02    | 2 500,25     | 0,00         | 127 647,27    |
| 069 Ostatný dlhodobý finančný majetok              | 22 820,90     | 0,00         | 0,00         | 22 820,90     |
| 073 Oprávky k softwaru                             | -165 975,46   | 0,00         | 7 109,34     | -173 084,80   |
| 081 Oprávky k stavbám                              | -61 887,77    | 0,00         | 15 063,60    | -76 951,37    |
| 082 Oprávky k samostatným hnuťelným veciam a i     | -6 324 320,10 | 113 243,69   | 340 474,57   | -6 551 550,98 |
| 0                                                  | -470 938,59   | 113 243,69   | 72 402,19    | -430 097,09   |
| 0                                                  | -9 428,94     | 0,00         | 0,00         | -9 428,94     |
| 0                                                  | -1 736 409,79 | 0,00         | 99 636,77    | -1 836 046,56 |
| 089 Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému        | -6 479,49     | 0,00         | 167,00       | -6 646,49     |
| 111 Obstaranie materiálu                           | 0,00          | 2 504 310,53 | 2 504 310,53 | 0,00          |
| 112 Materiál na sklade                             | 470 097,70    | 2 005 578,30 | 2 137 185,65 | 338 490,35    |
| 119 Materiál na ceste                              | 12 932,95     | 9 652,66     | 12 932,95    | 9 652,66      |
| 121 Nedokončená výroba                             | 123 958,04    | 1 756 132,65 | 1 747 613,33 | 132 477,36    |
| 122 Polotovary vlastnej výroby                     | 0,00          | 6 415,20     | 6 415,20     | 0,00          |
| 123 Výrobky                                        | 233 534,94    | 3 993 596,11 | 4 030 351,69 | 196 779,36    |
| 211 Pokladnica                                     | 15 776,65     | 35 434,12    | 49 492,06    | 1 718,71      |
| 213 Ceniny                                         | 1 499,40      | 122 944,95   | 124 348,75   | 95,60         |
| 221 Bankové účty                                   | -495 917,75   | 8 782 504,17 | 9 231 627,20 | -945 040,78   |
| 231 Krátkodobé bankové úvery                       | -198 239,85   | 198 737,45   | 198 549,53   | -198 051,93   |
| 261 Peniaze na ceste                               | 0,00          | 769 038,84   | 769 038,84   | 0,00          |
| 311 Odberatelia                                    | 1 505 135,21  | 9 191 507,62 | 8 539 810,46 | 2 156 832,37  |
| 314 Poskytnuté preddavky                           | 203 080,06    | 226 829,46   | 388 166,46   | 41 743,06     |
| 315 Ostatné pohľadávky                             | 150 894,23    | 423 160,05   | 411 668,85   | 162 385,43    |
| 321 Dodávatelia                                    | -522 253,81   | 6 635 050,86 | 6 941 718,42 | -828 921,37   |

|     |                                                 |               |              |              |                      |
|-----|-------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|----------------------|
| 323 | Krátkodobé rezervy                              | -107 149,28   | 106 609,28   | 213 581,90   | <b>-214 121,90</b>   |
| 324 | Prijaté preddavky                               | -88 207,50    | 70 189,12    | 8 001,12     | <b>-26 019,50</b>    |
| 325 | Ostatné záväzky                                 | -950,19       | 15 760,61    | 15 760,61    | -950,19              |
| 326 | Nevyfaktúrované dodávky                         | -225 777,54   | 475 297,69   | 287 493,19   | <b>-37 973,04</b>    |
| 331 | Zamestnanci                                     | -105 972,40   | 1 659 095,30 | 1 664 604,55 | <b>-111 481,65</b>   |
| 333 | Ostatné záväzky voči zamestnancom               | -1 616,39     | 5 465,06     | 7 264,07     | <b>-3 415,40</b>     |
| 335 | Pohľadávky voči zamestnancom                    | 4 073,68      | 100 224,62   | 100 231,67   | <b>4 066,63</b>      |
| 336 | Zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia    | -67 027,89    | 768 882,88   | 771 624,94   | <b>-69 769,95</b>    |
| 341 | Daň z príjmov                                   | -2 360,80     | 34 938,20    | 36 769,72    | <b>-4 192,32</b>     |
| 342 | Ostatné priame dane                             | -15 204,16    | 177 116,40   | 173 965,76   | <b>-12 053,52</b>    |
| 343 | Daň z pridanej hodnoty                          | -31 441,71    | 4 943 463,36 | 4 960 058,40 | <b>-48 036,75</b>    |
| 345 | Ostatné dane a poplatky                         | -78,47        | 3 117,69     | 3 193,45     | -154,23              |
| 346 | Dotácie zo štátneho rozpočtu                    | 0,00          | 126 172,50   | 126 172,50   | 0,00                 |
| 355 | Ostatné pohľadávky voči spoločníkom a členom    | 295 000,00    | 0,00         | 0,00         | <b>295 000,00</b>    |
| 364 | Záväzky voči spoločníkom a členom pri rozdelení | 0,00          | 45 786,31    | 200 507,84   | <b>-154 721,53</b>   |
| 365 | Ostatné záväzky voči spoločníkom a členom       | -22 742,00    | 1 364,52     | 1 364,52     | <b>-22 742,00</b>    |
| 378 | Iné pohľadávky                                  | 342 784,25    | 138 612,00   | 11 468,09    | <b>469 928,16</b>    |
| 379 | Iné záväzky                                     | -14 125,93    | 184 376,62   | 170 844,83   | -594,14              |
| 381 | Náklady budúcich období                         | 30 243,69     | 78 473,19    | 71 294,45    | <b>37 422,43</b>     |
| 383 | Výdavky budúcich období                         | 0,00          | 0,00         | 1 118,33     | -1 118,33            |
| 384 | Výnosy budúcich období                          | -100 700,56   | 108 366,31   | 120 709,50   | <b>-113 043,75</b>   |
| 385 | Príjmy budúcich období                          | 0,00          | 11 019,14    | 0,00         | <b>11 019,14</b>     |
| 391 | Opravné položky k pohládkám                     | 0,00          | 0,00         | 20 461,56    | <b>-20 461,56</b>    |
| 395 | Vnútorne zúčtovanie                             | 0,00          | 40 381,52    | 40 381,52    | 0,00                 |
| 411 | Základné imanie                                 | -2 120 019,20 | 0,00         | 0,00         | <b>-2 120 019,20</b> |
| 413 | Ostatné kapitálové fondy                        | -55 071,11    | 0,00         | 0,00         | <b>-55 071,11</b>    |
| 415 | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastní      | 99 701,22     | 0,00         | 0,00         | <b>99 701,22</b>     |
| 421 | Zákonný rezervný fond                           | -536 778,86   | 0,00         | 0,00         | <b>-536 778,86</b>   |
| 427 | Ostatné fondy                                   | -14 820,25    | 0,00         | 0,00         | <b>-14 820,25</b>    |
| 428 | Nerozdelený zisk minulých rokov                 | -1 021 958,64 | 205 507,84   | 49 155,73    | <b>-865 606,53</b>   |
| 431 | Výsledok hospodárenia v schvaľovaní             | -49 155,73    | 49 155,73    | 0,00         | 0,00                 |
| 461 | Bankové úvery                                   | -131 909,89   | 64 866,39    | 442 520,00   | <b>-509 563,50</b>   |
| 472 | Záväzky zo sociálneho fondu                     | 5 432,58      | 70 199,56    | 62 806,58    | <b>12 825,56</b>     |
| 474 | Záväzky z nájmu                                 | -236 963,33   | 159 050,90   | 218 730,77   | <b>-296 643,20</b>   |
| 481 | Odložený daňový záväzok a odložená daňová       | -21 542,76    | 1,71         | 0,00         | <b>-21 541,05</b>    |
| 501 | Spotreba materiálu                              | 0,00          | 2 781 378,42 | 40,90        | <b>2 781 337,52</b>  |
| 502 | Spotreba energie                                | 0,00          | 284 299,38   | 0,00         | <b>284 299,38</b>    |
| 511 | Opravy a udržiavanie                            | 0,00          | 269 021,37   | 0,00         | <b>269 021,37</b>    |
| 512 | Cestovné                                        | 0,00          | 15 554,69    | 0,00         | <b>15 554,69</b>     |
| 513 | Náklady na reprezentáciu                        | 0,00          | 9 298,50     | 0,00         | <b>9 298,50</b>      |
| 518 | Ostatné služby                                  | 0,00          | 1 797 535,08 | 0,00         | <b>1 797 535,08</b>  |
| 521 | Mzdové náklady                                  | 0,00          | 1 605 478,86 | 0,00         | <b>1 605 478,86</b>  |
| 523 | Odmeny členom orgánov spoločnosti a družst      | 0,00          | 3 000,00     | 0,00         | <b>3 000,00</b>      |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie                      | 0,00          | 553 564,77   | 0,00         | <b>553 564,77</b>    |
| 525 | Ostatné sociálne zabezpečenie                   | 0,00          | 5 978,72     | 0,00         | <b>5 978,72</b>      |
| 527 | Zákonné sociálne náklady                        | 0,00          | 88 046,83    | 0,00         | <b>88 046,83</b>     |
| 531 | Daň z motorových vozidiel                       | 0,00          | 3 160,55     | 0,00         | <b>3 160,55</b>      |
| 532 | Daň z nehnuteľností                             | 0,00          | 1 659,07     | 0,00         | 1 659,07             |
| 538 | Ostatné dane a poplatky                         | 0,00          | 7 739,16     | 0,00         | <b>7 739,16</b>      |
| 542 | Predaný materiál                                | 0,00          | 9 718,58     | 0,00         | <b>9 718,58</b>      |
| 543 | Dary                                            | 0,00          | 250,00       | 0,00         | 250,00               |
| 544 | Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania      | 0,00          | 51,22        | 0,00         | 51,22                |
| 545 | Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania      | 0,00          | 1 232,90     | 0,00         | 1 232,90             |
| 547 | Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k poh    | 0,00          | 20 461,56    | 0,00         | <b>20 461,56</b>     |
| 548 | Ostatné náklady na hospodársku činnosť          | 0,00          | 41 322,94    | 51,50        | <b>41 271,44</b>     |
| 551 | Odpisy dlhodobého mehmotného majetku a d        | 0,00          | 362 814,51   | 0,00         | <b>362 814,51</b>    |
| 562 | Úroky                                           | 0,00          | 65 595,71    | 0,00         | <b>65 595,71</b>     |
| 563 | Kurzové straty                                  | 0,00          | 157,56       | 0,00         | 157,56               |
| 568 | Ostatné finančné náklady                        | 0,00          | 21 478,29    | 0,00         | <b>21 478,29</b>     |
| 591 | Splatná daň z príjmov bežnej činnosti           | 0,00          | 20 481,02    | 0,00         | <b>20 481,02</b>     |

[illegible]

Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 17.3.2024  
VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie Odkaz ISA : 315 550 570 20.3.2024

**Záverečné jednania (714)**

Cieľ : zdokumentovanie jednania s vedením spoločnosti alebo dozorným orgánom.

|                                                                                                                                               |       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| Prerokoval audítor s vedením účtovnej jednotky zistené skutočnosti ?                                                                          | Áno   |
| Prijalo vedenie účtovnej jednotky zistené skutočnosti kladne ?                                                                                | Áno   |
| Ako sa vedenie účtovnej jednotky stavia k zisteným chybám a nesprávnostiam ?                                                                  | Áno   |
| Mal audítor dostatočný prístup ku všetkým relevantným informáciám ?                                                                           | Áno   |
| Boli zistená náznaky podvodu alebo chyby ?                                                                                                    | Nie   |
| Zistil a prerokoval audítor s vedením účtovnej jednotky všetky skutočnosti, ktoré by mali vplyv na jej fungovanie ?                           | Áno   |
| Bol prerokovaný s vedením účtovnej jednotky návrh správy audítora ?                                                                           | Áno   |
| Bola správa audítora modifikovaná ?                                                                                                           | Nie   |
| Ak <b>ÁNO</b> aké stanovisko zaujalo vedenie účtovnej jednotky                                                                                | Nehod |
| Boli prerokované skutočnosti o nepretržitom pretrvávani spoločnosti s vedením účtovnej jednotky ?                                             | Áno   |
| Boli prerokované zistenia s vedením účtovnej jednotky zistenia o transakciách so spriaznenými osobami ktoré sú vykázané v účtovnej závierke ? | Áno   |
| Boli prerokované zistenia nesúladu s požiadavkami legislatívy, prerokovali ste tieto zistenia s vedením účtovnej jednotky?                    | Áno   |

Ďalšie skutočnosti, ktoré ste prerokovali s vedením spoločnosti.

Vyhodnotenie asistenta



Klient (Obchodné meno) Prezentácia Dátum účt.závierky : Obdobie  
IČO : 12398756 Subjekt verejného záujmu: Nie Konsolidácia Nie 31.12.2023 2023  
Licencia :  
Meno štatutárneho audítora Auditor (príklad) 9596 / 0  
Príprava : 1.2.2024 Vydaná správa : 22.3.2024  
**Odpracované hodiny:** Asistent audítora:

Stav rozpracovanosti Uzavretý list 17.3.2024  
VIII. Ukončenie - spracovanie a archivácia dokumentácie Odkaz ISA : 315 550 570 20.3.2024

**Záverečné jednania - Upozornenie pre nasledujúci audit (714)**

Získať informácie pred koncom auditu ktoré pomôžu pri vytváraní celkového záveru o tom, že účtovná závierka zodpovedá získaným poznatkom o účtovnej jednotke.

Cieľ :

Upozornenie pre nasledujúci audit

Boli zistené skutočnosti, ktoré bude treba odsúhlasiť a skontrolovať pri nasledujúcom audite

Áno

Ak ÁNO - popíšte upozornenie

| Text                                                 | Zistenie |
|------------------------------------------------------|----------|
| Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)                        |          |
| Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135) |          |
| Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65) |          |
| Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)       |          |

Vyhodnotenie asistenta



