



**Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným**  
Záhradná 4, P. O. Box 147, 934 80 Levice  
IČO: 0031420800, OR OS Nitra, oddiel:Sro, vložka č. 3093/N

---

## **SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

### **o overení ročnej účtovnej závierky za rok 2009**

Obchodné meno overovanej  
účtovnej jednotky: **Hydromeliorácie, a.s.**  
**Kalná nad Hronom**

Overované obdobie: Rok 2009

Overenie uskutočnila  
audítorská spoločnosť: Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným  
Záhradná 4  
934 80 LEVICE  
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N  
Licencia SKAU č. 0035

Zodpovedný audítor: Ing. Michal Lacko  
Licencia SKAU č. 0207

Počet strán: 7

Levice 31.3.2010



## **I. Impulz overovania a jeho realizácia**

1. Audit ročnej účtovnej závierky za rok 2009 sa uskutočnil na základe zmluvy zo dňa 4.3.2009.
2. Audit ročnej účtovnej závierky v dňoch 8.3.2010-9.3.2010, 26.3.2010 uskutočnila audítorská spoločnosť Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným licencia SKAu č. 0035. Zodpovedný certifikovaný audítor Ing. Michal Lacko, dekrét SKAu č. 0207. Audit bol vykonaný v súlade so zákonom č. 540/2007 Z.z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA.  
Súčasťou overenia ročnej účtovnej závierky je aj priebežné overenie účtovníctva v roku 2009 v dňoch 14.12.2009-16.12.2009 so závermi uvedenými v správe zo dňa 16.12.2009.
3. Výsledky auditu boli prejednané s Ing. Mariánom Labudom-predsedom predstavenstva a.s. a s p. Erikou Hajkovou, zodpovednou za vedenie účtovníctva.
4. Audítorské overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2009 sme uskutočnili podľa platných záväzných noriem pre zostavenie účtovnej závierky.
5. Pri overovaní účtovnej závierky boli použité tieto podklady:
  - Účtovné doklady výberovým spôsobom
  - Hlavná kniha, obratová predvaha k 31.12.2009
  - Záverečné účtovanie na účtoch 710-účet ziskov a strát  
702-konečný účet súvahový
  - Inventúra majetku, záväzkov a vlastného imania k 31.12.2009
  - Účtovné výkazy: Súvaha Úč POD 1-01 k 31.12.2009  
Výsledovka Úč POD 2-01 k 31.12.2009
  - Poznámky
  - Vyhlásenie o úplnosti zúčtovania dokladov za rok 2009

## **II. Súhrnné stanovisko audítora k spracovaniu ročnej účtovnej závierky**

1. Bilančná kontinuita účtovníctva v zmysle §16 ods. 12 zákona o účtovníctve z roku 2008 do roku 2009 je dodržaná. Kontrola bola urobená z výkazu Súvaha k 31.12.2008 a začiatkových stavov účtov z hlavnej knihy k 1.1.2009.  
Účtovná jednotka otvorila ku dňu zavedenia eura k 1.1.2009 účtovné knihy v mene euro a informatívne aj v slovenských korunách a to v súlade s ustanovením § 37 a) zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka prepočítala ku dňu zavedenia eura jednotlivé zložky aktív a pasív zo slovenských korún na eurá konverzným kurzom. Podľa §37 b) zákona o účtovníctve účtovná jednotka prepočítala ku dňu zavedenia eura aj konečné stavy k 31.12.2008 nákladov a konečné stavy výnosov.  
Pri otvorení účtovných kníh k 1. januáru 2009 účtovná jednotka postupovala podľa §§ 85 a) až 85 c) opatrenia MF/26312/2009/74 ktorým sa novelizovalo opatrenie MF SR č. 23054/2002-92 o stanovení podrobností o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

2. Účtovná závierka za rok 2009 obsahuje v zmysle § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení zmien zákona naposledy zákon č. 61/2009 Z. z. tieto dokumenty:
  - A, Súvaha v plnom rozsahu Úč POD 1-01
  - B, Výkaz ziskov a strát Výsledovka Úč POD 2-01 v plnom rozsahu
  - C, Poznámky
3. Za uvedenú ročnú účtovnú závierku je zodpovedný manažment spoločnosti. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.
4. Audit ročnej účtovnej závierky zahŕňa overenie dôkazov výberovým spôsobom, ktoré dokladujú sumy a iné údaje v účtovnej závierke. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie, či je účtovníctvo vedené v súlade so zákonom o účtovníctve, ako aj celkové zhodnotenie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že náš audit poskytuje primerané východisko pre náš názor.
5. Ročná účtovná závierka bola spracovaná z údajov hlavnej knihy, obratovej predvahy a účtov záverečného účtovania, 710-účet ziskov a strát a 702-konečný účet súvahový k 31.12.2009.

Tieto účty nadväzujú na údaje účtovníctva a na ich základe boli spracované účtovné výkazy Súvaha Úč POD 1-01 a Výsledovka Úč POD 2-01.
6. Inventúra majetku, záväzkov a vliimania  
Vedúcim účtovnej jednotky – riaditeľom a.s. bol vydaný príkaz na vykonanie riadnej inventarizácie majetku a záväzkov ku dňu 31.12.2009. Pre zinventovanie jednotlivých častí majetku bola menovaná ústredná inventarizačná komisia a dve dielčie inv.komisie. Skutočný stav majetku a záväzkov bol zistený fyzickou a dokladovou inventúrou. Zistené inventarizačné stavy boli porovnané s účtovnými stavmi. Inventarizačná komisia spísala inventarizačné súpisky za jednotlivé časti inventovaného majetku. Inventarizačné súpisky sú podpísané členmi komisie. Rozdiely zistené neboli.  
Na základe výsledkov a zápisov bol spracovaný súhrnný inventarizačný zápis. Existencia úplnosť a presnosť vykazovaných zásob v inventarizácii bola audítorom overovaná.. Metóda overovania bola účtovná a to od poslednej vykonanej inventúry za r. 2008 formou nadväzujúcich účtovných operácií v r.2009 t.j. prírastkov, úbytkov, nákupu a predaja cez jednotlivé účtovné operácie a obraty. Rozdiely zistené neboli.  
Účtovná jednotka splnila i povinnosť vyplývajúcu z § 29 ods. 3 č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve tým, že inventarizácia peň.prostriedkov v hotovosti bola vykonaná 4x a to 31.3.2009,30.6.2009,30.9.2009 a k 31.12.2009, schodok ani prebytok zistený nebol.  
Výsledky inventarizácie majetku a záväzkov boli zúčtované do účtovného roku 2009 a budú archivované v overovanej účtovnej jednotky na dobu 5 rokov nasledujúcich po roku, ktorého sa týkajú.
7. Účtovná jednotka podpísala prehlásenie o úplnosti ročnej účtovnej závierky za rok 2009.

### III. Súhrnné stanovisko audítora k majetkovej a finančnej situácii, vyplývajúcej z dokladov ročnej účtovnej závierky

1. Ročná účtovná závierka bola spracovaná v súlade s právnymi predpismi pre jej zostavenie a vyjadruje verne a vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu a výsledok hospodárenia účtovnej jednotky za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2009.

Boli spracované predpísané účtovné výkazy Súvaha ÚČ POD 1-01 a Výsledovka Úč POD 2-01 a poznámky k ročnej účtovnej závierke.

Prehľad o peňažných tokoch bol spracovaný podľa Opatrenia MF SR z 31.3.2003 č. 4455/2003-92 a návazných zmien a doplnkov vydaných Opatrením MF SR, posledné opatrenie č. MF/26312/2009-74.

2. Výsledok hospodárenia (údaje v celých eurách)

	2008	2009	Rozdiel
Výsledok hospod.z hospod.činnosti	+31103	+25489	-5614
Výsledok hospod.z finančnej činnosti	-17430	-19506	-2076
Výsledok hospod.z mimoriadnej činnosti	-	-	-
Spolu:	+13673	+5983	-7690
Daň z príjmov	4946	2164	-2782
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	+8727	+3819	-4908

3. Zhodnotenie majetkovej a finančnej situácie /v celých eurách/

	2008	2009	Rozdiel
Neobežný majetok	444860	423014	-21846
Zásoby	174446	193826	+19380
Dlhodobé pohľadávky	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky	379225	587799	+208574
Finančné účty	396134	157352	-238782
Obežný majetok	949805	938977	-10828
Časové rozlíšenie	16834	1882	-14952
<b>SPOLU MAJETOK:</b>	<b>1411499</b>	<b>1363873</b>	<b>-47626</b>
Závazky z obchodného styku	43494	46560	+3066
Závazky voči zamestnancom	79781	61269	-18512
Závazky zo soc.zabezpečenia	31409	28750	-2659
Ost.závazky	2183	-	-2183
Daňové záväzky a dotácie	28754	32920	+4166
Nev.dod.	4387	52	-4335
Dlhodobé záväzky	35142	18358	-16784
Rezervy	26924	36151	+9227
Bankové úvery a výpomoci	-	-	-
Závazky	252074	224060	-28014
Základné imanie	1093706	1093706	-
Vlastné imanie	1158652	1139813	-18839
Časové rozlíšenie	773	-	-773
<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁV.</b>	<b>1411499</b>	<b>1363873</b>	<b>-47626</b>

#### 4. Vývoj vlastného imania /v celých eurách/

	2008	2009	Rozdiel
Základné imanie	1093706	1093706	-
Zmena základného imania			
Kapitálové fondy	4663	4663	-
Zákonný rezervný fond	14339	15213	+874
Ostatné fondy zo zisku			
Nerozdelený zisk minulých rokov	37217	22412	-14805
Neuhradená strata minulých rokov			
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie	8727	3819	-4908
<b>VLASTNÉ IMANIE SPOLU:</b>	<b>1158652</b>	<b>1139813</b>	<b>-18839</b>

#### 5. Krytie majetku zdrojmi /v celých eurách/

	Rok 2008		Rok 2009		Rozdiel	
	celkom	%	celkom	%	celkom	%
Majetok	1411499	100,00	1363873	100,00	-47626	x
Vlastné zdroje	1158652	82,09	1139813	83,57	-18839	+1,48
Cudzie zdroje	252074	17,86	224060	16,43	-28014	-1,43
Časové rozlíšenie	773	0,05	-	-	-773	-0,05

#### Vývoj čistého činného kapitálu v celých eurách

	Rok 2008	Rok 2009	Rozdiel
Obežný majetok	949805	938977	-10828
Krátkodobé záväzky	190008	169551	-20457
Čistý činný kapitál (ČČK)	759797	769426	+9629
Podiel ČČK na obež.majetku %	79,99	81,94	+1,95

#### Vývoj likvidity

	Rok 2008	Rok 2009	Rozdiel
Krátkodobé záväzky (EUR)	190008	169551	-20457
Finan.majetok (EUR)	396134	157352	-238782
Okamžitá likvidita (body)	2,08	0,93	-1,15
Fin.majetok a krátkodobé pohľ.(EUR)	775359	745151	-30208
Pohotová likvidita (bod)	4,08	4,39	+0,31
Obežný majetok (EUR)	949805	938977	-10828
Celková likvidita (body)	5,00	5,54	+0,54

Akciová spoločnosť dosiahla v roku 2009 výsledok hospodárenia zisk po zdanení 3819 € čo je oproti roku 2008 menej o 4908 €. Zníženie bolo v hospodárskej činnosti o 5614 € a vo finančnej činnosti o 2076 €.

Majetok a.s. poklesol o 47626 €. Pokles bol v neobežnom majetku o 21846 € a v obežnom majetku o 10828 €. Časové rozlíšenie sa znížilo o 14952 €.

Celkové záväzky spoločnosti poklesli o 28014 €. Najväčší pokles bol v záväzkoch voči zamestnancom a v dlhodobých záväzkoch.

Vlastné imanie spoločnosti ako rozdiel medzi aktívami a cudzími zdrojmi sa znížil o 18830 €. Toto zníženie bolo hlavne z dôvodu rozdelenia zisku a nižšieho hospodárskeho výsledku v roku 2009.

Vlastné imanie k 31.12.2009 dosiahlo hodnotu 1139813 €.

Majetok spoločnosti, ktorý dosiahol hodnotu 1363873 € je krytý vlastnými zdrojmi na 83,57% a z toho priaznivé krytie v priebehu roku 2009 vzrástlo o 1,48%.

Čistý činný kapitál ako rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami sa zvýšil o 9629 € a dosiahol hodnotu 769426 € čo predstavuje podiel na obežnom majetku 81,94%.

Likvidita spoločnosti sa v roku 2009 mierne zvýšila a dosiahla výšku 5,54 bodu čím dosahuje nadpriemernú úroveň plnenia tohto ukazovateľa.

#### **IV. Systém účtovníctva**

1. Účtovná jednotka vedie účtovníctvo podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92 a návazných zmien a doplnkov vydaných Ministerstvom financií SR posledné opatrenie MF/26312/2009-74 Účtovanie o zásobách je vykonané spôsobom „A“.
2. Účtovníctvo je vedené prostriedkami výpočtovej techniky, hlavné účtovné knihy zodpovedajú zákonu č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení jeho doplnkov a zmien.
3. Vedenie účtovníctva v roku 2009 bolo zhodnotené v správe o overení vedenia účtovníctva zo dňa.16.12.2009., ktorá je súčasťou overenia ročnej účtovnej závierky, vrátane opatrení v nej uvedených.
4. Vnútro podnikové smernice bude potrebné naďalej aktualizovať o doplnky a zmeny, ktoré boli vydané Ministerstvom financií SR v oblasti účtovníctva.

## V. Záverečný výrok audítora

Podľa nášho názoru účtovná závierka za rok 2009 vyjadruje verne a vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu účtovnej jednotky a výsledok hospodárenia za uvedený rok v súlade so zákonom o účtovníctve.

Levice 31. marec 2010

Interaudit Levice, spoločnosť s ručením obmedzeným  
Záhradná 4  
934 80 Levice  
OR OS Nitra, vložka č. 3093/N  
Licencia SKAu č. 0035



Ing. Michal Lacko  
zodpovedný certifikovaný  
audítor  
Licencia SKAu č. 0207

