



audit • účtovníctvo • poradenstvo

List nezávislého audítora

BRUVO Slovakia, s.r.o.

S e r e d'

Obdobie preskúmania: obdobie 7/2023 – 6/2024

Predkladá: SAHESA, s.r.o., Bratislava

č. licencie 026

Zápis v OR OS BA I., odd. Sro vl.č. 4934/B

Sídlo: Miletičova 21, 821 08 Bratislava

EMail: sahesa@sahesa.sk

Tel: + 421 2 44 644 188,9

zápis v OR MS BA III, odd. Sro, vl. č. 4934/B

List nezávislého audítora štatutárovi spoločnosti

BRUVO Slovakia, s. r. o.

Overenie individuálnej účtovnej závierky so stavom k 30.06.2024 spoločnosti BRUVO Slovakia, s.r.o. sme uskutočnili na základe zmluvy a podľa zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite.

Na základe audítorského overenia účtovnej závierky, predkladáme Vám niektoré naše poznatky a odporúčania, ktoré vyplývajú z audítorských testov.

Pri výkone predmetu zmluvy bola pozornosť zameraná na dodržiavanie ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a uplatňovanie všeobecných zásad a postupov uvedených v Účtovnej osnove a postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov v platnom znení pre r.2023/24.

V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste nutne vystihovať všetky aspekty činnosti nakoľko pri audítorských testov sme vychádzali zo stanovenej metodiky IS zohľadňujúcej hladinu významnosti

Tento list nezávislého audítora je určený výhradne pre potrebu manažmentu spoločnosti.

1. Výsledky z overenia účtovníctva

1.1. Overenie bilančnej kontinuity

1.1.1 V zmysle audítorských testov boli overené prenosy bilančných účtov z predchádzajúceho roka, ktorý končil 6/2023 do počiatočných stavov bilancie pre rok 7/2023 – 6/2024.

Môžeme konštatovať, že vykázané počiatočné stavy v hlavnej účtovnej knihe k 1.7.2023 nevykazujú rozdiely voči stavom jednotlivých účtov k 30.6.2023. Stavy bilančných účtov na seba kontinuálne nadväzujú. Vedenie účtovníctva je outsourcingovou formou. V priebehu roka došlo opätovne k zmene účtovníka spoločníka.

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

1.1.2 V priebehu roka 2024 došlo aj k zmene spoločníka a konateľov.

1.2. Dlhodobý majetok, zásoby

1.2.1 Spoločnosť aj v roku 7/2023-6/2024 sídli v prenajatých priestoroch a taktiež si prenajíma technologické zariadenia pre výrobu. Do vlastného majetku spoločnosti pribudli server, vr. záložného zdroja, auto, píla s príslušenstvom a pod. v celkovej hodnote 70 tis. eur, ale zároveň bol majetok aj vyradený v hodnote 8,2 tis. eur (klimat.jednotky), čím celkový objem majetku vzrástol o 61,8 tis. eur. Hodnota softveru je k 30.6.2024 vo výške 61,1 tis. eur, v netto hodnote (po oprávkach) vo výške 7,4 tis. eur.

1.2.2 Amortizácia dlhodobého hmotného majetku bola k 30.6.2024 na úrovni 56,6 %. Nezaradený zostal stroj elumatec v hodnote 187 tis. eur. Podľa poskytnutej informácie bude uvedený stroj zaradený v nasledovnom účtovnom období.

Odporúčanie

Pri účtovaní vyradenia, príp. zaradenia dlhodobého majetku je potrebné dodržiavať analytickú evidenciu DHM a znižovať, príp. zvyšovať stavy správneho druhu majetku, vzhľadom aj k tomu, že rôzne druhy majetku majú rôzne režimy zdanenia.

1.2.3 Celkové zásoby k 30.6.2024 boli medziročne nižšie o 381,8 tis. eur, ich stav sa znížil aj vzhľadom k tomu, že výroba sa medziročne zvýšila o cca 9 %, čo je o 392 tis. eur. V oblasti výrobkov je pokles o 343 tis. eur, pokles o 93 tis. eur bol aj v materiáli, naopak nedokončená výroba k dátumu účtovnej závierky stúpla o 54 tis. eur.

1.2.4 V oblasti zásob je potrebné dodržiavať väzby medzi obstaraním a prevodom na sklad, kde je rozdiel, tj. na sklad boli účtované stavy materiálu priamo na sklad bez použitia účtu obstarania. Konečný stav materiálu k 30.6.2024 bol zaúčtovaný v súlade s fyzickou inventúrou.

Odporúčanie

Je žiadúce využívať skladový softver zásob a pravidelne mesačne uvádzať do účtovníctva ako stavy príjmu, tak výdaje materiálu. K dátumu účtovnej závierky sa následne konečne stavy musia skonfrontovať s fyzickou inventúrou.

1.3. Finančné účty

V rámci overovania zostatkov finančných účtov k 30.6.2024 sme nezistili rozdiely voči účtovníctvu. Spoločnosť mala otvorené bankové úvery v celkovej hodnote 250 tis. eur, k dátumu účtovnej závierky boli vysporiadané.

1.4. Pohľadávky

1.4.1 Podľa vekovej štruktúry pohľadávok sme overovali bonitu neuhradených pohľadávok. Na základe toho sme zistili, že vznikla potreba tvoriť opravné položky na obchodné pohľadávky, ktoré boli vo výške 8,3 tis. eur, čo je cca 2 % z obchodných pohľadávok.

Hodnota celkových krátkodobých pohľadávok k 30.6.2023 bola vo výške 425,6 tis. eur, kým k 30.6.2024 je ich stav 462,2 tis. eur, čo je 8,6 % nárast. Uvedené súvisí s nárastom výnosov v danom roku.

Neuhradené pohľadávky voči svojmu odberateľovi BRUVO trading s.r.o., predstavujú k 30.6.2024 takmer 86,4 % z neuhradených krátkodobých obchodných pohľadávok.

1.4.2 Spoločnosť vykazuje dlhodobé pohľadávky vo výške 121,5 tis. eur, čo je medziročný pokles o 251 tis. eur. Ich podstatu tvoria obchodné pohľadávky a pohľadávka z odloženej dane.

1.5. Záväzky

1.5.1 Celkové záväzky spoločnosti k 30.6.2024 sú medziročne nižšie o 262 tis. eur, čo je o 21,4 % medziročne menej. Zníženie záväzkov bolo aj v krátkodobých obchodných záväzkoch o 99,3 tis. eur, v krátkodobých aj dlhodobých bankových úverov je pokles 250 tis. eur, časové rozlíšenie pasívne je nižšie o 29,8 tis. eur. Iné a daňové záväzky vykazujú 323,8 tis. eur nárast. Spoločnosť priebežne uhrádza záväzky.

1.5.2 V relácii celkových záväzkov k vlastnému imaniu, kde bola stanovená relácia 8 : 100 (tj. 0,08) bol tento vzťah dodržaný, resp. prekročený, tj. spoločnosti nehrozí úpadok.

1.6. Ostatné

1.6.1 Spoločnosť získala investičné dotácie, ktoré podliehajú odpisu aj v oblasti časového rozlíšenia. Z uvedeného dôvodu odporúčame taktiež vytvoriť ako v nákladoch, tak vo výnosoch samostatnú analytickú evidenciu na overenie správnosti prepočtov odpisov a ich rozpúšťania.

Odporúčanie

Pre kontrolné účely je potrebné vysledovať sumu odpisu vo väzbe na rozpustenie časového rozlíšenia výnosov budúcich období.

1.6.2 V zmysle § 4 ods. 1 písm. h) Postupov je potrebné vytvárať analytické evidencie účtov v členení podľa požiadaviek na vyčíslenie základu dane jednotlivých daní.

Odporúčanie

Analytická evidencia na vyčíslenie základu dane jednotlivých daní sa týka najmä výsledkových účtov, ktoré vstupujú do transformácie účtovného hospodárskeho výsledku na daňový základ, napr. účet 501 – spotreba materiálu.

2. Účtovná zvierka k 30. 06. 2024

Na základe overenia údajov v účtovnej zavierke k 30.06.2024 konštatujeme, že údaje z hlavnej knihy nadväzujú na údaje v účtovnej zavierke k uvedenému termínu.

Podľa vyhlásenia zástupcov štatutárnych orgánov spoločnosti boli zaúčtované všetky účtovné prípadly týkajúce sa bežného roka.

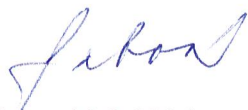
Uzatvorenie súvahových, nákladových a výnosových účtov k 30.6.2024 pre účtovnú zvierku bolo vykonané v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov cez účet 710 – účet ziskov a strát a účet 702 – konečný účet súvahový.

Ročná účtovná zvierka za rok 2023/24 je zostavená v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve. Zostatok účtu 431 – hospodársky výsledok vo schvaľovacom konaní zisk za rok 2022/23 vo výške 103765,33 eur bol zaúčtovaný na účet nerozdeleného zisku minulých rokov v plnom rozsahu.

Na dotáciu sociálneho fondu spoločnosť použila 20 tis. eur z nerozdeleného zisku za roky 2012-13. Celkový objem nerozdeleného zisku k 30.6.2024 je vo výške 2297 tis. eur. Rezervný fond je vytvorený v zákonnej výške, nie sú potrebné ďalšie dotácie.

V oblasti hospodárskej činnosti i napriek nárastu tržieb z predaja vlastných výrobkov o 392 tis. eur, ostatné výnosy vykazujú pokles, čím výnosová oblasť vykazuje medziročný pokles o 34 tis. eur.

V nákladovej oblasti sú zvýšené náklady v spotrebe materiálu, energie a osobných nákladov, čím hospodársky výsledok za prevádzkovú činnosť predstavuje stratu 292 tis. eur. Celkový prepad v tvorbe zisku z medziročného porovnania je 364 tis. eur.



Bratislava 18.2.2025

SAHESA s.r.o.

Ing. Szabová