

DOMINANT AUDIT s.r.o., J. Zemana 99, 911 01 Trenčín

Audítorská spoločnosť zapísaná v zozname SKAU Licencia č. 319
Spoločnosť zapísaná v OR OS Trenčín, oddiel: Sro, vložka č.: 19867/R
IČO: 43 869 653, DIČ:2022512338
Tel: +421 905706163, e-mail: tomsikova@dominant-tn.sk

Správa managementu o audite účtovnej závierky za rok 2013

PLUS LEKÁREŇ družstvo, Bardejov

Na základe objednávky predstavenstva družstva PLUS LEKÁREŇ družstvo sme vykonali audítorské overenie účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2013. Audit bol vykonaný v priestoroch družstva Radničné nám. 43, Bardejov v dňoch 23.-24.4.2014.

Cieľom overenia účtovnej závierky družstva PLUS LEKÁREŇ družstvo, Bardejov IČO: 46 262 512 bolo preveriť správnosť účtovania jednotlivých účtovných operácií z hľadiska dodržiavania zákonných ustanovení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Postupov účtovania pre podnikateľské subjekty účtujúce v podvojnom účtovníctve, zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov a zákona č. 222/2004 Z.z. o DPH. Súčasťou audítorských postupov bolo aj preverenie fungovania, účtovania a zmluvného podchytenia zliav, ktoré sú poskytované lekárnikom, ktorí sú napojení do systému získavania odberových zliav od výrobcov, resp. distribútorov liekov. V súčasnosti je v systéme Plus lekáreň družstvo zapojených cca 330 lekární.

Systém poskytovania odberových (obratových) bonusov pre lekárne

V uvedenom systéme sú zapojené lekárne, ktorým je následne spätne vrátený bonus od výrobcov liekov za uskutočnený odber. Podmienky o odberovom bonuse a financovaní sú stanovené zmluvne medzi družstvom (zástupca lekární) a výrobcom. Tieto údaje sa vyhodnocujú na základe získavaných informácií a údajov z jednotlivých lekární. Po získaní odberového bonusu od výrobcu, družstvo podľa získaných a vyhodnotených údajov z jednotlivých lekární presne prideli a vyplatí každej lekární svoj podiel na odberovom bonuse. Uvedené transakcie sa zúčtovávajú cez účet vnútorného zúčtovania, kde sa účtuje pohľadávka voči výrobcovi a súčasne záväzok voči jednotlivým lekárniam. Uvedené obratové bonusy žiadnym spôsobom neovplyvňujú obrat v nákladoch a výnosoch družstva. Predstavujú len prechodnú položku, ktorá nemá vplyv ani na povinnosti a odpočty DPH – ide mimo systému DPH.

Uvedený spôsob účtovania odberových bonusov hodnotíme ako správny, bez vplyvu na daň z príjmov a DPH.

Odberový bonus za obdobie I. – III. Štvrťrok 2013 bol vysporiadaný jednotlivým lekárniam ako aj s výrobcami do 31.12.2013 a za IV. Štvrťrok 2013 do 28.2.2014.

Týmto môžeme potvrdiť, že odberové bonusy boli účtované správne, údaje, ktoré boli spracované a na základe nich boli účtované odberové bonusy výrobcovi a následne prerozdeľované lekárniam boli za rok 2013 vysporiadané v čase, ako je vyššie uvedené.

Tvorba hospodárskeho výsledku

Hospodársky výsledok družstva je tvorený na základe výnosov, ktoré sú účtované jednotlivým lekárniam, ktoré sú zapojené do systému družstva. Výnos predstavujú:

- Členský poplatok lekárne za marketingové služby (poplatok za letáky, používanie ochrannej známky, starostlivosť o klienta...) účtovaný na základe Zmluvy o obchodnej a marketingovej

spolupráci, ktorý sa fakturuje 2x v roku (polročný interval). Výška poplatku je 16,60 Eur / mesačne/lekáreň

- Poplatok za marketingové služby pre výrobcov. Ide o poplatok za umiestnenie produktov na plagátoch Plus lekáreň družstvo v letákových akciách.

K uvedeným výnosom sú zúčtované príslušné náklady:

- Výroba letákov, reklamných predmetov
- Spracovanie údajov z lekární
- Sprostredkovateľská činnosť
- Nájomné

Hospodársky výsledok po zdanení za rok 2013 predstavuje zisk vo výške 2 031,95 Eur.

PLUS LEKÁREŇ družstvo v roku 2013 nedisponovala žiadnym dlhodobým majetkom a teda neúčtovala ani o žiadnych odpisoch. Nemala žiadnych zamestnancov. Účtovníctvo je vedené dodávateľským spôsobom – účtovníčka p. Daniela Čechová.

Družstvu bola v roku 2013 poskytnutá pôžička vo výške 60.000 Eur na základe zmluvy, ktorá bola následne aj v roku 2013 splatená. Za obdobie 82 dní bol účtovaný 5% ročný úrok vo výške 673,96 Eur. Pôžička bola poskytnutá spoločnosťou BARDFARM s.r.o. a slúžila na prefinancovanie prvých bonusov, ktoré boli vyplatené jednotlivým lekárňam. Následne, ako začal fungovať systém vyplácania bonusov od výrobcov, bol dostatočný cash flow na zabezpečenie následného vyplatenia bonusov pre lekárne. Na základe toho bola aj pôžička splatená.

Družstvo má pre rok 2013 odklad podania daňového priznania a účtovnej závierky do termínu 30.6.2014.

Záver:

Na základe vykonaných audítorských zistení, analýz a kontroly účtovných dokladov, môžeme konštatovať, že systém vedenia účtovníctva, evidencie dokladov, vypracovávania podkladov a zabezpečenia prehľadnosti účtovníctva ako aj dodržiavania zákonných ustanovení príslušných zákonov vyhovuje všetkým požiadavkám a je v absolútnom poriadku.

Prezentácia účtovnej závierky je v súlade so zákonom o účtovníctve ako aj postupmi účtovania pre podnikateľské subjekty účtujúce v podvojnom účtovníctve.

Trenčín, dňa 12.mája 2014

Ing. Jana Tomšíková
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU 454

