

Spoločnosť zapísaná v OR Okr. súdu Košice I, odd. Sro. vložka č. 8715/V

Záverečné memorandum z auditu spoločnosti RB, Veľké Kapušany s.r.o.

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky za rok 2013 za spoločnosť RB ,Veľké Kapušany s.r.o. Za účtovnú závierku zodpovedá vedenie spoločnosti. Audit bol uskutočnený v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi ISA tak, že bolo výberovým spôsobom zisťované, či účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti, ktoré dokladujú sumy v účtovnej závierke. Audit obsahuje zhodnotenie vedenia účtovníctva v nadväznosti na zákon o účtovníctve, zhodnotenie účtovných princípov použitých pre vypracovanie účtovnej závierky a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uviedlo vedenie spoločnosti. Poskytuje objektívny základ pre výrok audítora.

Spoločnosť RB, Veľké Kapušany s. r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 01.02.2006 a do obchodného registra bola zapísaná Okr.súd Košice I.oddiel SRO, vložka číslo 1764/V.

Spoločnosť 18. 2. 2011 navýšila základné imanie spoločnosti na 3 800 000,- EUR ďalším vkladom spoločníka z 6639 EUR.

Spoločníci: Rudolf BODNÁR 100 % obchodných podielov.

Štatutárny orgán: Konateľ – Rudolf Bodnár

Od 1. 1. 2009 je z dôvodu zavedenia eura v SR funkčnou menou spoločností a menou vykazovania mena euro.

Predmetom činnosti spoločnosti RB, Veľké Kapušany s.r.o. je:

kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľných živností	(od: 01.02.2006)
kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľných živností	(od: 01.02.2006)
podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľných živností	(od: 01.02.2006)
sprostredkovanie obchodu	(od: 01.02.2006)
sprostredkovanie výroby	(od: 01.02.2006)
sprostredkovanie dopravy - dopravných agentúr	(od: 01.02.2006)
reklamná a propagačná činnosť	(od: 01.02.2006)
faktoring a forfaiting	(od: 01.02.2006)
upratovacie a čistiace služby	(od: 01.02.2006)
autoumyváreň, umývanie motorových vozidiel a čistenie motorových vozidiel	(od: 01.02.2006)
mechanická úprava kovov a plechov (natieranie, ohýbanie, rezanie, strihanie na mieru)	(od: 12.04.2008)
prevádzkovanie športových zariadení	(od: 21.11.2008)
ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností	(od: 21.11.2008)
skladovanie	(od: 18.02.2011)

Účtovníctvo v roku 2013 bolo vedené dodávateľsky, v súlade s Opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov a to prostredníctvom programového vybavenia MRP v rozsahu hlavnej knihy, ktorá obsahuje počiatkové zostatky, kumulatívne mesačné obraty a konečné zostatky.

V rámci overovania účtovná jednotka predložila ročnú hlavnú knihu, súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky vrátane výkazu o peňažných tokoch, daňové priznanie, inventarizáciu majetku, dokladovú inventúru saldokontných účtov, zápisnicu zo zasadnutia inventarizačnej komisie, porovnanie zostatkov saldokontných účtov s hlavnou knihou, účtovné doklady jednotlivých okruhov.

Predmetom audítorského overenia bolo podľa plánu overovania:

- overenie stavu dlhodobého nehmotného a hmotného majetku
- overenie stavu zásob
- overenie stavu pohľadávok
- overenie stavu peňažných hotovostí
- overenie stavu peňažných prostriedkov na bankových účtoch
- overenie stavu účtov časového rozlíšenia
- overenie ostatných aktív
- overenie stavu základného imania
- overenie stavu vlastného imania
- overenie stavu záväzkov
- overenie stavu úverov, dlhopisov, zmeniek
- overenie ostatných pasív
- overenie majetku, pohľadávok a záväzkov vedeného v OTE a na podsúvahových účtoch
- overenie stavu účtov nákladov a výnosov
- overenie výsledku hospodárenia
- overenie nadväznosti účtovných výkazov na obratovú predvahu a navzájom

Overenie stavu dlhodobého majetku

Dlhodobý majetok spoločnosť eviduje v OC k 31.12.2013 vo výške 4 597 707,22 € (rok 2012:

3 935 472,95 €)

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012	zmena
013-softvér-licencie	379,23	379,23	0,00
021-budovy stavby	1 336 754,38	1 336 754,38	0,00
022-samostatné hnutel. veci	758 899,41	649 269,51	109629,90
031-pozemky	205 068,65	205 068,65	0,00
042-obstaranie DHM	2 296 605,55	1 731 501,18	565104,37
052-Poskytnutú preddavky DHM	0,00	12 500,00	-12500,00
Spolu DHM	4 597 707,22	3 935 472,95	662234,27
Oprávky			0,00
073-Oprávky k soft.	379,23	379,23	0,00
081-oprávky k budovam	198 564,43	141 493,32	57071,11
082-oprávky k DHM	501 647,40	446 042,46	55604,94
Oprávky spolu:	700 591,06	587 915,01	112676,05
Majetok netto	3 897 116,16	3 347 557,94	549558,22

Prírastok majetku za rok 2013 nastal z titulu nákupu leštičky vo výške 1 902,17 EUR, traktor vo výške 2 727,73 EUR a osobné auto Land Rover vo výške 105 000 EUR. Prírastok majetku bol na obstaraní technického zhodnotenia nehnuteľnosti v Klokočove vo výške 565 104,37 EUR.

Úbytok majetku nebol, len z titulu odpisov.

Evidencia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku je zabezpečená počítačom.

Drobný dlhodobý hmotný majetok (DDHM), ktorého obstarávacía cena je do 1700 € spoločnosť účtuje priamo do nákladov spoločnosti. V roku 2013 spoločnosť obstarala DDHM vo výške 2 585,33 € zúčtované priamo do nákladov.

Fyzická inventúra dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vykonaná k 31.12.2013. Stav majetku je zhodný s účtovným stavom k 31. 12. 2013.

Oprávky k DNaHM zúčtované k 31. 12. 2013 predstavujú čiastku 700 591,06 € (rok 2012: 587 915,01 €).

Spoločnosť používa rovnomerné účtovné a daňové odpisy.

Účtovné odpisy k 31. 12. 2013 : 112 676 €

Daňové odpisy k 31. 12. 2013: 112 676 € rozdiel odpisov 0 € vyššie daňové odpisy

Overenie stavu zásob

Celkový stav zásob účtov. trieda 1 k 31. 12. 2013 vykazuje zostatok vo výške 825 702,63 € (rok 2012: 1 270 067,78 €).

	k 31.12.2013	k 31.12.2012	zmena
112-materiál na sklade	0,00	0,00	0,00
139-tovar na ceste	199 670,22	36 323,57	163 346,65
132-tovar na sklade	626 032,41	1 233 744,21	-607 711,80
196-opravná pol. K zásobam	0,00	0,00	0,00
zásoby spolu	825 702,63	1 270 067,78	-444 365,15

Skladové zásoby sú vedené počítačom. Spoločnosť účtuje spôsobom A. Náklady súvisiace s obstarávaním sa zahrňajú do ceny zásob pri prijme tovaru.

Fyzická inventúra vykonaná k 31. 12. 2013. Inventúrne rozdiely zúčtované.

Overenie pohľadávok

Evidencia odberateľských faktúr je zabezpečená počítačom. Číslovanie odberateľských faktúr je chronologicky narastajúcim spôsobom.

Saldo neuhradených faktúr v €

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012	zmena
311001 Odberatelia	7 189 442,21	5 138 385,31	2 051 056,90
311888 Odberatelia	0,00	0,00	0,00
			0,00
Pohľadávky spolu	7 189 442,21	5 138 385,31	2 051 056,90
391- Opravná položka k pohľ.	-621 121,43	-541 749,50	-79 371,93
311 - Odberatelia spolu	6 568 320,78	4 596 635,81	1 971 684,97

Saldo odberateľov súhlasí so syntetickým účtom 311 Odberatelia.

Spoločnosť na pohľadávky po lehote a rizikové pohľadávky má vytvorenú **opravnú položku** vo výške 621 121,43 € (rok 2012: 541 749,50 €), čo je nárast opravnej položky o 79 371,93 €.

Účet 314 – Poskytnuté preddavky vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 182 414,89 € (rok 2012: 57 907,63 €) z titulu poskytnutia preddavkov na nákup tovaru do zahraničia.

Účet 315 – Ostatné pohľadávky – vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 1 370 304,46 € (rok 2012: 1 370 425,23 €) z titulu postúpených pohľadávok voči spoločnosti JP Fémkedr vo výške 604 400,76 € (rok 2012: 713 536,94 EUR), Károlyi 25 Kft vo výške 0 (rok 2012: 431 600,68 EUR), Budafer Zrt vo výške 0 (rok 2012: 100 050,90 EUR), Market Ézmr 0 (rok 2012: 29 588,83 €), Vas.Ferro Kft vo výške 464 925,67 € (rok 2012: 46 702,98 €), Dofon Kft vo výške 0 (rok 2012: 47 868,84 €), faktoring Vas Fero vo výške 222 872,16 €, faktoring Chemkostav 77 331,35 €.

Účet 335 – Pohľadávky voči zamestnancom vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 1 485,03 € z titulu platby kartou.

Účet 343 – Daň z pridanej hodnoty vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 1 175 013 € (rok 2012: 1 478 830,74 €), ktorý pozostáva z odpočtu DPH za 12/2013 a 05,06,07/ 2012.

Účet 378- Iné pohľadávky vykazuje zostatok k 31.12.2013 vo výške 69 847,38 €.

Overenie peňažných hotovostí

Spôsob vedenia peňažnej hotovostí v overovanej spoločnosti je ručný a počítačom. Pokladničná kniha je vedená počítačom a nadväzuje na účtovníctvo.

Spoločnosť má dve pokladnice z toho jednu sociálny fond.

Kontrolou prvotných dokladov výberovou metódou neboli zistené nedostatky, ktoré by bolo potrebné uvádzať v správe.

K 31. 12. 2013 boli vykonané štyri inventarizácie pokladničnej hotovosti.

Stav jednotlivých pokladní:

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012	zmena
211001 Pokladnica EUR	1 483,11	519,45	963,66
211004 Pokladnica HUF	0,00	0,00	0
Pokladne spolu	1 483,11	519,45	963,66

Na účte 213 – **Ceniny** spoločnosť vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 39,- €.

Stav finančných prostriedkov na bankových účtoch: k 31. 12. 2013

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012	zmena
221002 BV USD	60,46	175,90	-115,44
221003 BV EUR SPLSP	-928 873,36	-994 292,01	65 418,65
221004 BV HUF	412,53	3 762,21	-3 349,68
221007 BV Tatrabanka	0,00	0,00	0,00
Bankové účty spolu	-928 400,37	-990 353,90	61 953,53

Všetky bankové výpisy k uvedenému dátumu boli zúčtované. Spoločnosť účty vedené v cudzej mene prepočítala k 31. 12. 2013 kurzom ECB a zúčtovala do výsledku kurzové rozdiely.

Účet 261 – Peniaze na ceste nevykazuje zostatok k 31. 12. 2013.

Účet 381-náklady budúcich období vykazuje zostatok k 31.12.2013 vo výške 2 962,37 € (rok 2012: 5 260,21 €), ide o časové rozlíšenie nákladov na rok 2014.

Účet 384 – Výnosy budúcich období vykazuje zostatok k 31.12.2013 vo výške 0 (rok 2012: 265,55 €).

Overenie stavu vlastného imania

Vlastné imanie k 31.12. 2013 predstavuje výšku: 5 384 573€, (rok 2012: 4 971 523,- €) , z toho jednotlivé kapitálové fondy sa podieľali nasledovne:

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012	zmena
411-základné imanie	4 900 000	4 900 000	0
413-ostatné kapit.fondy	500 000	500 000	0
421-zákonný rezervný fond	4 247	3 411	836
428-nerozd.zisk min.r.	686 368	670 484	15884
429-neuhradená strata min.r.	-1 119 099,00	-1 119 099,00	0
431-výsledok hospodárenia	413 057,00	16 727,00	396330
Spolu	5 384 573,00	4 971 523,00	413050

Overenie stavu základného imania

Výška zapísaného základného imanie v OR je k 31. 12. 2013 :4 900 000,- €, splatené ZI: 4 900 000,- EUR. Spoločnosť 28. 11. 2012 navýšila základné imanie spoločnosti na 4 900 000,- EUR ďalším vkladom spoločníka OLYMP s.r.o. vo výške 1 100 000,- EUR. Základné imanie sa v roku 2013 nemenilo.

Spoločníci: Rudolf Bodnár obchodný podiel vo výške 77,6 %.
Olymp s.r.o. obchodný podiel vo výške 22,4%

Overenie stavu záväzkov

Dodávateľské faktúry sú evidované počítačom.

Kontrolou náležitosti daňových dokladov výberovou metódou neboli zistené nedostatky.

Stav neuhradených dodávateľských faktúr

Stav neuhradených dodávateľských faktúr k 31. 12. 2013:

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012	zmena
321001 Dodávatelia tuzemsko	5 525 474,00	4 135 644,31	1 389 829,69
321002 Dodávatelia bez VS	0,00	0,00	0,00
321888 dodávatelia	0,00	0,00	0,00
			0,00
321-Dodávatelia spolu	5 525 474,00	4 135 644,31	1 389 829,69

Výsledný položkovitý rozpis salda záväzkov je zhodný s analytickou hlavnou knihou účtu. Nárast záväzkov je z titulu nárastu tržieb z predaja tovaru oproti predchádzajúcemu roku.

Účet 323 – Krátkodobé rezervy vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 12 176,05 € (rok 2012: 12 129,80 €). Krátkodobé rezervy spoločnosť vytvorila na nevyčerpané dovolenky vo výške 7 176,05 € (rok 2012:7 129,80 €), rezerva na overenie závierky a 5000,- €.

Účet 324 – Prijaté preddavky vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 2 864,86 € (rok 2012: 144 188,29 €) z toho Metalart vo výške 1 525,24 € (rok 2012:141 706,14 €) a Iron Point Trade Kft vo výške 1 031,87 €.

Účet 325 – Ostatné záväzky vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 0 (rok 2012: 705 652,10 €).

Účet 326 – Nevyfakturované dodávky vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 40 745,78 € (rok 2012: 1 047,75 €).

Účet 331 – Zamestnanci nevykazuje zostatok k 31. 12. 2013 z titulu miezd za 12/2013 bol preúčtovaný na účet 379- Iné záväzky uhrádzaný na účty zamestnancov.

Účet 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom vykazuje zostatok k 31.12.2013 vo výške 0 (rok 2012: 488,52 €).

Účet 336 - zúčtovanie s inšt. soc. zabezpeč. vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 4 689,47 € (rok 2012: 4182,72 €) - poisťné do fondov za 12/2013.

Účet 341- Daň z príjmu právnických osôb po zaúčtovaní predpisu dane za rok 2013 vo výške 135 270,41 € vykazuje nedoplatok vo výške 135 270,41 €

Účet 342- daň zo závisl. činnosti vykazuje zostatok vo výške 913 € (rok 2012: 776,15 €), z titulu predpisu dane za 12/2013.

Účet 345 – Ostatné dane a poplatky vykazuje zostatok vo výške 119,78 € (rok 2012: 1 900,27 €).

Účet 361 – Záväzky v rámci konsolidácie vykazuje zostatok vo výške 1 849 060,67 € (rok 2012: 881 373,16 €) z titulu prijatej pôžičky od spoločníka Olymp s.r.o.

Účet 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 2 426,91 € (rok 2012: 101 634,81 €) z titulu pôžičky od spoločníka Rudolfa Bodnara.

Účet 379 – Iné záväzky vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 7 283,54 € (rok 2012: 6 529,56 €), z titulu výplát na účty zamestnancov a poisťného vo výške 6 529,54 EUR.

Zostatok účtu 472 – Sociálny fond k 31. 12. 2013 predstavuje čiastku 2 001,79 € (rok 2012: 1 643,06 €).

Účet 474 – Záväzky z prenájmu vykazuje zostatok k 31.12.2013 vo výške 51 117,47 € z titulu leasingu na auto krátkodobá časť vo výške 16 917 € vykázaná v súvahe v krátkodobých záväzkoch.

Účet 481 – Odložený daňový záväzok vykazuje zostatok k 31. 12. 2013 vo výške 603,46 € (rok 2012: 390,31 €) z titulu rozdielov zostatkových cien účtovných a daňových pri dlhodobom majetku.

Overenie účtov časového rozlíšenia pasív

Účet 383 – Výdavky budúcich období vykazuje zostatok vo výške 21 523,83 € (rok 2012: 695,59 €).

Úvery:

Účet 461 – Bankové úvery vykazuje zostatok k 31.12.2013 vo výške 177 059 € (rok 2012: 243 455,- EUR).

Overenie účtov nákladov

Celkové náklady pred zdanením za spoločnosť k 31.12.2013 predstavujú čiastku 26 001 316,41 € (rok 2012: 18 033 277,14 €), čo je oproti rovnakému obdobiu nárast nákladov o 7 968 039,22 €.

Členenie nákladov podľa nákladových druhov.

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012	zmena
501-spotreba materiálu	56477,61	55540,49	937,12
502-spotreba energie	17829,97	14760,20	3069,77
503-neskladovateľné zásoby	1239,99	1298,33	-58,34
504-predaný tovar	21468707,86	16673743,35	4794964,51
505-opravná položka k tovaru	0,00	0,00	0,00
511-opravy a údržba	22111,80	14321,16	7790,64
512-cestovné	1443,38	951,70	491,68
513-reprezentačné	19246,91	4468,41	14778,50
518-ostatné služby	382352,09	350842,90	31509,19
521-mzdové náklady	110318,04	103258,40	7059,64
524-zákonné poistné	39177,93	34470,19	4707,74
527-sociálne náklady	4039,21	3247,58	791,63
528-ostat. soc.nákl.	0,00	0,00	0,00
531-cestná daň	4246,12	5637,68	-1391,56
532-daň z nehnuteľnosti	10221,04	6496,77	3724,27
538-ostat. dane a poplatky	3723,07	3387,85	335,22
541-zostatk.cena DHM	0,00	0,00	0,00
543-dary	1597,95	0,00	1597,95
544-zmluvné pokuty penále	0,00	0,00	0,00
545-ostat.pokuty penále	0,00	26,12	-26,12
546-odpis pohľadávky	3514009,04	0,00	3514009,04
547-tvorb a oprav.pol. K pohľ.	79371,93	464925,67	-385553,74
548-ostatné prev. Nákl.	42532,01	7834,89	34697,12
549-mánka a škody	0,00	1693,41	-1693,41
551-odpisy DNHM	112676,05	101099,29	11576,76
562-úroky	47333,54	40830,78	6502,76
563-kurzové straty	15354,34	105325,10	-89970,76
568-ostat.finanč.náklady	47306,53	39116,92	8189,61
Náklady pred zdanením	26001316,41	18033277,19	7968039,22
591-daň z príjmov splatná	135270,50	99,65	135170,85
592-daň z príjmov odložená	213,15	-279,94	493,09
595-daň z min.období	0,00	-61091,59	61091,59
Náklady spolu	26136800,06	17972005,31	8164794,75

Položky, ktoré nie sú daňovým nákladom sú uvedené v daňovom priznaní PO za rok 2013.

Overenie účtov výnosov

Celkový stav výnosov dosiahnutý k 31. 12. 2013 je 26 549 856,92 € (rok 2012: 17 988 724,76 €).
Členenie výnosov podľa jednotlivých druhov v €:

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012	zmena
602-tržby za služba	6 687,42	4 578,05	2109,37
604-tržby za tovar	23 019 928,27	17 861 458,63	5158469,64
641-tržby z predaja DHM	0,00	0,00	0,00
642-tržby z predaja zásob	0,00	0,00	0,00
644-zmluvné úroky pokuty	0,00	0,00	0,00
645-ostatné pokuty penále	0,00	0,00	0,00
646-výnosy z odpís.pohľadávok	3 507 245,60	0,00	3507245,60
648-ostatné prev.výnosy	4 880,54	0,00	4880,54
662-úroky	0,52	11 098,06	-11097,54
663-kurzový zisk	11 114,57	111 511,00	-100396,43
668-ostat.fin.výnosy	0,00	79,02	-79,02
Výnosy spolu	26 549 856,92	17 988 724,76	8561132,16

Položky, ktoré nie sú príjmom podľa zákona o dani z príjmu PO sú uvedené v daňovom priznaní k dani z PO za rok 2013.

Overenie výsledku hospodárenia

Spoločnosť za rok 2013 dosiahla účtovný výsledok hospodárenia zisk pred zdanením vo výške 548540,51 € (rok 2012: -44553,- €), čo je oproti roku 2012 nárast zisku o 593 093,51 €.

Spoločnosť upravila hospodársky výsledok podľa zákona o daniach z príjmov o zvyšujúce a znižujúce položky, ktoré za rok 2013 predstavujú:

zvyšujúce: 39 592,23 €

znižujúce: 0,52 €

čím bol hospodársky výsledok upravený na daňový základ vo výške 588 132,22 €. Uplatnená daňová strata z roku 2012 vo výške -25 812,46 €, upravený základ dane 562 319,76 €, daň 23 % 129 333,54 €. Po zohľadnení odloženej dani vo výške 213,15 € je výsledok po zdanení zisk vo výške 418993,73 € (rok 2012: 16 719 €).

Hospodársky výsledok dosiahnutý z činnosti v €:

	k 31. 12. 2013	k 31. 12. 2012	zmena
VH z hospod.činnosti	647 419	18 034	629 385
VH z finančnej činnosti	-98878	-62587	-36 291
VH z bežnej činnosti	548 541	-44 553	593 094
VH za účtovné obdobie	418 994	16 719	402 275

Nadväznosť prvotných evidencií na účtovníctvo

Na základe Príkazu Ministerstva vnútra SR, Úradu špeciálnej prokuratúry GP SR bola vykonaná 12.3.2014 prehľadka priestorov a pozemkov, vydané počítačové údaje včítane počítačov a všetkých účtovných dokladov za rok 2013 a ku dňu 12.3.2014.

Na základe uvedených skutočností nebolo možné overiť prvotné evidencie, ktoré boli prevzaté do účtovníctva zo záložného zdroja za rok 2013, či sú úplné a správne.

Účtovné výkazy súvahy, výkaz ziskov a strát a poznámky včítane povinného výkazu o peňažných tokoch za rok 2013 nadväzujú na účtovníctvo spoločnosti.

Podľa nášho názoru účtovná závierka spoločnosti RB, Veľké Kapušany s.r.o. za obdobie 2013 v podstatných náležitostiach zobrazuje stav majetku, záväzkov, vlastného imania a finančnej situácie, ako aj výsledok hospodárenia za uvedené obdobie.

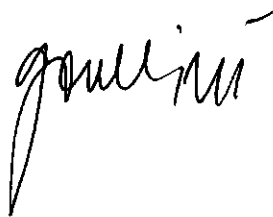
Účtovná závierka, ktorá pozostáva zo súvahy, výkazu ziskov a strát, poznámok a povinného výkazu o peňažných tokoch, je zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania platnými v Slovenskej republike. Pri overovaní účtovnej závierky sme nezistili rozdiely, ktoré by podstatným spôsobom ovplyvňovali úplnosť, pravdivosť a správnosť vykázaného stavu majetku a záväzkov, ako aj vykázaného výsledku hospodárenia. Účtovné zápisy, na základe ktorých bola účtovná závierka zostavená, boli vo všetkých významných súvislostiach vykonané podľa platných zákonov a uvedených postupov účtovania.

Odmietnutie názoru

Vzhľadom na závažnosť skutočností uvedených v odseku Základ pre odmietnutie názoru sme nemohli získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy, ktoré by nám poskytli základ pre audítorský názor. Z tohto dôvodu nevyjadrujeme názor na účtovnú závierku.

V Košiciach 11.júna 2014

Audítor: Ing. Mária Gombitová
licencia SKAU 632
AC AUDIT CASSOVIA, s. r. o.
Hroncova 3
040 01 Košice
Licencia SKAU 128



FINANČNÁ ANALÝZA
vybraných ukazovateľov spoločnosti RB, Veľké Kapušany s.r.o. za rok 2013

r. 2013 r. 2012 r. 2011 r. 2010

I. Analýza likvidity

$$\text{Okamžitá likvidita} = \frac{\text{Finančný majetok} \quad 1994}{\text{krátkodobé záväzky} \quad 7528215} = \frac{\quad}{\quad} = 0,0003 \quad 0,0002 \quad 0,0006 \quad 0,0024$$

Ukazovateľ vyjadruje solventnosť. Za optimálne hodnoty sú považované hodnoty z intervalu 0,2-0,6. Finančný majetok má byť dotovaný tak, aby kryl 1/5 záväzkov.

Schopnosť prevodu položiek aktív na pohotovosť platobných prostriedkov prostredníctvom likvidity je nasledovný:

$$\text{Bežná likvidita} = \frac{\text{Obežné aktíva - zásoby} \quad 9369380}{\text{Krátkodobé záväzky} \quad 7528215} = \frac{\quad}{\quad} = 1,24 \quad 1,27 \quad 1,145 \quad 0,60$$

Pri vylúčení nedobytných pohľadávok má mať hodnotu 1,5, čo uvedený ukazovateľ nespĺňa.

$$\text{Celková likvidita} = \frac{\text{Obežné aktíva} \quad 10195083}{\text{krátkodobé záväzky} \quad 7528215} = \frac{\quad}{\quad} = 1,35 \quad 1,48 \quad 1,65 \quad 0,96$$

Optimálna hodnota ukazovateľa je 2 - 2,5. Z tejto hodnoty možno interpretovať, že krátkodobé záväzky nemajú presiahnuť 40 % hodnoty obežných aktív.

2. Analýza obratu a viazanosti aktív

$$\text{Obrat celkových aktív} = \frac{\text{Tržby} \quad 26549 \ 857}{\text{Aktíva celkom} \quad 14095162} = \frac{\quad}{\quad} = 1,88 \quad 1,47 \quad 1,43 \quad 1,25$$

Ukazovateľ obratu vyjadruje, koľkokrát sa príslušný majetok v ročných tržbách obráti, čiže je tržbami obnovený. Zároveň informuje o tom, koľko korún tržieb vyprodukuje koruna majetku firmy.

$$\text{Obrat obežných aktív} = \frac{\text{Tržby} \quad 26549 \ 857}{\text{Obežné aktíva} \quad 10195083} = \frac{\quad}{\quad} = 2,60 \quad 2,03 \quad 2,11 \quad 1,53$$

$$\text{Podiel obežných a stálych aktív} = \frac{\text{Obežné aktíva} \quad 10195083}{\text{Stále aktíva} \quad 3897117} = \frac{\quad}{\quad} = 2,62 \quad 2,65 \quad 2,1 \quad 4,33$$

3. Analýza stavu majetku

$$\text{Opatrebovanosť inv. maj.} = \frac{\text{DHM v zostat. cene} \quad 3897117}{\text{DHM v obstar. cene} \quad 4597328} = \frac{\quad}{\quad} = 0,85 \quad 0,85 \quad 0,85 \quad 0,77$$

$$\text{Stupeň odpísania IM} = \frac{\text{Oprávkky k DHM} \quad 700211}{\text{DHM v obstar. cene} \quad 4597328} = \frac{\quad}{\quad} = 15,2 \% \quad 15 \% \quad 15 \% \quad 23,0 \%$$

Investičný majetok je odpísaný na 15,2 %.

4. Analýza využitia obežných aktív

$$\text{Obrat pohľadávok} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Pohľadávky}} = \frac{26549\ 857}{9367386} = 2,83 \quad 2,37 \quad 3,05 \quad 2,47$$

Ukazovateľ udáva priemerný počet pohľadávok za rok.

$$\text{Obrátka zásob} = \frac{\text{Tržby}}{\text{Zásoby}} = \frac{26549\ 857}{825703} = 32,15 \quad 14,16 \quad 6,91 \quad 4,10$$

Udáva dobu, ktorá je nutná k prechodu peňažných prostriedkov cez výrobnú podobu znova do peňažnej formy.

5. Analýza rentability

$$\text{Rentabilita celk. kapitálu} = \frac{\text{Zisk po zdanení}}{\text{Pasíva celkom}} = \frac{418994}{14095162} = 0,03 \quad 0,0014 \quad 0,009 \quad 0,066$$

$$\text{Nákladová náročnosť tržieb} = \frac{\text{Celkové náklady}}{\text{Tržby}} = \frac{26136800}{26549\ 857} = 0,98 \quad 0,99 \quad 0,99 \quad 0,95$$

Tento ukazovateľ vystupuje ako základný indikátor vývoja celkových nákladov.

6. Analýza zadĺženosti

$$\text{Ukazovateľ finanč. samostat.} = \frac{\text{Vlastné imanie}}{\text{Aktíva celkom}} = \frac{5390510}{14095162} = 0,38 \quad 0,41 \quad 0,44 \quad 0,013$$

Zvyšovaním hodnoty ukazovateľa sa zvyšuje finančná stabilita. Priaznivé sú hodnoty vyššie ako 0,3.

$$\text{Podiel cudzieho a vlast. kapitálu} = \frac{\text{Cudzie zdroje}}{\text{Vlastné imanie}} = \frac{8683128}{5390510} = 1,61 \quad 1,45 \quad 1,25 \quad 74,15$$

Všeobecne sa za prijateľné hodnoty pre tento ukazovateľ udávajú čísla nižšie ako 0,7.

$$\text{Celková zadĺženosť} = \frac{\text{Cudzie zdroje}}{\text{Aktíva celkom}} = \frac{8683128}{14095162} = 0,62 \quad 0,59 \quad 0,56 \quad 74,15$$

Hodnota ukazovateľa by mala byť menšia ako 0,5.

V Košiciach 13. júna 2014

Spracovala: Ing. Mária Gombitová
audítorka
licencia SKAU č. 632

