

VÝROČNÁ SPRÁVA

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
A ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA
k 31. 12. 2013**

**MT COMAX, s.r.o.
Bellova 3
Košice**

Dodatok správy audítora

o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou
v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. § 23 odsek 5

Spoločníkom spoločnosti MT COMAX, s.r.o., Bellova 3, Košice

1. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti MT COMAX, s.r.o., Bellova 3, Košice k 31. decembru 2013, uvedenú na stranách 4 - 5, ku ktorej sme dňa 15. októbra 2014 vydali správu v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi spoločnosti

MT COMAX, s.r.o.
Bellova 3
Košice

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti MT COMAX, s.r.o., Bellova 3, Košice („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti MT COMAX, s.r.o., Bellova 3, Košice k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť, že spoločnosť vykazuje záporný čistý pracovný kapitál vo výške 1 547 581 EUR.

Spoločnosť zostavila účtovnú závierku vychádzajúc z predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky a schopnosti splácať svoje záväzky v rámci jej riadnej činnosti.

Ing. Katarína Pirkovská
Licencia SKAU č. 438

15. októbra 2014
053 22 Odorín 220



Ing. Mária Pirkovská
Licencia UDVA č. 1095
zodpovedný audítor

15. októbra 2014
053 22 Odorín 220

2. Overili sme súlad výročnej správy s vyššie uvedenou účtovnou závierkou.

Za správnosť zostavenia výročnej správy je zodpovedný štatutárny orgán Spoločnosti. Našou úlohou je overiť súlad výročnej správy s účtovnou závierkou a na základe toho vydať dodatok správy audítora o súlade výročnej správy s účtovnou závierkou.

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Tieto štandardy požadujú, aby audítor naplánoval a vykonal overenie tak, aby získal primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Informácie uvedené vo výročnej správe na stranách 4 - 5 sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2013. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie poskytuje dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Podľa nášho názoru účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti MT COMAX, s.r.o., Bellova 3, Košice sú v súlade s účtovnou závierkou k 31. decembru 2013.

Ing. Katarína Pirkovská
Licencia SKAU č. 438

15. októbra 2014
053 22 Odorín 220



Ing. Mária Pirkovská
Licencia UDVA č. 1095
zodpovedný audítor

15. októbra 2014
053 22 Odorín 220

VÝROČNÁ SPRÁVA SPOLOČNOSTI za rok 2013

MT COMAX, s.r.o.,
Bellova 3, 040 01 Košice
IČO: 44 920 164

zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Košice I., oddiel Sro, vložka číslo 24166/V

Obsah:

1. Všeobecné údaje o spoločnosti:
 - založenie, vznik a organizačná štruktúra spoločnosti
 - základné imanie, jeho štruktúra
 - predmet podnikania spoločnosti
2. Účtovné zásady a účtovná prax
3. Hlavné údaje z účtovných výkazov
4. Finančná analýza a zhodnotenie finančnej situácie spoločnosti
5. Hodnotenie predchádzajúcich období a predpokladaný budúci vývoj
6. Doplnujúce informácie

1. Všeobecné údaje o spoločnosti

Názov spoločnosti: MT COMAX, s.r.o.
Adresa: Bellova 3, 040 01 Košice

IČO: 44 920 164
DIČ: 2022868903
Zápis v obchodnom registri: Okresný súd Košice I, odd. Sro, vložka číslo 24166/V

- založenie, vznik a organizačná štruktúra spoločnosti

Spoločnosť bola založená Zakladateľskou listinou o založení obchodnej spoločnosti dňa 4.8.2009 a vznikla zápisom do Obchodného registra dňa 14.8.2009.

Štatutárne orgány spoločnosti ku dňu 31.12.2013 boli:

Konatelia: Ing. Marián Manda
Ing. Jozef Maceášik

- základné imanie, jeho štruktúra

Výška základného imania zapísaného do Obchodného registra je 35 000 EUR. Jediným spoločníkom spoločnosti je METAL TRADE COMAX, a.s., so sídlom vo Velvaroch č.420, Česká republika.

- predmet podnikania spoločnosti

V Obchodnom registri má spoločnosť zapísané nasledovné činnosti:

- opracovanie kovov jednoduchým spôsobom
- výroba jednoduchých výrobkov z kovu

Hlavný obrat spoločnosti bol dosiahnutý výnosmi z delenia zvitkov a výroby profilov.

2. Účtovné zásady a účtovná prax

Účtovníctvo spoločnosti sa riadi pravidlami stanovenými zákonom o účtovníctve číslo 431/2002 Z.z. a Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky číslo 23 054/2002-92, ktorým sa ustanovuje účtovná osnova a postupy účtovania pre podnikateľov v platnom znení.

Účtovníctvo spoločnosti je spracované účtovným programom Herkules spoločnosti Inver, s.r.o. a mzdy sú spracované programom spoločnosti MRP.

Účtovné zásady a metódy sa riadia predpokladom nepretržitého pokračovania spoločnosti. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou súvisle aplikované. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov spoločnosti:

- dlhodobý majetok obstaraný kúpou spoločnosť oceňuje obstarávacou cenou, ktorá okrem ceny obstarania obsahuje aj vedľajšie náklady, napr. dopravné, clo, poštovné. Dlhodobý majetok obstaraný vlastnou činnosťou je oceňovaný vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.
- Náklady na vývoj sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorom je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje

na dokončenie projektu, jeho predaj alebo vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú vo výške, o ktorej sa predpokladá, že sa získa späť z budúceho ekonomického úžitku. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne päť rokov v účtovných obdobiach, v ktorých sa realizuje predaj alebo využitie.

- Spoločnosť zostavuje každoročne plán pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého majetku, pričom sa účtujú mesačne pomernou časťou do nákladov spoločnosti. Doba odpisovania je stanovená na základe ekonomickej životnosti majetku, ktorá je odvodená od zaradenia do odpisových skupín pre potreby účtovania daňových odpisov. V prípade zvýšenia vstupnej ceny majetku jeho technickým zhodnotením nad limit stanovený zákonom a doba odpisovania predlžuje.
- Zásoby spoločnosti obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacími cenami, čím rozumieme cenu obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním ako napr. prepravné, clo, poisťné, provízia a zľavy. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sú ocenené vlastnými nákladmi t.j. priamymi nákladmi vynaloženými na tvorbu zásob ako aj časťou nepriamych nákladov, ktoré sa k tvorbe zásob vzťahujú. Zásoby obstarané iným spôsobom alebo bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
- Pohľadávky spoločnosti pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou, okrem postúpených pohľadávok, ktoré sa oceňujú cenou obstarania. Závazky spoločnosti sa oceňujú menovitou hodnotou, záväzky pri prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.
- Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Tento majetok a záväzky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočíta na menu euro referenčným výmenným kurzom vyhláseným ECB v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným ECB v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.
- Spoločnosť prenajíma svoj majetok, resp. prenajíma majetok iných spoločností formou operatívneho a finančného leasingu. Operatívny leasing sa účtuje priamo do nákladov, resp. výnosov spoločnosti. Finančný leasing sa realizuje zaradením prenajatého majetku do účtovnej evidencie a jeho odpisovaním, pričom obstarávací cena majetku je zhodná s leasingovou istinou zvýšenou o vedľajšie náklady obstarania. Priamo do nákladov sa účtuje leasingová prirážka a prípadné poistenie majetku.
- Na dosiahnutie výsledku hospodárenia, ktorý predstavuje rozdiel medzi nákladmi a výnosmi, ktoré časovo a vecne súvisia, sa využívajú účty časového rozlíšenia na strane aktív aj pasív.

3. Hlavné údaje z účtovných výkazov

SÚVAHA

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
AKTÍVA	1 970 358	1 647 450	1 475 978
A. Neobežný majetok	1 589 578	1 130 405	1 159 713
A.I. - dlhodobý nehmotný majetok	10 944	16 668	4 019
A.II. - dlhodobý hmotný majetok	1 578 634	1 113 737	1 155 694
B. Obežný majetok	377 792	513 211	313 839
B.I. - zásoby	9 849	12 422	-
B.II. - dlhodobé pohľadávky	-	-	-
B.III. - krátkodobé pohľadávky	300 914	101 950	126 421
B.IV. - finančné účty	67 029	398 839	187 418
C. Časové rozlíšenie	2 988	3 834	2 426
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVAZKY	1 970 358	1 647 450	1 475 978
A. Vlastné imanie	30 299	-42 132	-27 775
A.I. - základné imanie	35 000	35 000	35 000
A.II. - kapitálové fondy	-	-	-
A.III. - fondy zo zisku	-	-	-
A.IV. - výsledok hospodárenia minulých rokov	-77 132	-62 774	-47 349
A.V. - výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	72 431	-14 358	-15 426
B. Záväzky	1 939 957	1 689 449	1 503 626
B.I. - rezervy	38 215	12 528	27 894
B.II. - dlhodobé záväzky	8 098	-	-
B.III. - krátkodobé záväzky	1 893 644	1 676 921	1 475 732
B.IV. - bankové úvery a výpomoci	-	-	-
C. Časové rozlíšenie	102	133	127

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2011
I. Tržby z predaja tovaru	-	-	-
A. Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	-	-	-
II. Výroba	1 882 844	1 782 373	1 897 972
B. Výrobná spotreba	-664 013	-678 051	-889 748
Pridaná hodnota	1 218 831	1 104 322	1 008 224
C. Osobné náklady	-823 306	-774 287	-813 150
D. Dane a poplatky	-1 423	-1 109	-1 058
E. Odpisy dlhodobého majetku	-317 078	-288 738	-191 706
III. Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	-	20 287	5 417
F. Zostatková hodnota predaného majetku a materiálu	-	-20 282	-5 617
G. Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-	-	-
IV. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	488	3 979	630
H. Ostatné náklady na hospodársku činnosť	-3 883	-3 728	-3 484
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	73 629	40 444	-744
Finančné výnosy	43 443	24	25 326
Finančné náklady	-36 897	-54 822	-39 992
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	6 546	-54 798	-14 666
S. Daň z príjmov	-7 744	-4	-16
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	72 431	-14 358	-15 426
VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA	72 431	-14 358	-15 426

4. Finančná analýza a zhodnotenie finančnej situácie spoločnosti

a) Ukazovatele efektívnosti sa delia na

- ukazovatele ziskovosti
- ukazovatele aktivity

b) Ukazovatele finančnej závislosti

c) Ukazovatele likvidity

		Rok 2013	Rok 2012	Rok 2011
Ukazovatele ziskovosti				
Hl. ukazovateľ ziskovosti	výnosy / pasíva	0,96	1,10	1,29
ziskovosť celkového kapitálu	HV / pasíva	0,04	-	-
ziskovosť vlastného imania	HV / vlastné imanie	2,39	0,34	0,56
čistý pracovný kapitál	obežné aktíva – bežné pasíva	-1 547 581	-1 176 238	-1 189 787
ziskovosť ČPK	HV / ČPK	-	-	-
Ukazovatele aktivity				
obrat ČPK v dňoch	ČPK / (výnosy / 365)	-	-	-
obrat zásob v dňoch	zásoby / (výnosy / 365)	2	3	-
obrat pohľadávok v dňoch	krátke pohľadávky / (výnosy / 365)	58	21	24
Ukazovatele finančnej závislosti				
celková zadlženosť	cudzíe zdroje / pasíva	0,98	1,03	1,02
bežná zadlženosť	krátke záväzky, úvery a ČR / pasíva	0,98	1,03	1,02
Podkapitalizovanie	(vl. imanie + dlhé cudzie zdroje) / neobež. majetok	0,03	-0,02	0,01
krytie neobežného majetku	vlastné imanie / neobežný majetok	0,02	-0,04	-0,02
Ukazovatele likvidity				
okamžitá likvidita	finančný majetok / bežné pasíva	0,04	0,24	0,13
bežná likvidita	(fin. majetok + krátke pohľad.) / bežné pasíva	0,03	0,30	0,21
current ratio	(fin. maj. + kr. pohl. + zásoby) / bežné pasíva	0,20	0,30	0,21

Spoločnosť vykazuje nepriaznivý trend v ekonomických ukazovateľoch finančnej analýzy, ktorý vyplýva z prudkého rastu spoločnosti, založenom na požičanom kapitále od materskej spoločnosti.

5. Hodnotenie vývoja uplynulých období, udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia a predpokladaný budúci vývoj

V priebehu roka 2013 sa spoločnosť rozvíjala smerom k rozšíreniu portfólia služieb poskytovaných v oblasti strojárkej výroby. Za týmto účelom obstarala nové linky na profilovanie a delenie plechov.

Cieľom spoločnosti v nasledovných obdobiach je rozvoj poskytovania služieb v oblasti strojárkej výroby a vyhľadávanie nových zákazníkov.

6. Doplnujúce informácie o účtovnej závierke

- výskum a vývoj
spoločnosť sa nezaoberala výskumnou a vývojovou činnosťou
- obstarávanie akcií a podielov vlastných alebo ovládajúcej osoby
spoločnosť v priebehu roka 2013 neobstarala vlastné akcie

- návrh na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty
výsledok hospodárenia v schvaľovacom konaní spoločnosť vysporiada tak, že v sume 7 243 € vytvorí rezervný fond zo zisku a zvyšok vo výške 65 188 € preúčtuje na účet výsledku hospodárenia predchádzajúcich období

- informácie o organizačnej zložke v zahraničí
spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí

- vplyv činnosti účtovnej jednotky na životné prostredie a na zamestnanosť
podnikateľské aktivity spoločnosti nemajú negatívny vplyv na životné prostredie ani na zamestnanosť

- udalosti, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia
po skončení účtovného obdobia nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku

v Košiciach dňa 26. júna 2014

Ing. Jozef Maceášik
konateľ