

AUDITORSKÁ SPRÁVA

o overení ročnej účtovnej závierky k 31.12.2014

Názov overovanej účtovnej jednotky: Poľno Vtáčnik a. s.

Preverované obdobie : rok 2014

Audítor: Ing. Augustín Grman, PhD., číslo audítorského dekrétu 230

Dátum vyhotovenia audítorskej správy: 16.3.2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti , Pol'no Vtáčnik, a.s. Lehota pod Vtáčnikom, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť vedenia akciovej spoločnosti za účtovnú závierku

Vedenie akciovej spoločnosti je zodpovedné za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre môj názor.

Názor:

Podľa môjho názoru okrem formálnych skutočností účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti Poľno Vtáčnik, a.s. k 31.12.2014 na výsledky jej hospodárenia a finančné toky, ktoré sú v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Ing. Augustín Grman, PhD.

auditor SKAU

č.audítorského dekretu č. 230



Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2014

1. Identifikácia a právne postavenie spoločnosti

Obchodné meno a sídlo : Pol'no Vtáčnik a.s.

IČO: 36295876

Právna forma : akciová spoločnosť

Predmet činnosti: je zaznačený v Obchodnom registri

Základné imanie: 3 356 901 EURO

2. Základné východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Predmetom overenia bola ročná účtovná závierka k 31.12.2014 na základe zmluvy o poskytnutí audítorských služieb zo dňa 9.2.2015 v súlade so zákonom o účtovníctve a Zákona č. 466/2002 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov. Audit bol vykonaný v období od 2.3.2015 do 6.3.2015 podľa medzinárodných štandardov. Pri výkone auditu bol uskutočnený prieskum rizikových oblastí, na ktoré sa audit zameriaval. Osobitným problémom sa ukazujú rizikové oblasti v odbyte výrobkov, nízkej úrovni odbytových cien . Dôležitou rizikovou oblasťou je taktiež úsek efektívneho vynakladania celkových nákladov. Treba zvážiť čerpanie i spotrebu intenzifikačných nákladov. U extenzívnych nákladov doporučujem zvýšiť normatívne prvky do všetkých oblastí ich vynakladania.

3. Overenie systému účtovníctva a postupy účtovania

Účtovná jednotka má vypracovaný účtovný rozvrh, ktorý je v súlade s Opatrením MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania rámcovej účtovnej osnovy v sústave podvojného účtovníctva. Zostatky na účtoch v hlavnej knihe a obratovej predvahe súhlasia s údajmi uvedenými vo výkazoch účtovnej jednotky. Skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva, sú doložené účtovnými dokladmi. Účtovné zápisy sú usporiadané spôsobom, ktorý umožňuje overiť zaúčtovanie všetkých prípadov v danom období. Boli preverené pokladničné doklady za mesiac december, ktoré naväzujú na pokladničnú knihu. Výdaje z pokladne nepresahujú stanovené limity.

4. Osobitne overované položky účtovnej závierky

a) Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Inventarizácia hmotného a nehmotného majetku sa realizovala podľa Zákona č. 431/2002 Z.z. a príkazného listu č. 1 riaditeľ'a k 31.12.2014. Overil som údaje v účtovných výkazoch, ktoré boli potvrdené inventarizáciou majetku.

Odpisovanie HIM sa uskutočňuje lineárnym spôsobom. Vyrad'ovacie a zarad'ovacie protokoly sa priebežne vypracovávajú. Inventarizačné rozdiely neboli zistené. Pozemky sa zvýšili o 119 619,- EURO.

Dokladová inventarizácia bola vykonaná u odberateľ'ov a dodávateľ'ov.

Problémy vznikajú so solventnosť'ou spoločnosti. Dá sa predpokladať, že doba úhrady faktúr sa bude predlžovať. Nárast majetku oproti rovnakej skutočnosti minulého roka je o 1,01 %.

Majetok a jeho zdroje krytia účtovnej jednotky vykázané v súvahe k 31.12.2014 v netto hodnote 5 635 919,- EURO bol overený v nasledovnej štruktúre:

TEXT	Stav k 31.12.2013v EURO	Stav k 31.12.2014EURO
majetok spolu	5599556	5635919
neobežný majetok	3362268	3362268
obežný majetok	2221082	2594385
zásoby	1132530	1384397
výrobky	398237	613938
Krátkodobé pohľadávky	1086149	1144593
finančné účty	2403	65395
v tom účty - v bankách	1149	65275
- peniaze	1254	120
Časové rozlíšenie	16206	20153
vlastné imanie a záväzky	5599556	5635919
v tom - vlastné imanie	2872823	3011008
- základné imanie	3356901	3356901
- kapitálové fondy	344094	344094
- nerozdelená strata m.o.	-865878	-835056
- výsledok hosp. b. obdobia	37706	143184
- záväzky	2726733	2624911
-bankové úvery	635643	537726
- krátkodobé záväzky	1041992	1025861
- pozemky	278508	398127

b) Analýza finančnej situácie účtovnej jednotky

Pohl'adávky sa oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie nedobytných pohľadávok a upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami. Inventarizácia pohľadávok sa pravidelne vyhodnocuje. Pohľadávky po lehote splatnosti je potrebné naďalej aktívne riešiť.

Pohl'adávky z obchodného styku sa vykazujú v sume 1142750,- EURO majú stúpajúcu tendenciu. Záväzky z obchodného styku sú v čiastke 715515,- EURO. Manká a škody sa riešia podľa miery zavinenia. Náklady a príjmy budúcich období sa oceňujú menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Ostatné dlhodobé záväzky sú v sume 1020165,- EURO. Výška pohľadávok a záväzkov ohrozuje stabilitu spoločnosti.

Krátkodobé záväzky klesli o 16131 EURO. Záväzky sa oceňujú v menovitých hodnotách. Všetky záväzky vyplývajúce zo zúčtovania miezd za mesiac december sa splnili v I. kvartáli v roku 2015. Krátkodobé rezervy sú vytvorené na nevyčerpané dovolenky v roku 2014.

Základné imanie zostalo na rovnakej úrovni predchádzajúceho roka.

Pohl'adávky po lehote splatnosti sú v čiastke 766833,- EURO. Negatívne hodnotím nárast záväzkov z obchodného styku o 18281,- EURO. U záväzkov z obchodného styku dominujú dvaja dodávatelia. Tento záväzok, aby neohrozil finančnú stabilitu organizácie je potrebné riešiť splátkovým kalendárom.

Úverová záťažnosť poklesla oproti rovnakej skutočnosti minulého roka o 97917,- EURO.

c) Hospodársky výsledok

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie sa dosiahol v sume +143185,- EURO .

Na tomto výsledku sa predovšetkým podieľajú:

- výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti v sume +199503,- EURO
- výsledok z finančných operácií v sume -56318 -EURO
- splatná daň sume 1,- EURO

Spoločnosť vykázala mínusový daňový základ. Táto skutočnosť ovplyvnila finančnú pozíciu preverovanej spoločnosti nasledovne:

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení je v sume +143184,- EURO.

Celková likvidita: $\frac{\text{obežný majetok}}{\text{krátkodobé záväzky}} \times 100 = \frac{2594385}{1025861} = 252,89 \%$

Ak by sme zobrali ukazovateľ záväzky celkom, dosiahli by sme úroveň zložitých finančných vzťahov, ktoré treba postupne riešiť. Ostatné dlhodobé záväzky predstavujú sumu 1024636,- EURO, na ktoré je potrebné prijať systémové opatrenia.

Okamžitá likvidita : $\frac{\text{finančné účty } 65395}{\text{Krátkodobé závázky } 1025861} \times 100 = 6,37 \%$

Štandardná veľkosť tohto ukazovateľa je 50 %, okamžitá likvidita sa oproti rovnakej skutočnosti sa zlepšila. Okamžitá likvidita je stále na veľmi nízkej úrovni. Audítor doporučuje dosiahnutý hospodársky výsledok za rok 2014 zúčtovať časť do rezervného fondu v zmysle obchodného zákonníka, časť do sociálneho fondu a zostatok na pokrytie neuhradenej straty z minulých rokov.

5. Názor audítora na účtovnú závierku

Základom pre audit účtovnej závierky boli doklady od 1. 1. do 31.12.2014.

Osobitne som auditoval nasledovné podklady:

- ročnú závierku, súvahu, výkaz ziskov a strát, poznámky k účtovnej závierke
- obrátovú predvahu a hlavnú knihu
- doklady o inventarizácii súvahových účtov
- pokladničnú knihu, pokladničné doklady a pokladničné výpisy
- vnútroorganizačné smernice a pokyny

Pri overení horeuvedených dokladov konštatujem, že:

- dodržiavanie zásad schváleného účtovného rozsahu bol v súlade so zákonom o účtovníctve
- správnosť prenosu zostatkov účtov vykázaných v hlavnej knihe na účtovné výkazy bol dodržaný.

Na základe predložených dokumentov ročnej účtovnej závierky aj na základe získaných informácií a vlastných poznatkov som sa uistil, že predbežná závierka mi poskytla objektívny základ na vydanie správy a výroku audítora na účtovnú závierku spoločnosti.

Aj keď celková likvidita je v stave na úrovni náročnej udržateľnosti, pre rok 2014 audítor konštatuje riziká, ktoré môžu ovplyvniť výrobo-ekonomickú pozíciu akciovej spoločnosti.

Osobitne v nasledujúcich okruhoch predmetu činnosti:

- dodržanie úrovne dotácii v roku 2015
- sledovanie ekonomickej efektívnosti vynakladaných celkových vlastných nákladov.
- zníženie celkovej záväzkovej a úverovej zaťaženia.
- zvýšenie vymožitelnosti pohľadávok
- dodržanie platobnej schopnosti.

Bratislava, 16.3.2015


Ing. Augustín Grman, PhD.
Auditor SKAU č. 230