

Audítorská správa

**o overení účtovnej závierky
zostavenej k 31. 12. 2014**

AVEX electronics, s. r. o.

Flajšova 957

029 57 Oravská Lesná

IČO 36375993

zastúpená

Ing. J. Oršuliak, konateľ

Audítor:

Doc. Ing. Július Nagy, PhD , audítor evid. č. dekrétu SKAu 000015

Prílohy:

Účtovná závierka k 31. 12. 2014 v plnom rozsahu

Počet výtlačkov: 4

Dátum vyhotovenia správy: 15.05.2015

Správa je určená spoločníkom AVEX Electronics, s. r. o.

1 PRIEBEH OVEROVANIA

1.1 Zadanie overovania

Na základe uzavretej a platnej zmluvy som overil účtovnú závierku k 31. 12. 2014.

Overovanie bolo uskutočnené podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, zákona 540 o audítoroch audite a o dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a ostatných platných právnych predpisov v súlade s platnými medzinárodnými audítorskými štandardami.

Audit bol naplánovaný a vykonaný s cieľom získať primeranú istotu, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

1.2 Pribeh a spôsob overovania

Zodpovedným, audítorom bol Doc. Ing. Július Nagy, PhD, evidenčné číslo dekrétu audítora 000015. Overovanie bolo uskutočnené v mesiacoch marec – apríl 2015. Zahŕňa overenie dôkazov výberovým spôsobom, ktoré dokladujú sumy v účtovnej závierke a metódy umožňujúce hodnotenie či je účtovníctvo vedené v súlade s platnou legislatívou.

Overovaný subjekt predložil všetky požadované doklady. Informácie a vysvetlenia poskytli Ing. J. Oršuliak, generálny riaditeľ a G. Bučeková, ekonomický riaditeľ.

Pri overovaní ročnej účtovnej závierky a účtovníctva vedeného spoločnosťou som sa sústredil najmä na:

- dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, Účtovej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov,
- vyjadrenie k majetkovej, finančnej a výnosovej situácii v spoločnosti,
- nadväznosť údajov v rámci účtovnej závierky,
- oceňovanie majetku, pohľadávok, záväzkov a dodržiavania zásad časového rozlišovania nákladov a výnosov,
- spôsob výpočtu odpisov a ich účtovania,

- správnosť výšky nákladov a výnosov pri zisťovaní hospodárskeho výsledku spoločnosti za účtovné obdobie
- plnenie daňových a odvodových povinností a tvorbu sociálneho fondu,
- prvotné účtovné doklady, ich úroveň, náležitosti a spôsob ich spracovania v účtovníctve vedenom v spoločnosti
- posúdenie kritérií finančného hospodárenia a finančnej situácie spoločnosti,
- formulovanie záverov z audítorského overovania účtovnej zvierky zostavenej k 31. 12. 2014 a účtovníctva vedeného spoločnosťou

1.3 Podklady k overovaniu

Pri overovaní účtovnej zvierky vedeného spoločnosťou boli použité tieto doklady:

- Súvaha v plnom rozsahu k 31. 12. 2014.
- Výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2014.
- Poznámky k 31. 12. 2014.
- Hlavná kniha syntetických a analytických účtov
- Kniha došlých a odoslaných faktúr.
- Pokladničné knihy.
- Účtový rozvrh.
- Účelové zostavy o pohybe pohľadávok a záväzkov.
- Potvrdzovacie listy dlžníkov a veriteľov.
- Osobné konzultácie s generálnym a ekonomickým riaditeľom.
- Účtovný denník za rok 2014.

2 PRÁVNE, DAŇOVÉ A HOSPODÁRSKE POMERY

2.1 Identifikácia účtovnej jednotky

AVEX electronics, s.r.o. vznikla 14. 11. 1997. Pod pôvodným názvom AVEX PRODUCTION Okresného súdu v Žiline. K zmene názvu došlo v októbri 2010.

<u>Sídlo spoločnosti:</u>	Fľajšova 957, 029 57 Oravská Lesná
<u>Základné imanie:</u>	6.639 €
<u>Právna forma:</u>	Spoločnosť s ručením obmedzeným
<u>Predmet činnosti:</u>	<ul style="list-style-type: none">- konštrukcia, technologická príprava výroby výrobkov elektrotechniky a elektroniky,- výroba, montáž a opravy výrobkov a zariadení spotrebnej elektroniky,- výroba telefónnych a faxových prístrojov- výroba telefónnych zariadení, integrovaných telefónnych systémov a zariadení a terminálových adaptérov,- výroba malých pobočkových ústrední a pobočkových ústrední,- výroba elektrických a elektronických prístrojov pre chladiace, vykurovacie, vetracie a klimatizačné zariadenie,- výroba a opravy elektrických prístrojov pre domácnosť,- výroba elektrických a elektronických zariadení pre stroje a vozidlá,- sprostredkovateľská činnosť,- maloobchodná činnosť v rozsahu voľnej živnosti,- veľkoobchodná činnosť v rozsahu voľnej živnosti.

Spoločníci: Gabriela Bučeková, r.č. 615930/7154
Ing. Ján Oršuliak, r.č. 530731/211

Štatutárny orgán: Konatelia:
Ladislav Oršuliak, r.č. 350916/732
Hanuliakova 1463/5
Dolný Kubín

Ing. Ján Oršuliak r.č. 530731/211

Lubovnianska 1

Bratislava

Gabriela Bučková, r.č. 615930/7154

Kráľová pri Senci 250

Konanie v mene spoločnosti: Spoločnosť zastupujú a za ňu podpisujú konatelia, každý samostatne.

Ďalšie právne skutočnosti: Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou, zo dňa 08. 11. 1997, podľa par. 105 a nasl. Zák. č. 513/91 Zb.

Na zasadnutí valného zhromaždenia dňa 23. 07. 1998 bol schválený dodatok č. 1 k spoločenskej zmluve.

Na zasadnutí valného zhromaždenia dňa 13. 07. 2000 bol schválený dodatok č. 2 k spoločenskej zmluve.

Valné zhromaždenie konané dňa 16. 12. 2002 rozhodlo o zmene spoločenskej zmluvy a schválilo dodatok č. 3 k spoločenskej zmluve.

V roku 2010 zmena názvu spoločnosti.

V roku 2012 zmena sídla spoločnosti.

2.2 Daňové povinnosti a finančné vzťahy

Charakter overovanej spoločnosti predurčuje, že podlieha podľa platných zákonov:

1. dani z príjmov,
2. dani z príjmov zo závislej činnosti ako platiteľ tejto dane za zamestnancov,
3. dani z pridanej hodnoty,
4. dani z motorových vozidiel a nehnuteľností.

Svoje finančné vzťahy realizuje spoločnosť cez tieto bankové účty:

VÚB a.s., pob. Dolný Kubín – bežný účet	č. ú. 1222569854/0200
VÚB a.s., pob. Dolný Kubín – rezervný fond	č. ú. 1316628456/0200
VÚB a.s., pob. Bratislava – Ružinov – bežný účet	č. ú. 1400876057/0200
CITIBANK a.s., Bratislava – bežný účet Sk	č. ú. 2102490003/8130
CITIBANK a.s., Bratislava – bežný účet EUR	č. ú. 2102490206/8130

Zostatok účtu 221 – Bankové účty súhlasí s výpismi z peňažných ústavov
k 31. 12. 2014.

3. STANOVISKÁ K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

3.1 Zásady bilancovania

K audítorskému overovaniu bola predložená kompletná účtovná závierka, ktorú reprezentovali:

Súvaha v plnom rozsahu

Výkaz ziskov a strát v plnom rozsahu

Poznámky vrátane výkazu cash–flow.

Účtovná závierka ako celok nadväzuje na účtovníctvo, je vypracovaná a predložená na predpísaných tlačivách Ministerstva financií SR.

Pri overovaní účtovníctva sa ako kritéria uplatnili všetky zásady stanovené zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR, ktorým sa stanovuje Účtovná osnova a Postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ako aj ostatné predpisy a zásady vedenia účtovníctva.

3.2 Zásady oceňovania

Pri oceňovaní majetku a záväzkov aj pri prepočte cudzej meny je dodržaný zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Účtová osnova a postupy účtovania pre podnikateľov.

3.3 Systém účtovníctva

Overovaný subjekt účtuje v sústave podvojného účtovníctva, ktoré spracováva za pomoci výpočtovej techniky.

Spoločnosť má vypracovanú komplexnú smernicu pre vedenie účtovníctva, v ktorej sú obsiahnuté a na podmienky spoločnosti rozpracované všetky povinné súčasti tak ako vyplývajú zo zákona o účtovníctve a iných súvisiacich predpisov.

Overovanie správnosti účtovníctva

Konečné zostatky účtov hlavnej knihy k 31. 12. 2014 boli odsúhlasené na súvahu a výkaz ziskov a strát k 31. 12. 2014.

Overovaný subjekt výberovo kontrolované účtovné zápisy doložil účtovnými dokladmi, ktoré spĺňali náležitosti zákona o účtovníctve.

Spoločnosť inventarizovala majetok a záväzky k 31. 12. 2014. Zistené inventúrne rozdiely boli zaúčtované v účtovnom období roku 2014.

3.4 Systém vnútornej kontroly

Spoločnosť nemá vybudovaný samostatný systém vnútornej kontroly. Podkladom na overenie funkčnosti vnútorného kontrolného systému je aj vnútropodniková smernica na vedenie účtovníctva.

Majetkovú, hospodársku a výnosovú situáciu sledujú a vyhodnocujú konatelia spoločnosti, ktorí sú zároveň aj nositeľmi vnútornej kontroly.

4. OVEROVANIE MAJETKOVEJ A FINANČNEJ SITUÁCIE

4.1 Overenie majetku a zdrojov jeho krytia

Spoločnosť AVEX electronics, s.r.o. vykazuje v súvahe k 31. 12. 2014 celkový majetok a zdroje jeho krytia sumou 6,528.601€ zaokrúhlene. V porovnaní so stavom v roku 2013 došlo k zníženiu o -3,382.956€. Toto zníženie je kompenzovaným výsledkom rôznorodých čiastkových zmien, ktoré premieta nasledovná bilancia.

Bilancia zmien majetku a zdrojov v tis Sk

Majetok	Zmeny + -	Zdroje	Zmeny + -
Neobežný majetok	-868.516	Vlastné imanie	-653.549
Zásoby	-405.928	Rezervy	-24.007
Pohľadávky	-2,052.568	Záväzky	-2,187.134
Finančné účty	-50.473	Úvery	-494.749
Časové rozlíšenie	-5.471	Časové rozlíšenie	-23.517
Spolu	-3,382.956	Spolu	-3,382.956

Vyrovnanosť tejto bilancie a zhoda jej súčtu s celkovou zmenou signalizuje, že zmeny majetku i zdrojov jeho krytia boli v priebehu účtovného obdobia premietané v účtovníctve metodicky správne.

Neobežný majetok vykázaný v súvahe sumou 4,468.971 € v netto vyjadrení zaokrúhlene patrí medzi nosné položky majetku ako celku, kde jeho podiel je 68,45%. Reálnosť tohto stavu potvrdilo priame overenie prírastkov, nepriame overenie úbytkov, ako aj inventarizácia.

Zásoby ako celok vykázané v súvahe v hodnote 357.326 € tvoria 5,47% celého majetku. Nosnou zložkou zásob je materiál v hodnote 286.142€, ktorého celkový obrat za účtovné obdobie činí viac ako 4 mil. €. Reálnosť stavu výrobkov v sume 46.020 € spoľahlivo potvrdili testy obratov týchto zásob pomocou výsledkových účtov.

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku 1,299.516 € tvoria 20% majetku. Reálnosť stavu týchto pohľadávok potvrdil priamy i nepriamy audit. Účet 311 má však aj simulované obraty, ktoré sú v súlade s platnou metodikou účtovania.

Správnosť zostatkov finančných účtov v sume 46.315 € dostatočne spoľahlivo potvrdzujú výpisy z bankových účtov, inventarizačne výsledky pokladnice ako aj priamy audit reprezentatívnej vzorky pokladničných operácií.

V zdrojoch krytia majetku je rovnováha vlastných zdrojov, ktoré v hodnote 3,742.520 € predstavujú 57,32% všetkých zdrojov. V rámci cudzích zdrojov majú významné postavenie krátkodobé záväzky z obchodného styku, ktoré v hodnote 1,127.910 € reprezentujú 17,27% zdrojov. Reálnosť týchto záväzkov okrem veriteľov dostatočne spoľahlivo potvrdzujú aj prijaté vecné plnenia.

4.2 Overenie tvorby hospodárskeho výsledku

AVEX electronics, s.r.o. vykazuje v riadnej účtovnej závierke k 31. 12. 2014 hospodársky výsledok – stratu pred zdanením vo výške 721.904 €. Na tvorbe tohto hospodárskeho výsledku sa zúčastnil kapitál v podobe nákladov v celkovej sume 8,442.200 €, ktorý vyprodukoval výnosy v úhrnnej sume 7,720.296 €. Na 1€ výnosov tak bolo treba vynaložiť 1,09 € kapitálu. Za takýchto podmienok sa potom hospodársky výsledok formoval takto:

NÁKLADY

Účtovná skupina	Nákladová skupina	v EUR
50	Spotrebné nákupy	4,654.427
51	Služby	420.678
52	Osobné náklady	1,762.961
53	Dane a poplatky	11.836
54	Iné prevádzkové náklady	630.214
55	Odpisy, tvorba rezerv, opr. pol.	920.796
56	Finančné náklady	33.516
57	Tvorba rezerv	-
58	Mimoriadne náklady	7.772
Spolu		8,442.200

VÝNOSY

Účtová skupina	Výnosová skupina	v EUR
60	Tržby za vlastné výkony	7,039.267
61	Zmena stavu zásob	2.935
62	Aktivácia	7.341
64	Iné výnosy z HČ	670.442
65	Zúčtovanie rezerv a OP	-
66	Výnosy z finančnej činnosti	311
67	Zúčtovanie rezerv	-
68	Mimoriadne výnosy	-
Spolu		7,720.296

Overenie reprezentatívnych nákladových a výnosových položiek pomocou ich pôvodu dostatočne spoľahlivo potvrdzuje, že spoločnosťou vykázané náklady a výnosy neobsahujú významné nezrovnalosti a vykázaný hospodársky výsledok zodpovedá realite.

4.3 Celková majetková a finančná situácia

Celkovú majetkovú situáciu spoločnosti charakterizuje:

- a) prevaha dlhodobého majetku (68,45:31,20%)
- b) priemerovaná opotrebovanosť dlhodobého majetku (70,74%),
- c) celková zadlženosť majetku (42%).

Celkovú finančnú situáciu charakterizujú hlavne tieto skutočnosti:

- d) disponibilný prevádzkový kapitál v sume 623.425 €, ktorý pokrýva potreby spoločnosti za nezmenených podmienok na cca 33 dní.
- e) nízka úroveň likvidity všetkých stupňov, kde
 - celková likvidita dosahuje iba 144% oproti štandardu 200%
 - aktuálna likvidita 119% oproti štandardu 150%
 - okamžitá likvidita 3% oproti štandardu 50%

Z uvedeného vyplýva, že spoločnosť úspešne prežíva hlavne vďaka tolerantnosti veriteľov a vďaka úverom.


5. ZÁVER

Predložená účtovná zvierka AVEX electronics, s.r.o. zostavená k 31. 12. 2014 poskytuje vo všetkých významných súvislostiach verný obraz o majetkovej a finančnej situácii spoločnosti s reálnym predpokladom ďalšieho úspešného pokračovania v činnosti.

Na základe uvedených skutočností predloženú účtovnú zvierku

o v e r u j e m b e z v ý h r a d .

Bratislava 15. 05. 2015


Doc. Ing. Július Nagy, PhD
evid. číslo dekrétu 000015