

Audit účtovnej zvierky

spoločnosti

Vigour SK, s. r.o.

k 31. 12. 2013

&

Výrok a správa audítora

&

Príloha (Účtovná zvierka za r. 2013)

Správa nezávislého audítora

Pre spoločníkov a vedenie spoločnosti Vigour SK, s.r.o..

1. Vykonal som audit vykazovanej účtovnej závierky spoločnosti Vigour SK, s.r.o. k 31. 12. 2013 v súlade so zákonom Národnej rady SR č.540/2007 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov a zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve, a v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA).
2. Štatutárne orgány spoločnosti sú zodpovedné za vypracovanie účtovnej závierky a za vedenie účtovníctva. Účtovné zápisy sú kompletne, preukázateľné a korektné v súlade s príslušnými zákonmi a ďalšími predpismi.
3. Audítorské overenie bolo plánované a vykonané s cieľom získať dostatočné ubezpečenie, že účtovná závierka neobsahuje významné vecné a formálne nekorektnosti. Overenie obsahovalo preskúmania na báze testov, preukaznú evidenciu k hodnotám a štruktúre účtovnej závierky.
4. Audit tiež zahŕňa hodnotenie použitých účtovných princípov a významných odhadov realizovaných managementom, ako aj celkové hodnotenie prezentovanej účtovnej závierky. Verím, že vykonaný audit poskytuje dostatočnú bázu pre získanie oprávneného názoru.
5. Podľa môjho názoru, položky účtovnej závierky za rok 2013 pravdivo vyjadrujú hodnotu aktív, záväzkov, vlastného imania, finančnú, ako aj výsledkovú situáciu spoločnosti Vigour SK, s.r.o. k 31. 12. 2013 v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. a príslušnými predpismi Ministerstva financií SR.

Bratislava, 20. 5. 2014



Ing. Ivan Bulánek
auditor, číslo licencie 755

List vedeniu spoločnosti

**o výsledku overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2013
v spoločnosti**

VIGOUR SK, s.r.o.

Príjemca: Spoločníci a vedenie spoločnosti

Overenie vykonal: Ing. Ivan Bulánek- audítor č. licencie 755

Bratislava, jún 2014

I. Objednávka a vykonanie previerky

1. Overenie účtovej závierky za rok 2013 bolo vykonané, na základe zmluvy o vykonávaní prác súvisiacich s uplatňovaním zákona č.431/2002 Z.z. o a zákona č. 540/2007 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov.
2. Pri overovaní sa postupovalo v súlade so zákonom SNR č. 540/2007 Z.z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov, Slovenských audítorských štandardov vydaných SKAU, ako aj zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve.
3. Audítorovi boli zo strany overovanej spoločnosti, pri výkone overovania poskytnuté, požadované, podklady, informácie a vysvetlenia.
4. Predmetom audítorských prác bolo:
 - overenie účtovníctva za rok 2013,
 - preverenie formálnej a vecnej správnosti účtovania poskytnutých účtovných dokladov,
 - overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2013,
 - zhodnotenie majetkovej, výsledkovej a finančnej situácie spoločnosti za rok 2013
5. Pri posudzovaní, overovaní a hodnotení boli použité, tieto podklady:
 - všetky poskytnuté prvotné doklady
 - účtovné knihy a písomnosti.

II. Základné, informácie (podnikateľská charakteristika)

1. Právne postavenie spoločnosti

Obchodné meno:	VIGOUR SK, s. r.o.
Sídlo spoločnosti:	Ševčenkova 34, 851 01 Bratislava
IČO:	36 773 417
Deň vzniku:	05. 05. 2007
Právna forma:	spoločnosť s ručením obmedzeným
Základné imanie:	6 638,78 EUR
Štatutárny orgán:	konatelia Lucia Vinceová Martin Havelka

2. Predmet činnosti (Z výpisu z Obchodného registra vybraté):

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/
- sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľnej živnosti
- podnikateľské poradenstvo v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľných živností
- počítačové služby
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom....

III. Systém vedenia účtovníctva, vnútorný kontrolný systém , predpisy a pokyny

1. Spoločnosť VIGOUR SK, s.r.o. vedie účtovníctvo podľa rámcovej účtovnej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov vydaných MF SR pod č.j.23054/2002-92 zo dňa 16.decembra 2002 a podľa zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve. Hlavná účtovníčka: Daniela Hrtúsová.
2. Vnútorný kontrolný systém je dôsledne prepracovaný a fungujúci na báze interného informačného SW vlastnej výroby. V spoločnosti funguje evidencia, dlhodobého majetku, pohľadávok, záväzkov.
3. Spoločnosť sa rozhodla zabezpečovať vedenie účtovníctva od 1.1.2014 vo vlastnej réžii, aj v záujme ďalšieho zabezpečenia integrity vnútorného kontrolného systému. Bol realizovaný prechod na účtovný SW Pohoda.
4. Z charakteru hlavnej činnosti vyplýva, že pri nej môže vznikáť nedokončená výroba, resp. jej ekvivalent. K 31. 12. 2013 nie je nedokončená výroba vykázaná.

IV. Preverenie formálnej stránky vedenia účtovníctva

Pri overovaní bolo zistené, že účtujúca spoločnosť dodržiavala hlavné, zásady formálnej správnosti vedenia účtovníctva.

1. Začiatkové zostatky súvahových účtov k 1.1.2013 podľa hlavnej knihy nadväzujú na konečné, zostatky k 31.12.2012, čím bol dodržaný princíp bilančnej kontinuity.
2. Účtovné doklady sú vyhotovované po zistení dokladovaných skutočností.

V. Porovnanie účtovných závierok 2013 verzus 2012

Bilančná situácia Vigour						
	31.12.2013	%	31.12.2012	%	Zmena	%
AKTÍVA						
Krátkodobé pohľadávky	382 571	75,3	702 417	91,2	-319 846	-45,5
Finančný majetok	104 108	20,5	60 832	7,9	43 276	71,1
Časové rozlíšenie	21 308	4,2	6 666	0,9	14 642	219,7
<i>Obežné aktíva celkom</i>	507 987	100,0	763 249	99,1	-261 928	-34,3
Aktíva celkom	507 987	100,0	769 915	100,0	-261 928	-34,0
PASÍVA						
Základné imanie	6 639	1,3	6 639	0,9	0	0,0
Hosp. výsledok minulých rokov	202 249	39,8	190 169	24,7	12 080	6,4
Hosp výsledok bež. účt. obdobia	9 590	1,9	12 787	1,7	-3 197	-25,0

Vlastné imanie celkom	218 478	43,0	209 595	27,2	8 883	4,2
Rezervy	30 025	5,9	39 749	5,2	-9 724	-24,5
Dlhodobé záväzky	905	0,2	91	0,0	814	894,5
Cudzíe zdroje celkom	289 509	57,0	560 320	72,8	-270 811	-48,3
Pasíva celkom	507 987	100,0	769 915	100,0	-261 928	-34,0

Celková bilančná (netto) hodnota spoločnosti bola k 31. 12. 2013 vo výške 507 987 EUR. To je pokles oproti roku 2012 o 261 928 EUR.

Na strane aktív:

Krátkodobé pohľadávky poklesli (mínus 319 846 EUR), čo nie je v rozpore s faktom, že tržby za služby klesli o 364 484 EUR (resp. o 9,2%).

Pohľadávky z obchodného styku k 31.12.2013, predstavujú v podstate 100,0% krátkodobých pohľadávok. Podľa predloženého saldokonta sa jedná výlučne o pohľadávky v lehote splatnosti, z toho veľká časť so splatnosťou v r. 2014.

Finančný majetok (pokladničná hotovosť, účty v bankách) = 104 108 EUR, čo je nárast oproti predošlému obdobiu o 43 276 EUR. Rozdiel je relatívne výrazný a znamená hotovostnú solventnosť.

Účty časového rozlíšenia sú využité na vyjadrenie všeobecne klasických položiek. Náklady BO na – inzerciu, odbornú literatúru, telefón a pod. Príjmy BO – vratky DPH z ČR.

Na strane pasív je mierny nárast vlastného kapitálu oproti r. 2012. Plus (+) 8 883 EUR. Je to saldo dvoch hodnôt, a to:

Poklesu hospodárskeho výsledku v r. 2013, (-) 3 197 EUR verzus nárast HV minulých období, (+) 12 080 EUR s celkovým rozdielom plus 8 883 EUR

Krátkodobé záväzky sa oproti 31. 12. 2012 výrazne znížili, a to o (-) 261 901 EUR. Záväzky z obchodného styku tvoria 39,8% celkových krátkodobých záväzkov.

Súčet záväzkov voči zamestnancom plus zo sociálneho poistenia = 109 734 EUR (42,4%).

Daňové záväzky mierne klesli. Daň z PPO má aktívny zostatok (+) 6 021 EUR. Ostatné priame dane (daň zo mzdy) aj DPH majú zostatok pasívny a zodpovedajúci vecným podkladom – t.j. rekapitulácie miezd resp. DPH priznanie za 12 / 2013.

Podľa predloženého saldokonta účtu 321 (Dodávateľa), sa jedná výlučne o záväzky v lehote splatnosti, z toho veľká časť so splatnosťou v r. 2014. Účtovné zostatky a saldokonto sú v súlade.

Účtovný a vecný súlad platí to aj pre ostatné záväzkové účty.

Výsledková situácia Vigour SK						
	31.12.2013	%	31.12.2012	%	Zmena	%
Výroba	3 600 880	100,0	3 965 364	100,0	-364 484	-9,2
Výrobná spotreba	-1 989 099	-55,2	-2 002 618	-50,5	13 519	0,7
Pridaná hodnota	1 611 781	44,8	1 962 746	49,5	-350 965	-17,9

Ostatné prevádzkové výnosy	796	0,0	1 292	0,0	-496	-38,4
Osobné náklady	-1 593 205	-44,2	-1 944 879	-49,0	351 674	18,1
Ostatné prevádzkové náklady	-92	0,0	-2 137	-0,1	2 045	95,7
Prevádzkový hospodársky výsledok	19 280	0,5	24 481	0,6	-5 201	-21,2
Krátkodobé finančné výnosy	112	0,0	349	0,0	-237	-67,9
Krátkodobé finančné náklady	-3 293	-0,1	-5 554	-0,1	2 261	40,7
Hosp. výsledok z finančných operácií	-3 181	-0,1	-5 205	-0,1	2 024	38,9
Daň z príjmov za bežnú činnosť	-6 509	-0,2	-6 489	-0,2	-20	-0,3
Hosp. výsledok za bežnú činnosť	9 590	0,3	12 787	0	-3 197	-25,0
Hosp. výsledok za účtovné obdobie	9 590	0,3	12 787	0,3	-3 197	-25,0

Tržby za programátorské služby predstavujú v podstate 100,0% všetkých výnosov z hlavnej činnosti v r. 2013, čo nominálne znamená 3 600 880 EUR. Rozdiel oproti r. 2012 bol už spomenutý = mínus 364 484 EUR.

Výrobná spotreba sa poklesla minimálne - (mínus 13 519 EUR.). Do pridanej hodnoty sa teda premietol rozdiel (pokles) vo výške (-) 350 965 EUR.

Náklady na služby tvoria v r.2013 cca 55,1% nákladov. Zvýšenie (+)30 045 EUR oproti roku 2012 nie je v daných reláciách (celkove 1 976 266 EUR) veľmi významné.

Rozhodujúcou položkou služieb aj v r. 2013 boli náklady na SW služby (937 207 EUR).

Ostatné služby – ostatné (účet 518800) boli vo výške 881 066 EUR.

Spotreba materiálu sa výrazne znížila (z 56 397 EUR na 12 833 EUR v r. 2013). Náklady na materiál sú relatívne nevýznamnou položkou.

Osobné náklady (mzdy + sociálne poistenie a soc. náklady) sú naďalej významnou nákladovou položkou. K 31. 12. 2013 = 1 593 205 EUR, v relatívnom vyjadrení 44,2% obratu. Je to pokles oproti r. 2012 = (-) 351 674 EUR. (V r. 2012 tvorili 49,0% obratu.).

Finančný HV = (-) 3 181 EUR. Oproti roku 2012, kedy bol (-) 5 205 EUR = (+) 5 201 EUR. Finančný HV rezultuje z vývoja kurzov a spoločnosť ho môže ovplyvniť len nepriamo.

Hospodársky výsledok 2013, po zdanení je vo výške 9 590 EUR, čo je rentabilita obratu vo výške (0,3%). Rozdiel oproti r. 2012 (mínus 3 197 EUR). Nie je to síce pozitívne konštatovanie, ale len numericky. Spoločnosť je naďalej ekonomicky silná

Hospodársky výsledok teda bol sčasti ovplyvnený poklesom obratu.

Výrazný je tiež vplyv poklesu osobných nákladov. Celkove sa tieto dva vplyvy vzájomne kompenzovali, čo rezultovalo do mierneho a nevýznamného poklesu zisku oproti r. 2012.

Záverom

Celkove hodnotím spôsob vedenia účtovníctva v roku 2013 pozitívne. Integrita informačného a kontrolného systému je plne zabezpečená. Spoločnosť má prepracovaný vnútorný kontrolný systém.

Pri overovaní som dospel k názoru, že zostatky účtov vstupujúce do spracovania účtovnej závierky, sú vecne preukázateľné a z hľadiska audítorskej významnosti správne.

Konštatujem, že účtovná závierka za rok 2013, ktorá z poskytnutých podkladov vyplýva, zobrazuje verne celkovú majetkovú, výsledkovú a finančnú situáciu.

v Bratislave, 20. 05. 2014



Ing. Ivan Bulánek
audítor, č. licencie 755