

Audit účtovnej závierky

spoločnosti

Vigour SK, s. r.o.

k 31. 12. 2014

&

Výrok a správa audítora

&

Príloha (Účtovná závierka za r. 2014)

Správa nezávislého audítora

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

1. Vykonali som audit vykazovanej účtovnej závierky spoločnosti Vigour SK, s.r.o. k 31. 12. 2014 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 2014 pravdivo vyjadrujú hodnotu aktív, záväzkov, vlastného imania, finančnú, ako aj výsledkovú situáciu spoločnosti Vigour SK, s.r.o. k 31. 12. 2014 v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. a príslušnými predpismi Ministerstva financií SR.

Bratislava, 23. 4. 2015



Ing. Ivan Bulánek
audítora, číslo licencie 755

List vedeniu spoločnosti

**o výsledku overenia ročnej účtovnej závierky za rok 2014
v spoločnosti**

VIGOUR SK, s.r.o.

Príjemca: Spoločníci a vedenie spoločnosti

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

Bratislava, apríl 2015

I. Objednávka a vykonanie previerky

1. Overenie účtovej závierky za rok 2014 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 2014,
 - preverenie formálnej a vecnej správnosti účtovania poskytnutých účtovných dokladov,
 - overenie ročnej účtovej závierky za rok 2014,
 - zhodnotenie majetkovej, výsledkovej a finančnej situácie spoločnosti za rok 2014
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 zabezpečuje vedenie účtovníctva vo vlastnej réži, čo je v súlade s požiadavkou integrity vnútorného kontrolného systému. Používaný je komplexný účtovný SW Pohoda.

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 1.1.2014 podľa hlavnej knihy nadväzujú na konečné, zostatky k 31.12.2013, čím bol dodržaný princíp bilančnej kontinuity.
2. Účtovné doklady sú vyhotovované po zistení dokladovaných skutočností.

V. Porovnanie účtovných závierok 2014 verzus 2013

Bilančná situácia Vigour						
	31.12.2014	%	31.12.2013	%	Zmena	%
AKTÍVA						
<i>Stále aktíva celkom</i>	0	0,0	0	0,0	0	---
Krátkodobé pohľadávky	311 617	49,7	382 571	75,3	-70 954	-18,5
Finančný majetok	309 946	49,4	104 108	20,5	205 838	197,7
Časové rozlíšenie	5 903	0,9	21 308	4,2	-15 405	-72,3
Dohadné účty aktívne	0	0,0	0	0,0	0	---
<i>Obežné aktíva celkom</i>	627 466	100,0	486 679	95,8	119 479	24,5
Aktíva celkom	627 466	100,0	507 987	100,0	119 479	23,5
PASÍVA						
Základné imanie	6 639	1,1	6 639	1,3	0	0,0
Hospodársky výsledok minulých rokov	211 839	33,8	202 249	39,8	9 590	4,7
Hosp výsledok bežného účt. obdobia	26 116	4,2	9 590	1,9	16 526	172,3

<i>Vlastné imanie celkom</i>	244 594	39,0	218 478	43,0	26 116	12,0
Rezervy	32 738	5,2	30 025	5,9	2 713	9,0
Dlhodobé záväzky	893	0,1	905	0,2	-12	-1,3
Krátkodobé záväzky	349 241	55,7	258 579	50,9	90 662	35,1
<i>Cudzíe zdroje celkom</i>	382 872	61,0	289 509	57,0	93 363	32,2
Pasíva celkom	627 466	100,0	507 987	100,0	119 479	23,5

Celková bilančná (netto) hodnota spoločnosti bola k 31. 12. 2014 vo výške 627 466 EUR. To je nárast oproti roku 2013 o 119 479 EUR.

Na strane aktív:

Krátkodobé pohľadávky mierne poklesli (mínus 70 954 EUR), čo je zrejme v súlade s faktom, že tržby za služby klesli o 466 308 EUR (resp. o 12,9%).

Pohľadávky z obchodného styku k 31.12.2014, predstavujú fakticky 100,0% krátkodobých pohľadávok. Podľa predloženého saldokonta sa jedná výlučne o pohľadávky v lehote splatnosti, z toho veľká časť so splatnosťou v r. 2015.

Finančný majetok (pokladničná hotovosť, účty v bankách) = 309 946 EUR, a to je nárast oproti predošlému obdobiu o 205 838 EUR. Rozdiel je relatívne výrazný a znamená vysokú 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 pokračuje nárast vlastného kapitálu oproti r. 2013. Plus (+) 26 116 EUR. Je to hodnota totožná s hospodárskym výsledkom za rok 2014.

Krátkodobé záväzky oproti 31. 12. 2013 mierne vzrástli, a to o (+) 90 662 EUR. Záväzky z obchodného styku tvoria 44,3% celkových krátkodobých záväzkov.

Súčet záväzkov voči zamestnancom plus zo sociálneho poistenia = 131 734 EUR, čo je nárast oproti roku 2013, kedy boli vo výške 109 734 EUR.

Daňové záväzky mierne vzrástli. Daň z PPO má pasívny zostatok (-) 6 739 EUR. Zostatok DPH – vzťah k DÚ = 42 353,55 EUR. De facto to je DPH priznanie za 12/2014 mínus nadmerný odpočet za 11 /2014 = 96,33€.

Podľa predloženého saldokonta účtu 321 (Dodávateľa), sa jedná výlučne o záväzky v lehote splatnosti, z toho veľká časť so splatnosťou v r. 2015. Účtovné zostatky a saldokonto sú v súlade.

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

Výsledková situácia						
	31.12.2014	%	31.12.2013	%	Zmena	%
Výroba	3 134 572	100,0	3 600 880	100,0	-466 308	-12,9
Výrobná spotreba	-1 604 661	-51,2	-1 989 099	-55,2	384 438	19,3
Pridaná hodnota	1 529 911	48,8	1 611 781	44,8	-81 870	-5,1

Ostatné prevádzkové výnosy	352	0,0	796	0,0	-444	-55,8
Osobné náklady	-1 487 393	-47,5	-1 593 205	-44,2	105 812	6,6
Ostatné prevádzkové náklady	-1 326	0,0	-92	0,0	-1 234	--
Prevádzkový hospodársky výsledok	41 544	1,3	19 280	0,5	22 264	115,5
Krátkodobé finančné výnosy	20	0,0	112	0,0	-92	-82,1
Krátkodobé finančné náklady	-2 328	-0,1	-3 293	-0,1	965	29,3
Hosp. výsledok z finančných operácií	-2 308	-0,1	-3 181	-0,1	873	27,4
Daň z príjmov za bežnú činnosť	-13 120	-0,4	-6 509	-0,2	-6 611	-101,6
Hosp. výsledok za bežnú činnosť	26 116	0,8	9 590	0	16 526	172,3
Hosp. výsledok za účtovné obdobie	26 116	0,8	9 590	0,3	16 526	172,3

Tržby služby predstavujú v podstate 100,0% všetkých výnosov z hlavnej činnosti v r. 2014, čo nominálne znamená 3 134 572 EUR. Rozdiel oproti r. 2013 = mínus 466 308 EUR. Výrobná spotreba poklesla tiež výrazne - (mínus 384 438 EUR.). Do pridanej hodnoty sa teda premietol rozdiel (pokles) vo výške (-) 81 870 EUR.

Náklady na služby tvoria v r.2014 cca 50,3% celkových. V r. 2013 to bolo 55,1%.

Rozhodujúcou položkou služieb aj v r. 2014 boli náklady na SW služby (1 041 201 EUR).

Ostatné služby – ostatné (účet 518800) boli vo výške 360 456 EUR. A to je naj výraznejší pokles, (o cca 600 tis. EUR) ktorý má aj pozitívny dopad na HV 2014

Spotreba materiálu sa zvýšila (z 12 833 EUR na 49 750 EUR v r. 2014). Náklady na materiál sú relatívne nevýznamnou položkou.

Osobné náklady (mzdy + sociálne poistenie a soc. náklady) sú naďalej významnou nákladovou položkou. K 31. 12. 2014 = 1 487 393 EUR, v relatívnom vyjadrení 47,5% obratu. Je to pokles oproti r. 2013 = (-) 105 812 EUR. (V r. 2013 tvorili 44,2% obratu.).

Finančný HV = (-) 2 308 EUR. Oproti roku 2013, kedy bol (-) 3 181 EUR = (+) 873 EUR. Finančný HV rezultuje z vývoja kurzov a spoločnosť ho môže ovplyvniť len nepriamo.

Hospodársky výsledok 2014, po zdanení je vo výške 26 116 EUR, čo je rentabilita obratu vo výške (0,8%). Rozdiel oproti r. 2013 (plus 16 526 EUR). Je to pozitívne konštatovanie. Spoločnosť je ekonomicky silná

Hospodársky výsledok teda bol sčasti ovplyvnený poklesom obratu.

Výrazný je tiež vplyv poklesu osobných nákladov plus poklesu ostatných nákladov na služby. Tieto vplyvy rezultovali do nárastu zisku oproti r. 2013.

Záverom

Celkove hodnotím spôsob vedenia účtovníctva v roku 2014 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 2014, ktorá z poskytnutých podkladov vyplýva, zobrazuje verne celkovú majetkovú, výsledkovú a finančnú situáciu.

v Bratislave, 23. 04. 2015



Ing. Ivan Bulánek
audítor, č. licencie 755