



Dodatok správy audítora
o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou v zmysle zákona č. 540/2007 Z.z. §23
ods. 5 štatutárnemu orgánu spoločnosti

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti k 31. decembru 2014, ku ktorej sme dňa 30. júna 2015 vydali správu v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
štatutárnemu orgánu spoločnosti

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti:

Regnum Bavaria s.r.o., Nerudova 14, 040 01 Košice, IČO 36 174 823,

ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich informácií.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti 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 tie interné kontroly, ktoré 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 navrhnúť 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, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.



Základ pre podmienený názor

1. Nezúčastnili sme sa fyzickej inventúry aktív: dlhodobého majetku, zásob a peňazí k 31. decembru 2014, pretože dátum jej konania predchádzal čas, v ktorom sme získali zákazku ako audítori spoločnosti. Vzhľadom na charakter záznamov spoločnosti sme sa nemohli presvedčiť o množstve:
 - a) dlhodobého majetku vykazovaného spoločnosťou vo výške 1.929.493 eur (netto stav),
 - b) zásob vykazovaných spoločnosťou vo výške 7.757.914 eur (netto stav),
 - c) peniaze vykazovaných spoločnosťou vo výške 626.398 eurinými audítorskými postupmi. Možné rozdiely vo vykázaných aktívach by mohli mať vplyv na výsledok hospodárenia, prípadne výšku aktív za vykazované účtovné obdobie.
2. Spoločnosť v priloženej účtovnej závierke vykazuje zásoby v celkovej výške 6.289.964 eur, opravné položky k rizikovým zásobám vo výške 145.000 eur. Pri audite sme identifikovali:
 - maloobratkové zásoby k náhradným dielom rok bez pohybu vo výške 289.901 eur
 - otvorené zákazky z rokov 2011 až 2013 v nedokončenej výrobe vo výške 16.612 eur
 - maloobratkové zásoby k tovaru – autám obstaraným v období rokov 2005 – 2013 vo výške 202.706 eur.Možné rozdiely v znížení ocenenia zásob v celkovej výške 509.219 eur by znížili vlastné imanie spoločnosti, netto aktíva a pasíva spoločnosti za vykazované účtovné obdobie.
3. Spoločnosť v priloženej účtovnej závierke vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 1.070.187 eur, z toho najmä:
 - pohľadávky z obchodného styku vo výške 934.640 eur
 - pohľadávky voči spoločníkom vo výške 102.812 eur
 - daňové pohľadávky vo výške 27.706 eur.Vytvorené opravné položky k týmto pohľadávkam vo výške 83.635 eur. Na základe zásady opatrnosti sa domnievame, že k dátumu vydania našej auditorskej správy je opodstatnené predpokladať, že vytvorená opravná položka k týmto pohľadávkam by mala byť vo výške 184.795 eur z dôvodu vykazovania pohľadávok z obchodného styku, ktoré sú viac ako 360 dní po splatnosti. Na pohľadávky voči spoločníkom nie je dohodnutá splatnosť. Uvedené transakcie by ešte viac o 101.160 eur znížili vlastné imanie spoločnosti, netto aktíva a pasíva spoločnosti za vykazované účtovné obdobie.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou účinkov opísaných v bodoch 1., 2. a 3. odseku *Základ pre podmienený názor*, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iné skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na skutočnosť, že spoločnosť vykazuje rizikové hodnoty ukazovateľov zadĺženosti, rentability a likvidity.

Košice, 30. jún 2015

AGV audit s.r.o.
Vojvodská 12
040 01 Košice
Obchodný register OS Košice I, odd. Sro, vl.č. 8519/V
Licencia SKAU č. 159



Ing. Alena Popovcová
zodpovedný audítor
dekrét SKAU č. 348



AGV audit spol. s r. o.
Vojvodská 12 040 01 Košice
obchodný register okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka číslo: 8519/V
www.agvaudit.sk

II. 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, sme posúdili s informáciami uvedenými v účtovnej závierke k 31. decembru 2014. Iné údaje a informácie, ako účtovné informácie získané z účtovnej závierky a účtovných kníh sme neoverovali. Sme presvedčení, že vykonané overovanie je dostatočné a vhodné ako východisko pre náš názor.

Podľa nášho názoru sú účtovné informácie uvedené vo výročnej správe spoločnosti v súlade s účtovnou závierkou za účtovné obdobie, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.

Košice, 30. jún 2015

AGV audit s.r.o.
Vojvodská 12
040 01 Košice
Obchodný register OS Košice I, odd.Sro, vl.č. 8519/V
Licencia SKAU č. 159



Ing. Alena Popovcová
zodpovedný audítor
dekrét SKAU č. 348

Regnum Bavaria s.r.o., Nerudova 14, 040 01 Košice

**V ý r o č n á s p r á v a
z a r o k 2 0 1 4**

KOŠICE, máj 2015

Úvod

Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou dňa 11. júna 1997 na základe zákona č. 513/91 Zb. a neskorších predpisov. Spoločnosť Regnum Bavaria s.r.o. vykonala zápis do Obchodného registra dňa 26.06.1997.

Sídlo: Nerudova 14, 040 01 Košice
IČO: 36 174 823
DIČ: 2020044125
Právna forma: Spoločnosť s ručením obmedzeným
Spoločníci: Ing. Ján Selvek
Ján Selvek

Uvedení spoločníci sú aj štatutárnym orgánom spoločnosti Regnum Bavaria s.r.o. a konateľmi so samostatným podpisovaním písomnosti zakladajúcich práva a povinnosti spoločnosti vlastnoručným podpisom pripojeným k písanému alebo tlačenému obchodnému menu spoločnosti.

Základné imanie je splatené v svojej celkovej výške 643 964 €, výška vkladu každého spoločníka:

Ing. Ján Selvek	638 652 €
Ján Selvek	5 312 €

1. Profil spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je predaj motorových vozidiel značky BMW (aj prostredníctvom finančného leasingu), servis motorových vozidiel BMW, predaj náhradných dielov a príslušenstva motorových vozidiel BMW, predaj ojazdených vozidiel BMW a ostatných značiek, prenájom priestorov.

2. Štruktúra spoločnosti

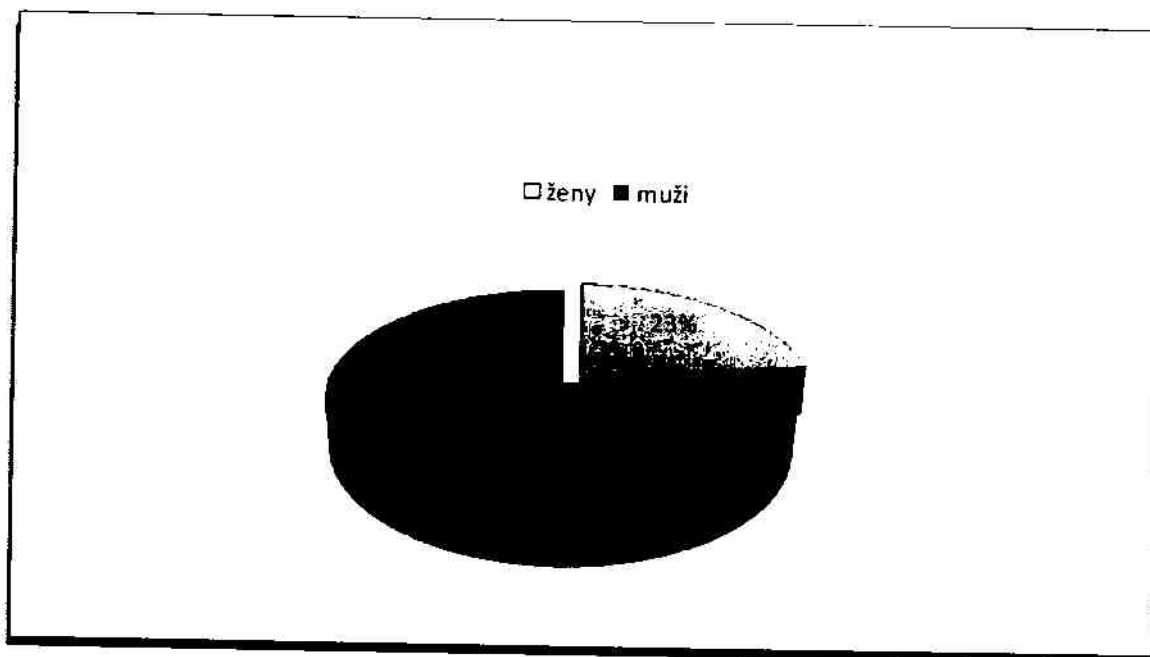
Spoločnosť Regnum Bavaria s.r.o. vykonáva svoju podnikateľskú činnosť v týchto strediskách:

Nerudova 14, Košice : sídlo spoločnosti, prenájom priestorov

Petrovanská 54, Prešov : oprava a údržba motorových vozidiel, predaj motorových vozidiel (nové a ojazdené vozidlá BMW, ojazdené vozidlá rôznych značiek), predaj náhradných dielov, služby finančného leasingu.

Štruktúra zloženia zamestnancov:

Príloha 1.



3. Hospodársky výsledok a finančná situácia spoločnosti

3.1 Štruktúra hospodárskeho výsledku

Štruktúra výsledku hospodárenia v rokoch 2013 a 2014 v mene EUR:

	2014	2013
<i>VH z hospodárskej činnosti</i>	450 904	525 900
<i>VH z finančnej činnosti</i>	-318 151	-301 036
Výsledok hospod. za účt. obdobie pred zdanením	132 753	224 864
<i>Daň z príjmov</i>	59 685	91 363
Výsledok hospod. za účt. obdobie po zdanení	73 068	133 501

Medziročne klesol celkový výsledok hospodárenia o 60.433 eur. Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti – zisk, klesol o 74.996 eur a strata z finančnej činnosti stúpla o 17.115 eur.

Vplyv jednotlivých nákladových a výnosových položiek na medziročný vývoj je vyjadrený v nasledujúcich tabuľkových prehľadoch: (v eur):

Prevádzková činnosť (v eur):

Ukazovateľ	2014	2013	Nárast/pokles
Prevádzkové náklady	18 347 374	17 253 821	1 093 553
Náklady na obstaranie tovaru	15 609 639	14 472 923	1 136 716
Výrobná spotreba	1 208 190	1 430 904	-222 714
Osobné náklady	765 496	677 951	87 545
Odpisy	255 645	209 138	46 507
ZC predaného dlhodob. majetku	346 836	284 698	62 138
Rezervy, opr. položky a ost. prev. náklady	137 089	150 260	-13 171
Dane a poplatky	24 479	27 947	-3 468
Prevádzkové výnosy	18 798 278	17 779 721	1 018 557
Tržby z predaja tovaru	16 853 319	15 598 807	1 254 512
Výroba	1 486 585	1 798 321	-311 736
Tržby z predaja dlhodob. majetku	444 664	353 441	91 223
Zúčt. rez. a opr. pol., ost. prev. výnosy	13 710	29 152	-15 442

Vplyv na zníženie výsledku hospodárenia z hospodárskej činnosti mal mierny pokles predaja služieb, tiež nárast odpisov a mzdových nákladov oproti predchádzajúcemu roku.

Finančná činnosť (v eur):

Ukazovateľ	2014	2013	Nárast/pokles
Finančné náklady	318 155	301 036	17 119
Platené úroky	300 986	278 580	22 406
Kurzové straty	1	4	-3
Ost.náklady na fin.činnosť	17 168	22 452	-5 284
Finančné výnosy	4	0	4
Prijaté úroky	0	0	0
Kurzové zisky	4	0	4
Ostatné výnosy	0	0	0

3.2 Finančná situácia podniku

Na zhodnotenie finančnej situácie podniku použijeme základné ukazovatele finančnej analýzy.

Ukazovatele likvidity	31.12.2014	31.12.2013
Likvidita 1.st.(okamžitá)	0,07	0,05
Likvidita 2.st.(bežná)	0,23	0,21
Likvidita 3.st.(celková)	0,95	0,97

Položky majetku a záväzkov vplývajúce na likviditu podniku:

Položka súvahy	2013	2014	Zmena v %
Aktíva			
Neobežný majetok	1 943 224	1 894 086	2,52
Zásoby	7 923 862	6 144 964	-22,45
Krátkodobé pohľadávky súčet	1 332 839	986 552	-25,98
Finančné účty	516 718	626 398	21,23
Pasíva			
Krátkodobé záväzky súčet	8 135 671	6 479 845	-20,35
Bežné bankové úvery	2 250 749	2 002 235	-11,04
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0,00

Ukazovatele aktivity	2013	2014	Nárast/pokles (13-14)
Doba obratu zásob	162,94	119,36	-43,58
Doba inkasa pohľadávok	27,41	19,16	-8,25
Doba splatnosti záväzkov	167,3	125,86	-41,44
Obrat dlhodobého majetku	9,37	9,67	0,3
Obrat celkového majetku	1,48	1,87	0,39

Ukazovatele aktivity vyjadrujú, ako efektívne podnik hospodári so svojim majetkom. V roku 2014 trvala obrátka zásob 119 dní, podnik inkasoval svoje pohľadávky priemerne za 19 dní a uhradil svoje záväzky za 126 dní. Doba inkasa pohľadávok je kratšia ako doba splatnosti záväzkov. Obrat dlhodobého majetku oproti minulému roku mierne stúpol a obrat celkového majetku oproti minulému roku tiež mierne stúpol.

Ukazovatele zadlženosti	2013	2014	Nárast/pokles (13-14)
Celková zadlženosť	88,12	86,4	-1,72
Úrokové krytie	1,81	1,44	-0,37

Platí, že zadlženosť podniku by sa mala pohybovať v intervale od 45 % do 70 % z celkových zdrojov. Zadlženosť podniku oproti roku 2013 mierne klesla. Zároveň na základe ukazovateľa úrokové krytie môžeme povedať, že podnik je schopný platiť cenu za tento cudzí kapitál. Tento ukazovateľ by mal podľa odporúčania dosahovať hodnoty 2 – 3.

Ukazovatele rentability	2013	2014	Index 2013/2014
Rentabilita celk. kapitálu (ROI)	0,01	0,01	0,0000
Rentabilita vl. kapitálu (ROE)	0,09	0,05	-0,8000
Rentabilita tržieb	0,01	0,01	0,0000
Rentabilita nákladov	0,01	0,01	0,0000

Podľa toho o akú rentabilitu ide tento ukazovateľ vyjadruje koľko čistého zisku pripadá na 1euro kapitálu, aktív, tržieb alebo výnosov. Pri financovaní podniku s využitím cudzieho aj vlastného kapitálu je ukazovateľ ROE väčší ako ROA.

4. Rozdelenie výsledku hospodárenia za rok 2014

Valné zhromaždenie spoločnosti Regnum Bavaria s.r.o. sa konalo 29.4.2015 za účasti všetkých spoločníkov, na ktorom sa schválilo rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2014.

Rozdelenie hospodárskeho výsledku, ktorý bol vo výške **73.068,45 €** je nasledovné:

- zisk vo výške 73.068,45 € bol rozdelený medzi spoločníkov takto :

Ing. Ján Selvek **72.469,29 €** (99,18 % podiel)

Ján Selvek **599,16 €** (0,82 % podiel)

- keďže spoločnosť eviduje pohľadávku voči Ing. Jánovi Selvekov, celá suma vo výške 72.469,29 € bola použitá na vyrovnanie časti pohľadávky voči spoločníkovi. Podiel na zisku vo výške 599,16 € bol spoločníkovi Jánovi Selvekov vyplatený v hotovosti dňa 29.4.2015.

5. Ostatné ustanovenia

1. V Spoločnosti nenastali žiadne udalosti osobitného významu, po skončení účtovného obdobia 2014.
2. Spoločnosť nevynakladala žiadne výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.
3. Spoločnosť v roku 2014 neobstarala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely.
5. Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.


Ing. Ján Selvek
konateľ spoločnosti