

**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 29. Júna 2015 vydali správu v nasledujúcom znení:

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
štatutárnemu orgánu spoločnosti

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti:

Zemplínska Veľkoobchodná Spoločnosť, a.s. , Skladná 3, 075 01 Trebišov, IČO 36 199 583,

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.

Názor

Podľa nášho názoru, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Iné skutočnosti

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme vo svojej správe na nasledujúce skutočnosti:

1. Audit účtovnej závierky spoločnosti Zemplínska Veľkoobchodná Spoločnosť, a.s. za rok končiaci sa k 31. decembru 2013 vykonal iný audítor, ktorý 9. mája 2014 vyjadril k tejto účtovnej závierke nemodifikovaný názor.
2. Spoločnosť počas roka, ktorý sa skončil 31. decembra 2014 vykazuje:
 - a) vlastné imanie spoločnosti vo výške 35.463 €, ktoré je nižšie ako základné imanie spoločnosti o 100.537 €,
 - b) rizikové ukazovatele rentability, likvidity a zadĺženosti.
3. „Ako je uvedené v bode „O“ Poznámok k účtovnej závierke“ spoločnosť v priloženej účtovnej závierke zaúčtovala rozdiel z titulu nadhodnotenia zásob, ktorý vznikol v rokoch 2004 až 2014, ako manko v sume 1.077.799,72 €. Táto skutočnosť bola zaúčtovaná ako pohľadávka voči zodpovednej osobe v uvedenej výške. Uvedené manko a hmotná zodpovednosť je riešená prostredníctvom orgánov činných v trestnom konaní, ktorým bol podaný podnet na vyšetrovanie.

Vranov nad Topľou, 29. jún 2015

K.A.A.C. spol. s r.o.
Štúrova 129
093 01 Vranov nad Topľou
Obchodný register OS Prešov, odd.Sro, vl.č. 18 789/P
Licencia SKAU č. 314

 Ing. Marek Kentoš
zodpovedný audítor
licencia SKAU č. 939

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 na stranách 3. až 5., 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.

Vranov nad Topľou, 10. Decembra 2015

K.A.A.C. spol. s r.o.
Štúrova 129
093 01 Vranov nad Topľou
Obchodný register OS Prešov, odd.Sro, vl.č. 18 789/P
Licencia SKAU č. 314

 Ing. Marek Kentoš
zodpovedný audítor
licencia SKAU č. 939

Obsah

1. Úvod.....	
2. Hlavné výsledky.....	
3. Predstavenstvo spoločnosti.....	
4. Prehľad hlavných aktivít.....	
5. Účtovná prax a účtovné závierky.....	
6. Finančná analýza hospodárenia.....	
7. Prílohy:	
-príloha č.1 – Súvaha	
-príloha č.2 - Výkaz ziskov a strát	
-príloha č.3 – Správa audítora k účtovnej závierke	
-príloha č.4 – Podnikateľský zámer	
-príloha č.5 – Poznámky k účtovnej závierke	

1.Úvod

ZVOS, a.s. vznikla 12.7.2000, zápisom do Obchodného registra Okresného súdu Košice I., pod obchodným menom:

Zemplínska Veľkoobchodná Spoločnosť, a.s.

So sídlom:

Skladná 3, 075 01 Trebišov

Predmetom podnikania je:

- veľkoobchod a maloobchod s tovarom každého druhu okrem viazaných a koncesných živností
- sprostredkovanie kúpy a predaja tovaru každého druhu okrem viazaných a koncesných živností
- organizácia, zabezpečenie a realizácia dovozných a vývozných operácií so zahraničnými dodávateľmi a odberateľmi v rozsahu voľných živností
- prenájom prevádzkových priestorov

Hodnota základného imania firmy je 136 000 EUR. Rozhodujúci podiel na základnom imaní – 65% majú akcionári – právnické osoby:

COOP Jednota Nitra, COOP Jednota Vranov n/Topľou, COOP Jednota Michalovce a COOP Jednota Humenné, ktoré sú aj hlavným partnermi v rámci obchodných vzťahov. Podiel akcionárov – fyzických osôb predstavuje 35% základného imania.

Vrcholovým orgánom a.s. je Valné zhromaždenie akcionárov, ktorého pôsobnosť, platnosť uznesení a zasadnutí sa riadi Stanovami.

Štatutárnym orgánom a.s. je 9 členné predstavenstvo, členmi ktorého sú zástupcovia rozhodujúcich akcionárov spoločnosti. Na výkon predstavenstva a uskutočňovanie podnikateľskej činnosti dohliada 5 členná dozorná rada.

Aktívne začala spoločnosť svoju činnosť v polovici septembra r.2000, kedy prebiehalo naskladnenie tovaru. Prvé dodávky tovarov odberateľom boli uskutočnené koncom septembra. Spoločnosť v tomto období zásobovala hlavne maloobchodné prevádzky Jednot trebišovského, vranovského, humenského a košického regiónu. Od septembra 2001 pribudlo zásobovanie maloobchodných predajní COOP Jednoty Michalovce. V októbri 2004 bolo ukončené zásobovanie časti maloobchodných predajní COOP Jednoty Považská Bystrica v rámci košického regiónu, v dôsledku prerozdelenia predajní medzi COOP Jednota Revúca, Vranov n/T a Prešov. ZVOS, a.s., po tomto prerozdelení, nezásobovala maloobchodné predajne prevzaté COOP Jednota Prešov. V novembri 2005 spoločnosť začala prevádzkovať sklad ovocia a zeleniny. V priebehu polroka 2006 došlo k postupnému ukončeniu zásobovania maloobchodných predajní COOP Jednota Revúca.

V rámci dodávateľských vzťahov sa spoločnosť orientuje hlavne na spoluprácu s dodávateľmi, ktorých zmluvne zastrešuje COOP Jednota Slovensko SD, pri ich 94,4%-nom podiele na dodávkach tovaru. Táto spolupráca umožňuje zásobovanie spotrebiteľov pri výhodných cenových reláciách, čím je zabezpečená aj konkurenčná schopnosť spoločnosti pri presadzovaní sa na obchodnom trhu

2.Hlavné výsledky

Ukazovateľ				Index	Index	Index	Index
	Plán	Skutočnosť	%	2014/ 2013	2013/ 2012	2012/ 2011	2011/ 2010
VO predaj celkom vč.DPH	34 180 000	33 706 975	98,6	95,0	98,8	100,8	103,6
Tržby z pred.tovaru	28 469 603	28 089 146	98,7	94,8	99,0	100,0	103,5
Náklady za pred.tovar	25 741 418	25 541 959	99,2	95,0	98,9	99,8	103,9
Obchodná marža	2 728 185	2 547 187	93,4	92,6	100,2	102,2	99,4
%podiel OM k tržbám	9,6	9,1	94,8	97,8	101,1	102,2	96,8
Tržby za služby	310 000	175 684	56,7	88,0	50,1	128,1	122,4
Pridaná hodnota	1 802 415	1 626 091	90,2	96,4	96,1	107,4	101,6
Produktivita práce z prid.hod.	27 309,32	24 637,74	90,2	97,8	97,5	104,2	104,6
Spotreba materiálu	142 800	118 903	83,3	78,1	126,1	90,6	94,0
Spotreba energie	91 900	53 735	58,5	73,2	87,0	135,0	87,6
Služby	1 001 070	924 142	92,3	89,1	87,8	101,4	102,9
z toho prepravné	758 610	673 952	88,8	95,7	98,3	102,6	103,5
Podiel prepravných nákladov k VOC	2,22	2,00	90,1	101,0	99,5	101,5	100,0
Mzdové náklady	780 820	762 857	97,7	97,1	102,3	103,7	104,1
Koeficient miezd	2,28	2,26	118,9	122,6	103,3	102,9	100,5
Náklady na SZ a soc. náklady	413 716	386 369	93,4	105,1	112,4	93,6	121,7
Dane a poplatky	27 000	23 663	87,6	105,1	101,8	112,9	100,1
Odpisy	86 000	85 748	99,7	114,6	94,1	86,2	85,2
Ost. prevádzkové náklady	41 600	2 189 646	-	-	50,7	82,1	126,8
Ost. prevádzkové výnosy	-	1 113 897	-	14,7	679,0	78,5	293,9
Prevádzkový HV	+191 279	-927 169	-	-	263,3	101,8	68,8
Ostatné fin. náklady	12 000	7 780	64,8	77,3	87,6	175,8	116,2
Ostatné fin. výnosy	-	4	-	57,1	19,4	112,5	188,2
Úroky	39 000	47 083	120,7	119,9	130,8	66,6	95,5
HV z fin. operácií	-51 000	-54 859	107,6	111,2	118,9	80,4	97,6
Výnosy celkom	28 779 603	29 378 731	102,1	98,2	98,6	100,2	103,7
Náklady celkom	28 639 324	30 360 760	106,0	102,4	98,0	100,2	103,9
HV pred zdanením	+140 279	-982 028	-	-	340,1	118,5	55,8
Pripočítateľné položky	-	1 125 674	-	3072,5	68,2	110,0	124,5
Odpočítateľné položky	-	5 879	-	1559,4	1047,2	3,4	381,6
Základ pre odvod dane z príjmov	-	137 767	-	45,7	229,0	115,9	72,5
Daň z príjmu	-	34 748	-	50,5	333,8	94,9	72,9
HV po zdanení	-	-1 016 776	-	-	342,4	130,1	50,1

Spoločnosť v roku 2014 dosiahla veľkoobchodný predaj vo výške 33 706 975 €. Na veľkoobchodnom predaji sa podieľali jednotliví odberatelia nasledovne:

Odberateľ	VO predaj	% podiel	Index 2014/2013	Index 2014/2012	Index 2014/2011
COOP Jednota Nitra SD	5 836 664	17,3	93,1	91,3	89,0
COOP Jednota Vranov n/T SD	13 387 802	39,7	94,5	94,6	94,3
COOP Jednota Humenné SD	6 997 906	20,8	93,8	90,3	95,6
COOP Jednota Michalovce SD	7 386 719	21,9	98,9	97,8	98,7
Ostatní	97 884	0,3	155,3	150,5	129,6
SPOLU	33 706 975	100,0	95,0	93,8	94,6

Najvýznamnejšiu položku výnosov spoločnosti predstavuje hodnota tržieb za predaný tovar vo výške 28 089 146 EUR, pri dosiahnutí priemernej obchodnej marže 9,1 %. Celkové výnosy za uvedené obdobie boli 29 378 731 EUR, náklady 30 360 760 EUR. Spoločnosť k 31.12.2013 vykázala stratu 1 016 776 EUR.

Spoločnosť realizovala svoj predmet činnosti s fyzickým stavom 66 zamestnancov, pri dosiahnutí celkovej produktivity práce z pridanej hodnoty 24 638 EUR.

Finančné prostriedky boli v roku 2014 vynaložené na zlepšenie pracovných podmienok zamestnancov, skvalitňovanie poskytovaných služieb a zabezpečenie prevádzky schopnosti v súlade s požiadavkami zákonných noriem. V oblasti materiálno – technického rozvoja spoločnosti boli finančné prostriedky vynaložené na:

- nákup investícií 31 747 EUR
- vybavenie pracovísk 14 356 EUR
- opravárenské a údržbárske práce 96 459 EUR

Významným zdrojom krytia majetku spoločnosti sú dlhodobé záväzky, pričom percento zadlženosti z dlhodobých záväzkov predstavuje 3,29%.

3.Predstavenstvo spoločnosti

Štatutárnym orgánom spoločnosti je predstavenstvo zložené z týchto členov:

JUDr. Štefan Kolí – predseda
 Il'jikčina 720
 Humenné

Ing. Jozef Kočiščin – podpredseda
Michaľany 101

Ing. Gabriel Csollár – člen
Bohúňova 1762/26
Nitra

Emil Čentéš – člen
Kaplanova 3
Lužianky

Ing. Juraj Béreš – člen
Kutnohorská 2219/2
Trebišov

Ing. František Hric – člen
Paláriková 742
Vranov nad Topľou

Ing. Michal Buchovecký – člen
Ševčenkova 11
Medzilaborce

JUDr. Michal Kochan – člen
Močarianska 1545/26
Michalovce

MVDr. Tatiana Bilinská – člen
Zimná 432
Vranov nad Topľou

4. Prehľad hlavných aktivít

Rovnako ako v predchádzajúcich obdobiach, aj v roku 2014 bolo našou snahou udržať si pozíciu na trhu aj napriek tvrdej konkurencii, a to realizáciou letákových akcií, súťažno-predajných akcií, dlhodobu pevne stanovených cien, ponukou tovarov za výhodné ceny v tovarových paletových pozíciách. Výrazný vplyv na dosiahnutie výsledku mal podiel realizácie marketingových aktivít, keď ponúkaný tovar sa predával bez obchodnej prírážky.

V oblasti informačných technológií pokračujeme s realizáciou procesu EDI komunikácie vo vzťahu s dodávateľmi. Tento proces predstavuje základ pre realizáciu bezpapierovej komunikácie.

5.Účtovná prax a účtovne závierky

Spoločnosť viedla účtovníctvo v zmysle zásad zákona č. 431/2002 Z.z., prostredníctvom výpočtovej techniky.

Jednotlivé zložky majetku a záväzkov boli oceňované:

- hmotný a nehmotný investičný majetok a neinvestičný majetok bol oceňovaný obstarávacou cenou v zložení – cena obstarania, vrátane nákladov s obstarávaním,
- nakupované zásoby boli oceňované cenou obstarania, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním,
- pohľadávky, záväzky, finančný majetok, prechodné účty aktív a pasív nominálnou hodnotou.

6.Finančná analýza hospodárenia

1. Štruktúra činnosti a hospodárskeho výsledku akciovej spoločnosti k 31.12.2014

Akciová spoločnosť za obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014 vykázala hospodársky výsledok – strata po zdanení vo výške -1 016 776,07 EUR v nasledovnej štruktúre:

- výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti.EUR	-927 169
- výsledok hospodárenia z finančnej činnosti.....EUR	-54 859

daň z príjmov z bežnej činnosti

- splatná.....EUR	30 309
- odložená.....EUR	4 439

Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti po zdanení.....EUR	-1 016 776
--	------------

Výsledok hospodárenia za účt. obdobia po zdanení.....EUR	- 1 016 776
--	-------------

Uvedený hospodársky výsledok je účtovný a je upravovaný v zmysle §§ 17,19 a 21 zákona č. 595/2002 Z.z. o dani z príjmov, vrátane novelizácií. Rozpis pripočítateľných a odpočítateľných položiek je samostatne spracovaný a je predmetom Daňového priznania k dani z príjmov právnickej osoby.

2. Stručná finančná analýza overovaného roka v porovnaní s predchádzajúcimi rokmi

Ukazovateľ/Rok	2010	2011	2012	2013	2014
Celková zadlženosť -optimum 30-50%	85,82%	87,09%	85,21%	83,51%	99,35%
Pohotovostná likvidita -optimum 0,2	0,01	0,01	0,03	0,00	0,00
Bežná likvidita -optimum 1,5	0,59	0,79	0,65	0,71	0,98
Celková likvidita -optimum 2,5	1,30	1,38	1,27	1,46	1,40
Doba obratu zásob v dňoch	32,92	29,74	30,41	35,53	21,98
Doba inkasa pohľadávok v dňoch	28,27	40,37	30,69	33,74	37,19
Doba obratu celkových aktív v dňoch	73,24	80,77	74,05	80,86	70,62