



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 2015, ku ktorej sme dňa 19. mája 2016 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 2015, 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

Nášou 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 2015, 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 1.057.084 eur (netto stav),
 - b) zásob vykazovaných spoločnosťou vo výške 4.700.837 eur (netto stav),
 - c) peniaze vykazovaných spoločnosťou vo výške 674.204 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 4.834.837 eur, opravné položky k rizikovým zásobám vo výške 134.000 eur. Pri audite sme identifikovali:
 - maloobratkové zásoby k náhradným dielom rok bez pohybu vo výške 222.327 eur,
 - maloobratkové zásoby k tovaru – autám obstaraným v období rokov 2005 – 2015 vo výške 184.204 eur.Možné rozdiely v znížení ocenenia zásob v celkovej výške 272.531 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 742.367 eur, a vytvorené opravné položky k týmto pohľadávkam vo výške 21.202 eur. Na základe zásady opatrnosti sa domnievame, že k dátumu vydania našej audítorskej správy je opodstatnené predpokladať, že vytvorená opravná položka k týmto pohľadávkam by mala byť vo výške 71.379 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 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 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Košice, 19. máj 2016

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

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.



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

Overenie sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými auditorskými 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 2015. 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, 10. jún 2016

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
za rok 2015**

KOŠICE, máj 2016

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 tlačnému 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.

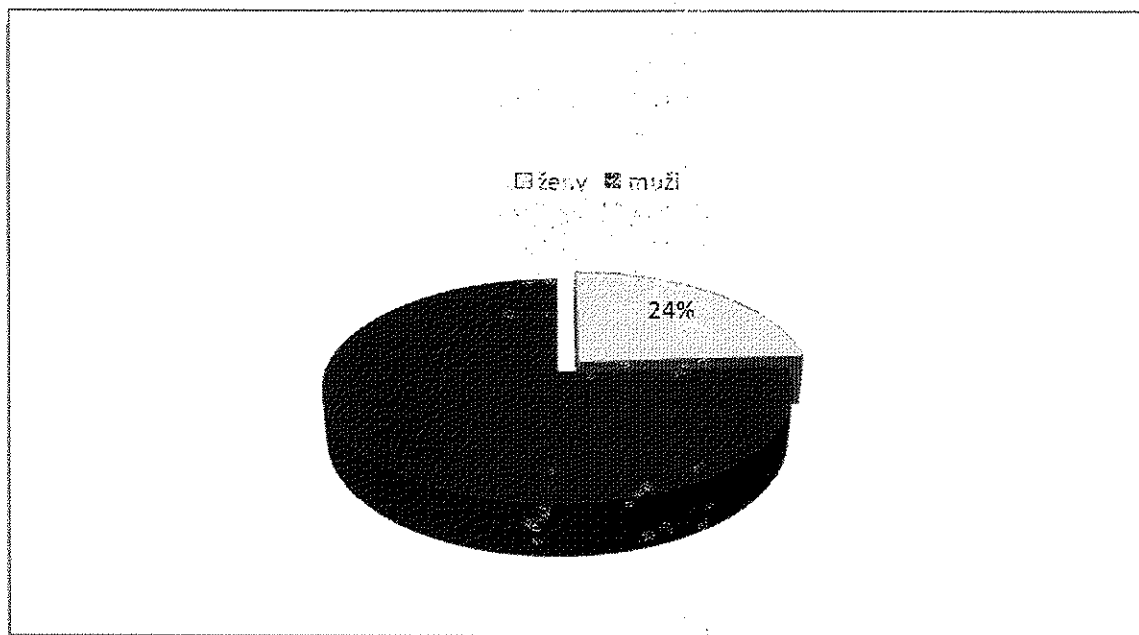
2. Štruktúra spoločnosti

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 2014 a 2015 v mene EUR:

	2014	2015
<i>VH z hospodárskej činnosti</i>	450 904	846 796
<i>VH z finančnej činnosti</i>	-318 151	-226 219
Výsledok hospod. za účt. obdobie pred zdanením	132 753	620 577
<i>Daň z príjmov</i>	59 685	179 910
Výsledok hospod. za účt. obdobie po zdanení	73 068	440 667

Medziročne stúpol celkový výsledok hospodárenia o 367.599 eur. Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti – zisk, vzrástol o 395.892 eur a strata z finančnej činnosti klesla o 91.932 eur.

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

Prevádzková činnosť (v eur):

Ukazovateľ	2014	2015	Nárast/pokles
Prevádzkové náklady	18 347 374	18 080 074	-267 300
Náklady na obstaranie tovaru	15 609 639	15 345 915	-263 724
Výrobná spotreba	1 208 190	1 288 290	80 100
Osobné náklady	765 496	687 185	-78 311
Odpisy	255 645	240 957	-14 688
ZC predaného dlhodob. majetku	346 836	386 392	39 556
Rezervy, opr. položky a ost. prev. náklady	137 089	99 400	-37 689
Dane a poplatky	24 479	31 935	7 456
Prevádzkové výnosy	18 798 278	18 926 870	128 592
Tržby z predaja tovaru	16 853 319	16 733 599	-119 720
Výroba	1 486 585	1 613 942	127 357
Tržby z predaja dlhodob. majetku	444 664	476 831	32 167
Zúčt. rez. a opr. pol., ost. prev. výnosy	13 710	102 498	88 788

Vplyv na zvýšení výsledku hospodárenia z hospodárskej činnosti mal výrazný pokles nákladov na obstaranie tovaru, tiež menší pokles mzdových nákladov a nárast predaja služieb oproti predchádzajúcemu roku.

Finančná činnosť (v eur):

Ukazovateľ	2014	2015	Nárast/pokles
Finančné náklady	318 155	226 222	-91 933
Platené úroky	300 986	209 534	-91 452
Kurzové straty	1	532	531
Ost.náklady na fin.činnosť	17 168	16 156	- 1012
Finančné výnosy	4	3	-1
Prijaté úroky	0	0	0
Kurzové zisky	4	-3	-1
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	31.12.2015
Likvidita 1.st.(okamžitá)	0,07	0,10
Likvidita 2.st.(bežná)	0,23	0,25
Likvidita 3.st.(celková)	0,95	0,97

Položky majetku a záväzkov vplývajúce na likviditu podniku:

Položka súvahy	2014	2015	Zmena v %
Aktíva			
Neobežný majetok	1 943 224	2 059 860	6,00
Zásoby	6 144 964	4 700 837	-23,50
Krátkodobé pohľadávky súčet	986 552	721 165	-26,90
Finančné účty	626 398	674 204	7,63
Pasíva			
Krátkodobé záväzky súčet	6 479 845	5 285 551	-18,43
Bežné bankové úvery	2 002 235	1 204 385	-39,85
Krátkodobé finančné výpomoci	0	0	0,00

Ukazovatele aktivity	2014	2015	Nárast/pokles (14-15)
Doba obratu zásob	119,36	91,12	-28,24
Doba inkasa pohľadávok	19,16	13,98	-5,18
Doba splatnosti záväzkov	125,86	102,45	-23,41
Obrat dlhodobého majetku	9,57	9,14	-0,53
Obrat celkového majetku	1,87	2,25	0,38

Ukazovatele aktivity vyjadrujú, ako efektívne podnik hospodári so svojim majetkom. V roku 2015 trvala obrátka zásob 91 dní, podnik inkasoval svoje pohľadávky priemerne za 14 dní a uhrádzal svoje záväzky za 102 dní. Doba inkasa pohľadávok je kratšia ako doba splatnosti záväzkov. Obrat dlhodobého majetku oproti minulému roku mierne klesol a obrat celkového majetku oproti minulému roku naopak mierne stúpol.

Ukazovatele zadĺženosti	2014	2015	Nárast/pokles (14-15)
Celková zadĺženosť	86,4	79,31	-7,09
Úrokové krytie	1,44	3,96	2,52

Platí, že zadĺženosť podniku by sa mala pohybovať v intervale od 45 % do 70 % z celkových zdrojov. Zadĺženosť podniku oproti roku 2014 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 odporúčaní dosahovať hodnoty 2 – 3.

Ukazovatele rentability	2014	2015	Index 2014/2015
Rentabilita celk. kapitálu (ROI)	0,01	0,05	0,8000
Rentabilita vl. kapitálu (ROE)	0,05	0,25	0,8000
Rentabilita tržieb	0,01	0,02	0,5000
Rentabilita nákladov	0,01	0,03	0,6667

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 2015

Valné zhromaždenie spoločnosti Regnum Bavaria s.r.o. sa konalo 16.5.2016 za účasti všetkých spoločníkov, na ktorom sa schválilo rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2015.

Rozdelenie hospodárskeho výsledku, ktorý bol vo výške **440.667,94 €** je nasledovné:

- zisk vo výške 440.667,94 € bol rozdelený medzi spoločníkov takto :

Ing. Ján Selvek **437.054,46 €** (99,18 % podiel)

Ján Selvek **3.613,48 €** (0,82 % podiel)

- keďže spoločnosť eviduje pohľadávku voči Ing. Jánovi Selvekov, časť podielu na zisku vo výške 44.026,17 € bola použitá na vyrovnanie časti pohľadávky voči spoločníkovi, čiastka vo výške 7.207,20 € bola použitá na úhradu zdrav. poisťného, zostatok vo výške 385.821,09 € bude poukázaný spoločníkovi na účet. Podiel na zisku vo výške 3.107,60 € bol po povinnom odvode do zdrav. poisťovne vo výške 505,88 € vyplatený v hotovosti spoločníkovi Jánovi Selvekov dňa 20.5.2016.

5. Ostatné ustanovenia

1. V Spoločnosti nenastali žiadne udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia 2015.
2. Spoločnosť nevynakladala žiadne výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja.
3. Spoločnosť v roku 2015 neobstarala žiadne vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely.
5. Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Regnum Bavaria s.r.o.
Nerudova 14, 040 01 Košice
IČO: 36 174 823, DIČ: SK2020094125
OR: Okresný súd KE I., Oddiel: Sro
vložka č. 9468/V
č.ú.: 1425073007/1111 UniCredit Bank Slovakia a.s.

Ing. Ján Selvek
konateľ spoločnosti