

Hodnotenie nákladov a výnosov za rok 2016

Spoločnosť dosiahla v roku 2016 výnosy vo výške 2 365 979 €, z čoho tržby za vlastné výrobky a služby predstavovali 2 272 307 €. Náklady vzťahujúce sa k uvedeným výnosom činili za rok 2016 čiastku 2 196 145 €. Za rok 2016 vykázala spoločnosť zisk po zdanení vo výške 134 120 €.

Pri spracovaní nasledujúcich informácií o výške dosiahnutých nákladov a výnosov bol použitý Výkaz ziskov a strát, hlavná kniha, a operatívna evidencia.

Štruktúru dosiahnutých nákladov a výnosov znázorňuje nasledovný prehľad :

Položka / x	Absolútna hodnota			Index	% podiel			
	x / rok	2014	2015	2016	2016/15	2014	2015	2016
Predaj tovaru		3713	547	6590	12,0475	0,21	0,02	0,28
Predaj vlast. výrobkov		19435	2171	226	0,1041	1,17	0,07	0,01
Predaj vlast. služieb		1460684	2920659	2265491	0,7757	87,57	96,64	95,75
Zmena stavu vl. zásob		-3200	606	219	0,3661	-0,19	0,02	0,01
Aktivácia		0	0	0	-	0,00	0,00	0,00
Predaj IM a zásob		182063	95139	82384	0,8659	10,91	3,15	3,48
Zúčtovanie opr.polož.		0	0	0	-	0,00	0,00	0,00
Ostatné prev. výnosy		5333	3085	11050	3,5818	0,32	0,10	0,47
Finančné výnosy		12	61	19	0,3115	0,31	0,00	0,00
Výnosy spolu		1668040	3022268	2365979	0,7828	100,00	100,00	100,00
Predaný tovar		2475	323	5160	15,9752	0,16	0,01	0,23
Spotreba mat.a energie		611254	1259754	1245448	0,9886	37,78	45,48	56,71
Služby		614906	1136687	577763	0,5083	38,00	41,04	26,31
Mzdové náklady		160405	178216	184610	1,0359	9,91	6,43	8,41
Odmeny členov št.org.		0	0	0	-	0,00	0,00	0,00
Sociálne náklady		63318	71088	71686	1,0084	3,92	2,57	3,26
Dane a poplatky		1939	1362	1566	1,1498	0,12	0,05	0,07
Odpisy IM		12946	12133	9261	0,7633	0,80	0,44	0,42
Tvorba opr.položiek		0	359	4954	13,7994	0,00	0,01	0,23
Zost.cena pred.IM,zás.		122559	67136	54666	0,8143	7,58	2,42	2,49
Ostatné prev.náklady		23944	41166	39610	0,9622	1,48	1,49	1,80
Nákladové úroky		2593	286	182	0,6364	0,06	0,01	0,01
Ostatné fin. náklady		1472	1264	1239	0,9802	0,09	0,05	0,06
Náklady spolu		1617811	2769774	2196145	0,7929	100,00	100,00	100,00
HV prevádzkový		54282	253983	171236	0,6742	108,07	100,59	100,83
HV finančný		-4053	-1489	-1402	0,9416	-8,07	-0,59	-0,83
HV pred zdanením		50229	252494	169834	0,6726	100,00	100,00	100,00
Daň z príjmu-spl.		3345	60636	34653	0,5715	-6,66	-24,01	-20,40
Daň z príjmu-odl.		6332	-6846	1061	0,1550	-12,61	2,71	-0,63
HV po zdanení		40552	198704	134120	0,6750	80,73	78,70	78,97
Čistý obrat		1483832	2923377	2272307	0,7772	-	-	-

Vývoj pomerových ukazovateľov určujúcich bonitu spoločnosti

V okruhu stálych aktív ku dňu zostavenia účtovnej závierky je stav opotrebovanosti (mimo finančných investícií) v porovnaní s predchádzajúcim obdobím

Ukazovateľ / rok	2014	2015	2016
Opotrebovanosť	0,1597	0,0759	0,0973

Je zjavné že v spoločnosti nebola za rok 2016 dodržaná zásada jednoduchej reprodukcie, čo malo za dôsledok zníženie opotrebovanosti stálych aktív (pomeru zostatkovej a obstarávacej ceny) ktorých hodnota v roku 2016 dosiahla 9,73 % pôvodnej obstarávacej ceny.

Obežné aktíva priamo vplývajú na schopnosť uhrádzať splatné záväzky, čo možno najlepšie vyjadriť nasledovnými ukazovateľmi likvidity :

Ukazovateľ / rok	2014	2015	2016
Likvidita okamžitá	0,7016	0,1051	0,1847
Likvidita bežná	1,4752	1,1676	1,2664
Likvidita celková	1,9121	1,5614	1,1567

Ako z predchádzajúcich hodnôt vyplýva zlepšili sa všetky ukazovatele likvidity / doporučené hodnoty 1,00 - 1,50 - 2,50 /. Na hodnotené ukazovatele mal v danom roku vplyv pokles úrovne krátkodobých záväzkov ako aj rast úrovne finančnej hotovosti, ktorý bol výraznejší ako pokles úrovne zásob a krátkodobých pohľadávok. Zároveň je možné hodnotiť vývoj veličiny pracovného kapitálu

Ukazovateľ / rok	2014	2015	2016
Pracovný kapitál	463601	458195	402304

Úroveň hodnoty pracovného kapitálu naďalej nie je možné hodnotiť pozitívne, podiel krátkodobých záväzkov voči obežným aktívam prekračuje doporučenú hodnotu 40%. V sledovanom období spoločnosť bola schopná financovať svoje prevádzkové a investičné výdavky z vlastných a dlhodobých cudzích zdrojov.

Vzťahy medzi zdrojmi krytia aktív, kvantifikáciu rozsahu použitia cudzieho kapitálu hodnotia ukazovatele zadĺženosti :

Ukazovateľ / rok	2014	2015	2016
Stupeň samofinancovania	42,81 %	35,10 %	34,36 %
Stupeň zadĺženosti	54,69 %	62,93 %	63,34 %
Krytie stálych aktív	1938,58 %	4331,80 %	2691,75 %
Krytie úrokov	1663,90 %	69756,92 %	73792,31 %

Na základe hore uvedených veličín je možné konštatovať priemernú zadĺženosť spoločnosti v pomere cudzích a vlastných zdrojov k aktívam vyjadrených stupňom samofinancovania a zadĺženosti. V hodnotenom období došlo k mierne negatívnej zmene v neprospech stupňa samofinancovania. V krytí stálych aktív spoločnosť dosiahla naplnenie tzv. zlatého bilančného pravidla t.j. stále aktíva sú plne kryté vlastným imanom a dlhodobými cudzími zdrojmi. Pomer cudzích zdrojov k aktívam stúpol a koreluje zo stupňom samofinancovania. Za sledované obdobie spoločnosť vykázala schopnosť splácať cenu krytia dlhov (úroky) z vlastných zdrojov.

Z ostatných syntetických ukazovateľov je možné poukázať na :

- ukazovatele aktivity kvantifikujú efektívnosť hospodárenia s podnikovými aktívami a zároveň vyjadrujú obratovosť resp. viazanosť rozhodujúcich položiek aktív.

Ukazovateľ / rok	2014	2015	2016
Doba obratu zásob	54,69	40,13	34,02
Doba obratu pohľadávok	96,61	108,26	124,22
Doba obratu fixných aktív	10,32	20,50	14,55
Doba obratu celkových aktív	1,46	2,23	1,97

-ukazovatele rentability konfrontujú čistý výsledok podnikovej činnosti voči objemu vloženého resp. vlastného kapitálu alebo objemu podnikovej činnosti. Do ich úrovne a vývoja sa premietajú úroveň a vývoj likvidity, aktivity i zadĺženosti.

Ukazovateľ / rok	2014	2015	2016
Rentabilita aktív /ROA/	0,0400	0,1516	0,1166
Rentabilita vl.kapitálu /ROE/	0,0935	0,4320	0,3392
Rentabilita výnosov	0,0243	0,0657	0,0567
Rentabilita tržieb	0,0273	0,0680	0,0590

Účtovná závierka

Účtovná závierka k 31.12.2016 pozostáva zo súhrnného inventarizačného zápisu a z účtovných výkazov : - Súvaha Úč POD 1-01
- Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01
- Poznámky k účtovnej závierke Úč POD 3-01

Tieto sú spracované v súlade s

- opatrením MF SR č.4455/2003-92 o usporiadaní položiek súvahy a výkazu ziskov a strát a ich obsahovom vymedzení a ustanovujúcim obsah poznámok tvoriacej súčasť účtovnej závierky
- opatrením MF SR č.65/395/1994, ktorým sa ustanovuje postup účtovania a tvorby sociálneho fondu podľa zákona NR SR č.152/1994 Z.z. o sociálnom fonde

Preverením väzieb medzi účtovnými dokladmi a zostavenými účtovnými výkazmi neboli audítorm zistené závažné nedostatky. Uzatváranie účtovných kníh ako aj jednotlivé kroky účtovnej uzávierky boli teda vykonané v súlade metodickými postupmi účtovania a účtovnej uzávierky.

Overenie účtovnej závierky vykonal audítor SKAU Ing. Dušan Majling dňa 05.04.2017 V správe, ktorá je súčasťou príloh k výročnej správe audítora vyslovil svoj názor, že účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti k 31.12.2016 a výsledok hospodárenia za uvedený rok v súlade so zákonom o účtovníctve.

Výhľad na rok 2017

Spoločnosť plánuje v roku 2017 dosiahnuť výnosy vo výške 3 056 tis. €, pri nákladoch vo výške 2 856 tis. €. Očakávaný zisk za rok 2017 je vo výške 200 tis. €.

Návrh na rozdelenie zisku za rok 2016 :

Na základe hore uvedeného vedenie spoločnosti navrhuje rozdeliť zisk po zdanení za rok 2016 vo výške 134 120,01 € nasledovne:

- sumu 134 000 € rozdeliť medzi spoločníkov ako podiely na zisku
- sumu 120,01 € použiť na doplnenie sociálneho fondu

V Komárne

dňa 12.04.2017

spracoval: Ing. Béla Molnár

