

Hodnotenie nákladov a výnosov za rok 2016

Spoločnosť dosiahla v roku 2016 výnosy vo výške 6 078 052 €, z čoho tržby za vlastné výroby a služby predstavovali 5 926 717 €. Náklady vzťahujúce sa k uvedeným výnosom činili za rok 2016 sumu 5 921 688 €. Za rok 2016 vykázala spoločnosť zisk po zdanení vo výške 118 031 €. 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 x / rok	Absolútna hodnota			Index 2016/15	% podiel		
	2014	2015	2016		2014	2015	2016
Tržby za tovar	34848	30628	22287	0,7277	0,62	0,52	0,37
Tržby vlast.výrob.	5569443	5708273	5917677	1,0367	98,51	97,71	97,36
Tržby vlast.slужby	7164	9111	9040	0,9922	0,13	0,16	0,15
Zmena stavu vl.zás.	-1363	20456	41509	2,0292	-0,03	0,35	0,68
Predaj IM a zásob	17757	14647	30145	2,0581	0,31	0,25	0,50
Zúčtovanie opr.pol	359	0	127	-	0,01	0,00	0,00
Ostatné prev.výnosy	24135	55954	55895	0,9989	0,43	0,96	0,92
Finančné výnosy	1150	3138	1372	0,4372	0,02	0,15	0,02
Výnosy spolu	5653493	5842207	6078052	1,0404	100,00	100,00	100,00
Náklady na tovar	27935	21219	13414	0,6322	0,53	0,39	0,23
Spot.mat.a energie	3329872	3326089	3573369	1,0743	63,28	60,53	60,34
Služby	927270	953939	976842	1,0240	17,62	17,36	16,50
Mzdy	515178	611255	696531	1,1395	9,79	11,12	11,76
Sociálne náklady	194885	231485	256992	1,1102	3,70	4,21	4,34
Dane a poplatky	12577	13742	13207	0,9611	0,24	0,25	0,22
Odpisy IM	175596	247095	287925	1,1652	3,34	4,50	4,86
Zost.cena IM,zás.	10940	13587	25059	1,8443	0,21	0,25	0,42
Tvorba opr.položiek	0	359	0	-	0,00	0,01	0,00
Ostatné prev.nákl.	30237	27899	25431	0,9115	0,57	0,50	0,43
Nákladové úroky	14362	23800	29809	1,2525	0,27	0,43	0,50
Ostatné fin.nákl.	23287	24859	23109	0,9296	0,45	0,45	0,40
Náklady spolu	5262139	5495328	5921688	1,0776	100,00	100,00	100,00
HV prevádzzkový	427853	392400	207910	0,5298	109,33	113,12	132,96
HV finančný	-36499	-45521	-51546	1,1324	-9,33	-13,12	-32,96
HV pred zdanením	391354	346879	156364	0,4508	100,00	100,00	100,00
Daň z príjmu-spl.	86141	82084	37768	0,4601	-22,01	-23,66	-24,15
Daň z príjmu-odl.	907	-4972	565	-0,1136	-0,23	1,43	-0,37
HV po zdanení	304306	269767	118031	0,4375	77,76	77,77	75,48
Čistý obrat	5654497	5748012	5929004	1,0315	-	-	-

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	0,3812	0,4176	0,4838

Je zjavné že v spoločnosti bola za rok 2016 dodržaná zásada jednoduchého reprodukcie, čo malo za dôsledok mierne zvýšenie opotrebovanosti stálych aktív (pomeru zostatkovej a obstarávacej ceny) ktorých hodnota v roku 2016 dosiahla 48,39 % 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	0,0156	0,0347	0,0018
Likvidita bežná	0,7482	0,7369	0,6104
Likvidita celková	0,9632	1,0162	0,9283

Ako z predchádzajúcich ukazovateľov vyplýva ukazovatele likvidity sa mierne zhoršili resp. stagnovali / doporučené hodnoty 1,00 - 1,50 - 2,50 /. Dôvodom bol zhruba vyšší rast krátkodobých záväzkov ako rast obežného majetku. Zároveň je možné hodnotiť vývoj veličiny pracovného kapitálu

Ukazovateľ / rok	2014	2015	2016
Pracovný kapitál	-56174	24840	-130912

Úroveň hodnoty pracovného kapitálu nie je možné hodnotiť pozitívne, podiel krátkodobých záväzkov voči obežným aktívam prekračuje maximálnu odporúčanú hodnotu 40%. Spoločnosť prekročila hraničnú hodnotu vlastných prostriedkov na financovanie prevádzkovej činnosti.

Spoločnosť nebola v roku 2016 schopná financovať prevádzkové výdavky z vlastných zdrojov a dlhodobých cudzích zdrojov. Zmenu tohto vývoja očakávame v nasledujúcich obdobiach.

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

Ukazovateľ / rok	2014	2015	2016
Stupeň zadĺženosti	63,79 %	56,13 %	63,05 %
Stupeň samofinancovania	36,20 %	39,68 %	34,55 %
Krytie stálych aktív	92,13 %	93,82 %	90,14 %
Krytie úrokov	2218,83 %	1233,47 %	495,96 %

Na základe hore uvedených veličín je možné konštatovať Nadpriemernú zadĺženosť spoločnosti v pomere cudzích a vlastných zdrojov k aktívam vyjadrených stupňom samofinancovania a zadĺženosti. V hodnotenom období došlo k zníženiu stupňa samofinancovania. V krytí stálych aktív spoločnosť nedosiahla naplnenie tzv. zlatého bilančného pravidla t.j. stále aktíva nie sú plne kryté vlastným imaním a dlhodobými záväzkami. Pomer cudzích zdrojov k aktívam vzrástol a koreluje zo stupňom samofinancovania.

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	21,37	27,25	35,63
Doba obratu pohľadávok	72,79	68,53	68,20
Doba obratu fixných aktív	1,94	1,64	1,36
Doba obratu celkových aktív	2,17	1,89	1,55

- 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/	0,1178	0,0888	0,0308
Rentabilita vl.kapitálu /ROE/	0,3255	0,2239	0,0892
Rentabilita výnosov	0,0538	0,0462	0,0194
Rentabilita tržieb	0,0542	0,0469	0,0200

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 audítorom 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.Majling dňa 18.04.2017. V správe, ktorá je súčasťou príloh k výročnej správe audítor vyslovil nepodmienený názor, že účtovná závierka vyjadruje verne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti k 31.12.2016 a výsledky jej hospodárenia za rok, ktorý sa skončil k uvedenému dátumu, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

Výhľad na rok 2017

Spoločnosť plánuje v roku 2017 dosiahnuť výnosy vo výške 6 150 000€, z čoho tržby budú predstavovať 6 050 000€, pri nákladoch vo výške 5 873 500€. Očakávaný zisk za rok 2017 je vo výške 276 500€.

Návrh na rozdelenie zisku za rok 2016 :

Na základe hore uvedeného vedenie spoločnosti navrhuje nerozdeliť zisk po zdanení za rok 2016 vo výške 118 031,01€.

V Hurbanove
dňa 25.04.2017

spracoval: Katarína Ondrejkočová