

CRT-ELECTRONIC, spol. s r.o. Or.Lesná
p. Miloslav Czurilla
029 57 Oravská Lesná 1080

Naša značka: 39/2015-AD3.5.

V Považskej Bystrici, 19.5.2016

Vec: SPRÁVA AUDÍTORA – list pre manažment spoločnosti o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2015

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti CRT-ELECTRONIC, spol. s r.o. Or.Lesná za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2015. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 39/2015 zo dňa 29.6.2015. Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie spoločnosti. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA. Audit bol ďalej vykonaný v súlade so zákonom č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu, zákonom č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ďalších nadväzujúcich finančno-právnych a účtovných predpisov platných v SR.

Overenie bolo uskutočnené v 48. týždni roka 2015 a v 10. týždni roka 2016 nasledovnými pracovníkmi audítorskej firmy:

		číslo dekrétu
Ing. Milan Vaňko, CSc.	- zodpovedný audítor	276
Ing. Silvia Vaňková	- asistent audítora	2806
Ing. Alica Chupáčová	- asistent audítora	1788
Ing. Michal Bartovič	- asistent audítora	3512
Ing. Veronika Ošťádalová	- asistent audítora	2522
Ing. Ivana Glazelová	- člen tímu	
Ing. Denisa Dubajová	- člen tímu	

Pre kontrolu boli použité požadované účtovné doklady a účtovné knihy za overované obdobie.

Výkazy, ďalšie podklady a doplňujúce informácie poskytli:

Katarína Tisoňová - účtovníčka

a ďalší pracovníci ekonomického úseku.

Pri overovaní účtovnej závierky sme postupovali v zmysle audítorských štandardov a v zmysle vypracovaného plánu auditu. Najskôr boli preskúmané jednotlivé oblasti, systém vedenia účtovníctva, funkčnosť vnútro podnikového organizačného a kontrolného systému, a potom bola preskúmaná účtovná závierka ako celok. Taktiež bola vykonaná finančná analýza.

A) PREHĽAD O ŠTRUKTÚRE MAJETKU, ZÁVÄZKOV A VLASTNÉHO IMANIA

	31.12.2014		31.12.2015	
	v EUR	%	v EUR	%
MAJETOK spolu:	3 778 514	100%	4 393 037	100%
Neobežný majetok	1 909 206	51%	2 252 634	51%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	54 949		56 230	
2. Dlhodobý hmotný majetok	1 854 257		2 196 404	
3. Dlhodobý finančný majetok				
Obežný majetok	1 867 104	49%	2 136 754	49%
1. Zásoby	1 401 477		1 731 181	
2. Dlhodobé pohľadávky				
3. Krátkodobé pohľadávky	465 117		404 307	
4. Krátkodobý finančný majetok				
5. Finančné účty	510		1 266	
Časové rozlíšenie	2 204	0%	3 649	0%
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY spolu:	3 778 514	100%	4 393 037	100%
Vlastné imanie	733 684	19%	788 195	18%
1. Základné imanie	66 388		66 388	
2. Emisné ážio				
3. Ostatné kapitálové fondy	989 547		989 547	
4. Záonné rezervné fondy	13 278		13 278	
5. Ostatné fondy zo zisku				
6. Oceňovacie rozdiely z precenenia				
7. Výsledok hosp. minulých rokov	-236 366		-288 299	
8. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-99 163		7 281	
Závazky	3 040 464	80%	3 362 501	77%
1. Dlhodobé záväzky	731 368		626 547	
2. Dlhodobé rezervy				
3. Dlhodobé bankové úvery	21 711		127 961	
4. Krátkodobé záväzky	1 572 734		1 693 760	
5. Krátkodobé rezervy	45 800		33 975	
6. Bežné bankové úvery	668 851		880 258	
7. Krátkodobé finančné výpomoci				
Časové rozlíšenie	4 366	0%	242 341	6%

B) PREHLAD O NÁKLADOCH, VÝNOSOCH A VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA

	2014	2015
Čistý obrat (časť UT6 podľa zákona)	4 535 781	5 831 371
Výnosy z hospodárskej činnosti (súčet 1 až 7)	4 773 715	7 270 435
1.Tržby z predaja tovaru		
2.Tržby z predaja vlastných výrobkov	3 723 717	5 250 197
3.Tržby z predaja služieb	812 064	581 174
4.Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob	14 828	112 212
5.Aktivácia	8 333	5 719
6.Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	199 768	77 459
7.Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	15 005	1 243 674
Náklady na hospodársku činnosť spolu (A+B+C+D+E+F+G+H+I+J):	4 730 976	7 202 696
A.Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru		
B.Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl.dodávok	3 025 225	4 056 331
C.Opravné položky k zásobám		
D.Služby	142 491	145 440
E.Osobné náklady	1 221 330	1 507 620
F.Dane a poplatky	3 938	2 994
G.Odpisy a OP dlh. nehmotného a hmotného majetku	154 473	167 703
H.Zostatková cena predaného dlh. majetku a materiálu	153 866	79 185
I.Opravné položky k pohľadávkam	1 935	-1 935
J.Ostatné náklady na hospodársku činnosť	27 718	1 245 358
VH z hospodárskej činnosti	42 739	67 739
Pridaná hodnota (1+2+3+4+5)-(A+B+C+D)	1 391 226	1 747 531
Výnosy z finančnej činnosti spolu	531	2 139
Náklady na finančnú činnosť spolu	33 025	57 643
VH z finančnej činnosti	-32 494	-55 504
Výsledok hospodárenia za rok pred zdanením	10 245	12 235
Daň z príjmov splatná	2 880	14 043
Daň z príjmov odložená	106 528	-9 089
Výsledok hospodárenia za rok po zdanení	-99 163	7 281
Spolu VÝNOSY:	4 774 246	7 272 574
Spolu NÁKLADY:	4 873 409	7 265 293
Výsledok hospodárenia:	-99 163	7 281

C) FINANČNÁ ANALÝZA

Prehľad vybraných ukazovateľov:

Text položky	Min	Opt	Max	31.12.2014	31.12.2015
Ukazovatele likvidity:					
Okamžitá likvidita	0,80	0,90	1,00	0,00	0,00
Bežná likvidita	1,00	1,50	2,00	0,21	0,16
Celková likvidita	1,50	2,50	4,00	0,83	0,82
Ukazovatele viazanosti a stavu majetku v rokoch:					
Obrat neobežného majetku				2,48	2,62
Viazanosť neobežného majetku				0,40	0,38
Opotrebovanosť dlhodobého majetku				0,52	0,53
Ukazovatele využitia obežného majetku v dňoch :					
Priemerná doba inkasa pohľadávok				36	26
Obrátka zásob				3	4
Doba obrátky celkových zásob				108	107
Doba obrátky výrobných zásob				93	88
Doba obrátky výrobkov				3	4

Iné ukazovatele:				
Celková zadĺženosť	0,40	0,60	0,80	0,77
Nákladová náročnosť tržieb			1,03	1,23
Altmanov Z-score model	1,81	2,99	1,23	1,32

Zhrnutie finančnej analýzy spoločnosti:

Štruktúra majetku sa oproti roku 2014 významne nezmenila, celkový majetok vzrástol o 615 tis. € (+16%). Spoločnosť v roku 2015 obstarala dlhodobý majetok v hodnote 502 tis. €, ktorý bol čiastočne financovaný dotáciou z MH SR, čo malo za následok nárast neobežného majetku o 343 tis. € (+18%). Zásoby spoločnosti vzrástli oproti roku 2014 o 330 tis. € (+24%), pohľadávky poklesli o 61 tis. € (-13%), záväzky vzrástli o 322 tis. € (+11%) – hlavne z dôvodu nárastu úverov. Vlastné imanie je vo výške 788.195€, oproti predchádzajúcemu obdobiu vzrástlo o 55 tis. € (+7%).

Pri analýze nákladov a výnosov možno konštatovať, že tržby z predaja výrobkov vzrástli o 1.526 tis. € (+41%), výrobná spotreba vzrástla o 1.034 tis. € (+33%), osobné náklady vzrástli o 286 tis. € (+23%), odpisy dlhodobého majetku vzrástli o 13 tis. € (+9%). Celkovo pridaná hodnota je vyššia o 356 tis. € (+26%). Výsledok hospodárenia po zdanení je zisk vo výške 7 tis. €.

Ukazovateľ celkovej likvidity informuje o platobnej schopnosti alebo likvidite podniku, určí sa ako pomer obežného majetku a celkových krátkodobých záväzkov spoločnosti. Hodnota ukazovateľa je nízka. Stav ukazovateľov využitia a obratu neobežného a obežného majetku je priaznivý, priemerná doba inkasa pohľadávok sa skrátila a je 26 dní. Celková zadĺženosť - pomer cudzích zdrojov k celkovému majetku je 77%, hodnota je vysoká. Altmanov Z-test pomôže odhadnúť pravdepodobný finančný vývoj spoločnosti. Ukazovateľ je dôležité sledovať v časovom rade, mal by mať narastajúcu a výrazne nekolísajúcu tendenciu. Podniky s ukazovateľom vyšším ako 2,99 možno považovať za finančne stabilné s priaznivým vývojom spoločnosti. Podniky s ukazovateľom nižším ako 1,81 možno charakterizovať ako podniky so zlým finančným stavom. Hodnoty ukazovateľa sa pohybujú pod optimálnou hodnotou, ale majú rastúcu tendenciu.

Z vykonanej finančnej analýzy možno konštatovať, že hospodárenie spoločnosti sa oproti roku 2014 mierne zlepšilo. V prípade pokračovania podnikateľskej činnosti na úrovni roka 2015 možno predpokladať zhodnocovanie kapitálu spoločnosti.

D) PREVEROVANÉ OBLASTI

1. Dodávateľské a odberateľské faktúry
2. Pokladničné, bankové a všeobecné doklady
3. Náklady
4. Výnosy
5. Daň z pridanej hodnoty

6. Záruky, ručenia, zmenky, poisťné a vykonané odhady manažmentu
7. Dlhodobý majetok
8. Zásoby
9. Pohľadávky a záväzky
10. Účty časového rozlíšenia a rezervy
11. Osobné náklady
12. Nájomné zmluvy
13. Vyčíslenie a zúčtovanie dane z príjmu a odloženej dane z príjmu
14. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
15. Spriaznené osoby, nepretržitosť trvania, následné udalosti
16. Výkazy účtovnej závierky, ich vzájomné väzby a postupy pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh

Zhodnotenie výsledkov auditu:

Pri audítorskom skúmaní neboli zistené významné nedostatky, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia alebo základ dane.

Celkove možno konštatovať, že spoločnosť vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Vnútro podnikový komunikačný systém zodpovedá požiadavkám naň kladeným z pohľadu zabezpečovania funkčnosti spoločnosti v rozsahu predmetu jej činnosti. Všetky vysvetlivky a dôkazy použité v procese overovania ročnej účtovnej závierky boli zo strany spoločnosti riadne deklarované.

Po ukončení audítorského overovania možno konštatovať, že spoločnosť pri zostavovaní účtovnej závierky za rok 2015 postupovala v zmysle platných právnych predpisov. Účtovná závierka je zostavená podľa ustanovení Opatrenia MF SR č. 4455/2003-92 v znení nasledovných predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva.

Overením vykonanej inventarizácie neboli zistené významné nedostatky (boli zistené nedostatky formálneho charakteru). Možno konštatovať, že uskutočnená inventarizácia preukazuje účtovne vykázaný stav majetku a záväzkov spoločnosti ku dňu účtovnej závierky. Oceňovanie jednotlivých položiek majetku a záväzkov sa v podstate vykonáva v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Výsledok hospodárenia bol vyčíslený a zúčtovaný v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov. Spoločnosť pre účely stanovenia základu dane využila analytické účty, ktoré zachytávajú položky zvyšujúce a znižujúce výsledok hospodárenia pred zdanením. Systémovým preverením jednotlivých položiek ako i náhodným preverením vybraných účtovných dokladov neboli zistené nedostatky z hľadiska správnosti vyčíslenia položiek upravujúcich daňový základ.

Na základe horeuvedených skutočností sme v správe nezávislého audítora zo dňa 19.5.2016 prezentovali názor, že účtovná závierka spoločnosti CRT-ELECTRONIC, spol. s r.o. Or.Lesná poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2015 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z.

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme vedenie spoločnosti na nasledovné rizikové oblasti:

- Spoločnosť má neuhradenú pohľadávku voči Quicktronics PCB & Electronic, Nemecko, ktorá vznikla z reklamačného procesu (OF č. 8150263). Podľa dostupných informácií bude nárok súdne vymáhaný. K uvedenej pohľadávke nebola vytvorená opravná položka.
- Na účte 112 – Materiál na sklade sa nachádzajú zásoby, pri ktorých nedošlo k žiadnemu pohybu v priebehu účtovného obdobia (účet 112.40 „Inverto“). Doporučujeme posúdiť realnosť ocenenia týchto zásob a ich ďalšie využitie vo výrobe, poprípade predaj.
- Opakovane doporučujeme pokračovať na zlepšovaní skladového systému.
- Inventúrne zápisy a súpisy nemajú všetky potrebné náležitosti podľa §29 a § 30 zákona o účtovníctve (napr. vyjadrenie sa k realnosti ocenenia majetku; návrh na tvorbu opravnej položky).
- Upozorňujeme na povinnosť vypracovania transferovej dokumentácie za rok 2015 k preukázaniu cien obvyklých pri transakciách so spriaznenými osobami v súlade s § 18 Zákona o dani z príjmov.

S pozdravom

APX, k.s.
Hliny 1299/122
017 01 Považská Bvstrica

audítorská spoločnosť: **APX, k.s. , Považská Bystrica**
číslo licencie: **SKAU 118**



Ing. Milan Vaňko, CSc.
zodpovedný audítor – číslo dekrétu 276

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme zistili v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste a v internej správe nutne vystihovať všetky aspekty činnosti spoločnosti alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol spoločnosti bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie audítorských postupov za účelom vydania správy k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.

Všetky analytické a hodnotiace informácie uvedené v tomto liste a internej správe sú prísne dôverné, podliehajú zásadám zachovávanía mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu spoločnosti a nesmú byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.