

Audítorská správa

o overení účtovnej závierky

zostavenej k 31.12.2016

AVEX electronics,s.r.o.

Flajšová 957

029 57 Oravská Lesná

IČO: 36375993

Zastúpená

ING. J. Oršuliak, konateľ

Audítor:

Doc. Ing. Július Nagy, PhD, udátor evid. Č. dekrétu SKAu 000015

Prílohy:

Účtovná závierka k 31.12.2016 v plnom rozsahu

Počet výtlačkov: 4

Dátum vyhotovenia správy: 31.03.2017

Správa je určená spoločníkom AVEX Electronics,s.r.o.

1 PRIEBEH ROKOVANIA

1.1 Zadanie overovania

Na základe uzavretej a platnej zmluvy som overil účtovnú závierku k 31.12.2016.

Overovanie bolo uskutočnené podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, zákona 423 o audítoroch, audite a o dohľade nad výkonom auditu v znení neskorších predpisov a ostatných platných predpisov v súlade s platnými medzinárodnými audítorskými štandardami.

Audit bol naplánovaný a vykonaný s cieľom získať primeranú istotu, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

1.2 Priebeh a spôsob overovania

Zodpovedným audítorom bol Doc. Ing. Július Nagy, PhD, evidenčné číslo dekrétu audítora 000015. Overovanie bolo uskutočnené v mesiaci marec 2017. Zahŕňa overenie dôkazov výberovým spôsobom, ktoré dokladujú sumy v účtovnej závierke a metódy umožňujúce hodnotenie, či je účtovníctvo vedené v súlade s platnou legislatívou.

Overovaný subjekt predložil všetky požadované doklady. Informácie a vysvetlenia poskytli Ing. J. Oršuliak, generálny riaditeľ a G. Bučková, ekonomický riaditeľ.

Pri overovaní ročnej účtovnej závierky a účtovníctva vedeného spoločnosťou som sa sústredil najmä na:

- dodržiavanie zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Účtovej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov
- vyjadrenie k majetkovej, finančnej a výnosovej situácii v spoločnosti
- nadväznosť údajov v rámci účtovnej závierky
- oceňovania majetku, pohľadávok, záväzkov a dodržiavania zásad časového rozlišovania nákladov a výnosov
- spôsob výpočtu odpisov a ich účtovania
- správnosť výšky nákladov a výnosov pri zisťovaní hospodárskeho výsledku spoločnosti za účtovné obdobie
- plnenie daňových a odvodových povinností a tvorbu sociálneho fondu
- prvotné účtovné doklady, ich úroveň, náležitosti a spôsob ich spracovania v účtovníctve vedenom v spoločnosti
- posúdenie kritérií finančného hospodárenia a finančnej situácie spoločnosti

- formulovanie záverov z audítorského overovania účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2016 a účtovníctva vedeného spoločnosťou

1.3 Podklady k overovaniu

Pri overovaní účtovnej závierky vedenej spoločnosťou boli použité tieto doklady:

- Účtovná závierka k 31.12.2016
- Poznámky k 31.12.2016
- Hlavná kniha syntetických a analytických účtov
- Kniha došlých a odoslaných faktúr
- Pokladničné knihy
- Účtový rozvrh
- Účelové zostavy o pohybe pohľadávok a záväzkov
- Potvrdzovacie listy dlžníkov a veriteľov
- Osobné konzultácie s generálnym a ekonomickým riaditeľom
- Účtovný denník za rok 2016

2 PRÁVNE A DAŇOVÉ A HOSPODÁRSKE POMERY

2.1 Identifikácia účtovnej jednotky

AVEX ELECTRONICS, s.r.o. vznikla 14.11.1997 pod pôvodným názvom AVEX PRODUCTION, so zápisom v Obchodnom registri okresného súdu v Žiline. K zmene názvu došlo v októbri 2010.

Sídlo spoločnosti: Fľajšová 957, 029 57 Oravská Lesná

Základné imanie: 6 640 €

Právna forma: spoločnosť s ručením obmedzeným

Predmet činnosti:

- Sprostredkovateľská činnosť
- Maloobchodná činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- Veľkoobchodná činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- Medzinárodná nákladná cestná doprava
- Vnútroštátna nákladná cestná doprava
- Projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení
- Výroba komunikačných zariadení, spotrebnej elektroniky, počítačov a kancelárskych strojov
- Výroba strojov a prístrojov pre domácnosť
- Výroba elektrických svietidiel, zariadení pre motory a vozidlá a signalizácie
- Výroba motorových vozidiel, motorov, dopravných prostriedkov, dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá a iné dopravné prostriedky
- Výroba čerpadiel, kompresorov, ventilov a armatúr

- Výroba chladiacich, ventilačných a filtračných zariadení
- Výroba radiátorov a kolov ústredného kúrenia, pecí a horákov
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných, než základných služieb spojených s prenájomom
- Prenájom hnutel'ných vecí
- Výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied

Spoločníci: Gabriela Bučeková, r.č. 615930/7154

Ing. Ján Oršuliak, r.č. 530731/211

Štatutárny orgán: konatelia

Ing. Ján Oršuliak, bytom Športova ulica 570/12, 900 29 Nová Dedinka

Gabriela Bučeková, bytom 900 50 Kráľová pri Senci č. 813

Konanie v mene spoločnosti: spoločnosť zastupujú a za ňu podpisujú konatelia, každý samostatne

Ďalšie právne skutočnosti: spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 08.11. 1997, podľa § 105 a nasl. Zák. č. 513/91 Zb.

Na zasadnutí valného zhromaždenia dňa 23.7.1998 bol schválený dodatok č. 1 k spoločenskej zmluve.

Na zasadnutí valného zhromaždenia dňa 13.07.2000 bol schválený dodatok č. 2 k spoločenskej zmluve.

Valné zhromaždenie konané dňa 16.12.2002 rozhodlo o zmene spoločenskej zmluvy a schválilo dodatok č. 3 k spoločenskej zmluve.

V roku 2010 – zmena názvu spoločnosti.

V roku 2012 – zmena sídla spoločnosti.

2.2 Daňové povinnosti a finančné vzťahy

Charakter overovanej spoločnosti predurčuje, že podlieha podľa platných zákonov:

1. Dani z príjmov
2. Dani z príjmov zo závislej činnosti ako platiteľ tejto dane za zamestnancov
3. Dani z pridanej hodnoty
4. Dani z nehnuteľností a dani z motorových vozidiel

Svoje finančné vzťahy realizuje spoločnosť cez tieto bankové účty:

VÚB,a.s., pob.Dolný Kubín – bežný účet	č.ú.:1222569854/0200
VÚB, a.s., pob.Dolný Kubín – rezervný fond	č.ú.:1316628456/0200
VÚB,a.s., pob Bratislava – bežný účet	č.ú.:1400576057/0200

Zostatky účtu 221 – Bankové účty – súhlasí s výpismi z peňažných ústavov k 31.12.2016.

3. STANOVISKÁ K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE

3.1 Zásady bilancovania

K audítorskému overovaniu bola predložená kompletná účtovná závierka, ktorú reprezentovali:

Účtovná závierka

Poznámky, vrátane výkazu cash – flow

Účtovná závierka ako celok nadväzuje na účtovníctvo, je vypracovaná a predložená na predpísaných tlačivách Ministerstva financií SR.

Pri overovaní účtovníctva sa ako kritéria uplatnili všetky zásady stanovené zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve a Opatrením MF SR, ktorým sa stanovuje Účtová osnova a Postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ako aj ostatné predpisy a zásady vedenia účtovníctva.

3.2 Zásady oceňovania

Pri oceňovaní majetku a záväzkov aj pri prepočte cudzej meny je dodržaný zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Účtová osnova a Postupy účtovania pre podnikateľov.

3.3 Systém účtovníctva

Overovaný subjekt účtuje v sústave podvojného účtovníctva, ktoré spracováva za pomoci výpočtovej techniky.

Spoločnosť má vypracovanú komplexnú smernicu pre vedenie účtovníctva, v ktorej sú obsiahnuté a na podmienky spoločnosti rozpracované všetky povinné súčasti tak ako vyplývajú zo zákona o účtovníctve a iných súvisiacich predpisov.

Overovanie správnosti účtovníctva

Konečné zostatky účtov hlavnej knihy k 31.12.2016 boli odsúhlasené na súvahu a výkaz ziskov a strát k 31.12.2016.

Overovaný subjekt výberovo kontrolované účtovné zápisy doložil účtovnými dokladmi, ktoré spĺňali náležitosti zákona o účtovníctve.

Spoločnosť inventarizovala majetok a záväzky k 31.12.2016. Zistené inventúrne rozdiely boli zaúčtované v účtovnom období roku 2016.

3.4. Systém vnútornej kontroly

Spoločnosť nemá vybudovaný samostatný systém vnútornej kontroly. Podkladom na overenie funkčnosti vnútorného kontrolného systému je aj vnútropodniková smernica na vedenie účtovníctva.

Majetkovú, hospodársku a výnosovú situáciu sledujú a vyhodnocujú konatelia spoločnosti, ktorí sú zároveň aj nositeľmi vnútornej kontroly.

4. OVEROVANIE MAJETKOVEJ A FINANČNEJ SITUÁCIE

4.1 Overenie majetku a zdrojov jeho krytia

Spoločnosť AVEX electronics, s.r.o. vykazuje v súvahe k 31.12.2016 celkový majetok a zdroje jeho krytia sumou 4 362 458 € zaokrúhlene. V porovnaní so stavom v roku 2015 došlo k zníženiu o 577 597 €. Toto zníženie je kompenzovaným výsledkom rôznorodých čiastkových zmien, ktoré premieta nasledovná bilancia.

Bilancia zmien majetku a zdrojov v tis. Sk

Majetok	Zmeny + -	Zdroje	Zmeny + -
Neobežný majetok	-614 577	Vlastné imanie	-521 225
Zásoby	-105 150	Rezervy	+ 5 371
Pohľadávky	+163 008	Záväzky	-251 030
Finančné účty	-16 338	Úvery	212 153
Časové rozlíšenie	-4 540	Časové rozlíšenie	-22 866
Spolu:	-577 597	Spolu:	-577 597

Vyrovnanosť tejto bilancie a zhoda jej súčtu s celkovou zmenou signalizuje, že zmeny majetku i zdrojov jeho krytia boli v priebehu účtovného obdobia premietané v účtovníctve metodicky správne.

Neobežný majetok vykázaný v súvahe sumou 2 980 948 € v netto vyjadrení zaokrúhlene patrí medzi nosné položky majetku ako celku, kde jeho podiel je 68,33%. Reálnosť tohto stavu potvrdilo priame overenie prírastkov, nepriame overenie úbytkov, ako aj inventarizácia.

Zásoby ako celok vykázané v súvahe v hodnote 286 601 € tvoria 6,57 % celého majetku. Nosnou položkou zásob je materiál v hodnote 206 570 €, ktorého celkový obrat za účtovné obdobie činí viac ako 4 mil. €. Reálnosť stavu výrobkov v sume 52 740 € spoľahlivo potvrdili testy obrátov zásob pomocou výsledkových účtov.

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku 741 291 € tvoria 16,99 % majetku. Reálnosť stavu týchto pohľadávok potvrdil priamy i nepriamy audit. Účet 311 má však aj simulované obraty, ktoré sú v súlade s platnou metodikou účtovania.

Správnosť zostatkov finančných účtov v sume 11 256 € dostatočne spoľahlivo potvrdzujú výpisy z bankových účtov, inventarizačné výsledky pokladnice ako aj priamy audit reprezentatívnej vzorky pokladničných operácií.

V zdrojoch krytia majetku je prevaha vlastných zdrojov, ktoré v hodnote 2 348 275 € predstavujú 53,83 % všetkých zdrojov. V rámci cudzích zdrojov majú významné postavenie krátkodobé záväzky z obchodného styku, ktoré v hodnote 533 398 € reprezentujú 12,22 % zdrojov. Reálnosť týchto záväzkov okrem veriteľov dostatočne spoľahlivo potvrdzujú aj prijaté vecné plnenia.

4.2 Overenie tvorby hospodárskeho výsledku

AVEX electronics, s.r.o. vykazuje v riadnej účtovnej závierke k 31.12.2016

hospodársky výsledok – stratu pred zdanením vo výške 542 154 €. Na tvorbe tohto hospodárskeho výsledku sa zúčastnil kapitál v podobe nákladov v celkovej sume 7 237 943 €, ktorý vyprodukoval výnosy v úhrnej sume 6 695 489 €. Na 1€ výnosov tak bolo treba vynaložiť 1,08 € kapitálu. Za takýchto podmienok sa potom hospodársky výsledok formoval takto:

NÁKLADY		
Účtovná skupina	Nákladová skupina	v EUR
50	Spotrebované nákupy	4 709 038,00
51	Služby	317 101,00
52	Osobné náklady	1 423 834,00
53	Dane a poplatky	8 413,00
54	Iné prevádzkové náklady	45 339,00
55	Odpisy, tvorba rezerv, OP	710 730,00
56	Finančné náklady	23 488,00
spolu:		7 237 943,00

VÝNOSY		
Účtovná skupina	Výnosová skupina	v EUR
60	Tržby za vlastné výkony	6 594 818,00
61	Zmena stavu zásob	35 658,00
62	Aktivácia	1 659,00
64	Iné výnosy z HČ	63 038,00
66	Výnosy z finančnej činnosti	316,00
spolu:		6 695 489,00

Overenie reprezentatívnych nákladových a výnosových položiek pomocou ich pôvodu dostatočne spoľahlivo potvrdzuje, že spoločnosťou vykázané náklady a výnosy neobsahujú významné nezrovnalosti a vykázaný hospodársky výsledok zodpovedá realite.

4.3 Celková majetková a finančná situácia

Celkovú majetkovú situáciu spoločnosti charakterizuje:

- a) Prevaha dlhodobého majetku (68,33:31,67%)
- b) Priemerovaná opotrebovanosť dlhodobého majetku (76,47%)
- c) Celkové zadĺženie majetku (44,88 %)

Celkovú finančnú situáciu charakterizujú hlavne tieto činnosti:

- a) Disponibilný prevádzkový kapitál v sume 724 243,00 €, ktorý pokrýva potreby spoločnosti za nezmenených podmienok na cca 26 dní.
- b) Nízka úroveň likvidity všetkých stupňov, kde
 - celková likvidita dosahuje iba 2,12
 - aktuálna likvidita 1,35
 - okamžitá likvidita 0,02

Z uvedeného vyplýva, že spoločnosť úspešne prežíva hlavne vďaka tolerantnosti veriteľov a vďaka úverom.

5. ZÁVER

Predložená účtovná závierka AVEX electronics, s.r.o. zostavená k 31.12.2016 poskytuje vo všetkých významných súvislostiach verný obraz o majetkovej a finančnej situácii spoločnosti s reálnym predpokladom ďalšieho úspešného pokračovania v činnosti.

Na základe uvedených skutočností predloženú účtovnú závierku

o v e r u j e m b e z v ý h r a d .

Bratislava 31. 03. 2017

Doc. Ing. Július Nagy, PhD
evid.číslo dekrétu 000015

