

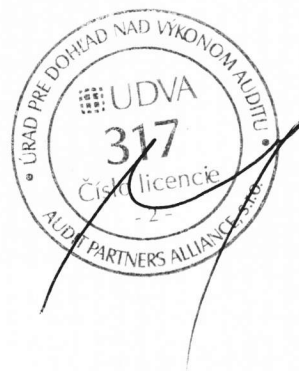
AUDIT PARTNERS ALLIANCE, s. r.o.

audítorská spoločnosť, licencia UDVA 317

Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Nitra, vložka číslo 29708/N
Čermánske námestie 1, 949 01 Nitra
IČO : 36 841 501 , DIČ : 2022457613

Záverečné memorandum auditu.

Zodpovedný audítor : Ing. Mesárošová Ľubica, licencia SKAU 731
účtovník expert č. 1070 SZÚ
Južná 34, 949 01 Nitra



Nitra , 12. máj 2016

1. Priebeh overovania

1.1 Zadanie a priebeh overovania

V zmysle zmluvy o vykonaní audítorského overenia ročnej účtovnej závierky nás vedenie spoločnosti 3J-3D int., s.r.o. požiadalo o overenie jej účtovnej závierky k 31.12.2015.

Cieľom auditu bolo overenie účtovnej závierky, účtovných postupov, evidencie a kontrolu náväznosti výkazov na ročnú účtovnú závierku. Pri audítorskom overovaní a zostavovaní správy sme postupovali v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 466/2002 Z. z. o audítoroch a Slovenskej komore audítorov a ostatných platných právnych noriem, ako aj v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.

Pri overovaní účtovníctva a účtovnej závierky sa nevyskytli obmedzenia zo strany overovaného subjektu a zároveň boli poskytnuté všetky vyžiadané podklady.

Predmetom overenia boli účtovné knihy, účtovné doklady, účtovné písomnosti, ako aj dokumenty právneho charakteru, potvrdzujúce oprávnenosť špecifických účtovných záznamov. Spracovanie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovednosťou vedenia spoločnosti. Vedenie spoločnosti prehlásilo, že audítorom neboli zatajené, resp. upravované žiadne skutočnosti, ktoré by mali akýkoľvek vplyv na účtovnú závierku spoločnosti. Správa je adresovaná štatutárnemu orgánu spoločnosti. Spracovanie účtovnej závierky vrátane poznámok s náležitým obsahom je zodpovednosťou vedenia spoločnosti. Vedenie spoločnosti prehlásilo, že audítorom neboli zatajené, resp. upravované žiadne skutočnosti, ktoré by mali akýkoľvek vplyv na účtovnú závierku spoločnosti. Správa je adresovaná štatutárnemu orgánu spoločnosti 3J-3D int., s.r.o..

1.2 Podklady k overovaniu

Predmetom overenia boli účtovné knihy, účtovné doklady, účtovné písomnosti, ako aj dokumenty právneho charakteru, potvrdzujúce oprávnenosť špecifických účtovných záznamov.

2. Právne pomery

2.1 Identifikácia účtovnej jednotky

Spoločnosť 3J-3D int., s.r.o. vykonáva svoju činnosť na základe výpisu z obchodného registra Okresného súdu Trnava, vložka číslo 19504/T , oddiel Sro.

Názov účtovnej jednotky : 3J-3D int., s. r.o.

Sídlo: : Vlčkovce 217, 91923

Základné imanie : 233 196,- EUR

Deň zápisu : 18.01.2007

Právna forma : Spoločnosť s ručením obmedzeným

IČO : 36 727 024

Predmet činnosti je najmä :

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- cestná motorová doprava vykonávaná cestnými nákladnými vozidlami, ktorých celková hmotnosť vrátane prípojného vozidla nepresahuje 3,5 t
- cestná motorová doprava – vnútroštátna nákladná cestná doprava
- zasielateľstvo
- prenájom hnutelných vecí
- medzinárodná nákladná cestná doprava

V roku 2014 sa zvýšilo splatené základné imanie o 200 000,- EUR.

3. Stanoviská k účtovnej závierke

3.1 Formálna stránka závierky

K audítorskému overovaniu bola predložená kompletná účtovná závierka :

■ **Účtovná závierka podnikateľov v podvojnom účtovníctve Úč POD**

Súčasti účtovnej závierky sú : Súvaha Úč POD 1-01

Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

Poznámky Úč POD 3-01

Audítor konštatuje, že účtovná závierka je zostavená na predpísaných tlačivách, schválených MF SR, nadväzuje na výsledné údaje účtovníctva, konkrétne na hlavnú knihu analytických účtov.

Zachováva účtovnú a dodržiava bilančnú kontinuitu v aktivite spoločnosti, ktorú účtovná závierka zobrazuje. Počiatočné stavy účtov nadväzujú na údaje k 31.12.2014.

3.2 Vecná stránka závierky

Účtovná evidencia je vedená preukáznym spôsobom pomocou výpočtovej techniky v zmysle účtovnej osnovy a postupov účtovania pre podnikateľov vydanéj opatrením MF SR č.23054/2002 - 92 v znení neskorších zmien a doplnkov. Jednotlivé zostavy poskytli potrebné podklady . Obraty na účtoch sú doložené dokladmi a umožňujú kontrolu nadväznosti jednotlivých zápisov na údaje z účtovných dokladov.

4. Systém účtovníctva

Audítorské overovanie systému účtovníctva bolo zamerané hlavne na skúmanie úplnosti , preukázanosti , vecnej a metodickej správnosti účtovného zobrazenia prípadov vo fungovaní spoločnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Overovanie v uvedenom rozsahu dostatočne a spoľahlivo preukázalo úplnosť účtovníctva a to z hľadiska reálnych javov vo fungovaní spoločnosti, ktoré tento systém premieta kontinuálne od prvotnej evidencie až po výkazníctvo. Pri overovaní účtovnej závierky a účtovníctva vedeného spoločnosťou sa uplatnili overovacie testy a námatkové výberové testy účtovných dokladov so zameraním na posúdenie preukázateľnosti účtovníctva, obsahovej, metodologickej a numerickej správnosti účtovného zobrazenia vybraných transakcií.

Účtovníctvo je vedené na základe dodržiavania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Uplatňuje sa princíp opatrnosti, v účtovnej závierke sú vyjadrené riziká, znehodnotenia a straty, známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

5. Overenie majetkovej, výnosovej a finančnej situácie

5.1 Overenie majetku a zdrojov krytia

Spoločnosť 3J-ED int., s. r.o. vykazuje bilanciu k 31.12.2015 vykazuje majetok a zdroje krytia celkovou sumou 4 341 357 EUR / netto /. Vo vnútornej rámcovej štruktúre tohto majetku predstavuje neobežný majetok v sume 1 350 425 EUR 31,11 % z celkového majetku. Prevažne ide o samostatné hnutelné veci v sume 1 226 886 EUR. Obežný majetok predstavuje v sume 2 942 048 EUR / v netto / 67,77 % z celkového majetku. Najvýznamnejšou zložkou sú krátkodobé pohľadávky v sume 2 163 115 EUR / v netto /.

Zo zdrojov krytia je vlastné imanie v sume 1 245 039 EUR a záväzky v sume 2 989 007 EUR.

5.2 Overenie finančnej situácie

1, Ukazovatele kontroly kapitálovej štruktúry

ukazovateľ samofinancovania

$$\frac{\text{Vlastné imanie}}{\text{Aktíva celkom}} \times 100 = \frac{1\,245\,039}{4\,341\,357} \times 100 = 29\%$$

Aktíva celkom 4 341 357

Ukazovateľ vyjadruje v akej miere je spoločnosť schopná kryť svoje potreby vlastnými finančnými zdrojmi. Štandardná veľkosť je nad 30% . Oproti roku 2014 sa ukazovateľ výrazne zlepšil o 9 %.

2, Ukazovatele aktivity

ukazovateľ doby inkasa

Pohľadávky 2 168 451

$$\frac{\text{Pohľadávky}}{\text{Tržby}} \times 365 \text{ dní} = \frac{2\,168\,451}{19\,153\,756} \times 365 \text{ dní} = 41 \text{ dní}$$

Tržby 19 153 756

Ukazovateľ vyjadruje obrat pohľadávok a počet dní , počas ktorých sú denné tržby viazané v pohľadávkach. Pohľadávky zahŕňajú účty 311 a tržby zahŕňajú účty 602, 604 a 641. Ukazovateľ je rovnaký s rokom 20140. Štandardná veľkosť je 20 dní.

3, Ukazovatele likvidity

ukazovateľ celkovej likvidity

Obežný majetok 2 942 048

$$\frac{\text{Obežný majetok}}{\text{Krátkodobé záväzky}} = \frac{2\,942\,048}{2\,649\,680} = 1,1$$

Krátkodobé záväzky 2 649 680

Celková likvidita slúži na dlhodobé hodnotenie platobnej schopnosti spoločnosti.

Nazýva sa tiež ukazovateľ solventnosti. Krátkodobé záväzky zahŕňajú rezervy, krátkodobé záväzky a kontokorentný úver.

Štandardná veľkosť je od 1,5 – 2,5.

ukazovateľ bežnej likvidity

Obežný majetok – zásoby 2 319 515

$$\frac{\text{Obežný majetok – zásoby}}{\text{Krátkodobé záväzky}} = \frac{2\,319\,515}{2\,649\,680} = 0,9$$

Krátkodobé záväzky 2 649 680

Ukazovateľ bežnej likvidity podáva čiastočnú predstavu o vývoji platobnej situácie v budúcom období. Štandardná veľkosť je 1 – 1,5.

ukazovateľ okamžitej likvidity

Finančný majetok 132 618

$$\frac{\text{Finančný majetok}}{\text{Krátkodobé záväzky}} = \frac{132\,618}{2\,649\,680} = 0,05$$

Krátkodobé záväzky 2 649 680

Okamžitá likvidita charakterizuje najužší pohľad na bežné finančné riadenie. Štandardná veľkosť je 0,9 – 1,1.

Ukazovatele likvidity v porovnaní s rokom 2014 sa zhoršili.
