

MADAL BAL

s.r.o.

821 07 Bratislava, Pod gaštanmi 4F

AUDÍTORSKA SPRÁVA 2015

Jún 2016

2.

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

k ročnej účtovnej závierke za rok 2015 firmy **MADAL BAL s.r.o.**,
ul. Pod Gaštanmi 4F, 821 07 Bratislava

Správa je určená pre:

- štatutárny orgán spoločnosti

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **Madal Bal s.r.o., Bratislava**, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2015, výkaz ziskov a strát a poznámky za rok končiaci k tomuto dátumu, ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie a objektívnu prezentáciu tejto účtovnej závierky v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho dodatkov. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, implementáciu a zachovávanie interných kontrol relevantných pre prípravu a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby, ďalej výber a uplatňovanie vhodných účtovných zásad a účtovných metód, ako aj uskutočnenie účtovných odhadov primeraných za daných okolností.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu.

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané úistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky v účtovnej jednotke, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených manažmentom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

Spoločnosť **Madal Bal s.r.o.** splnila hodnotové kritériá pri klasifikácii účtovných jednotiek /majetok, obrat, počet pracovníkov/, stala sa v roku 2015 z nej veľká účtovná jednotka. Audítor doporučuje v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov zvýšiť úsilie vo

vykonávaní interných kontrol všetkých dokladov v hospodárskej činnosti podniku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočné a vhodné východisko pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a objektívny pohľad na finančnú situáciu spoločnosti Maďal Bal s.r.o., Bratislava k 31. decembru 2015, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu je v súlade so Zákonom o účtovníctve.

Ing. Pavel Morávek
audítor, licencia SKAU č. 63
010 01 Žilina, Jesenského č. 17



Bratislava, 24. jún 2016

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

VÝSLEDKY A INFORMÁCIE Z PREVIERKY RÓZ 2015

a to z vykonanej previerky správnosti ročnej účtovnej závierky za rok 2015 v spoločnosti s ručením obmedzeným

MADAL BAL s.r.o., 821 07 Bratislava, Pod Gaštanmi 4F

IČO: 31 380 522

Previerku správnosti ročnej účtovnej závierky za rok 2015 /k 31. 12. 2015/ - audit - vykonal audítor na základe písomnej zmluvy zo dňa 28. 10. 2015 v spoločnosti v mesiaci júni 2016

Ing. Pavel Morávek
audítor, licencia SKAU č. 63
010 01 Žilina, Jesenského č. 17

Objednávateľ auditu: **MADAL BAL, s.r.o.**
Pod Gaštanmi 4F
821 07 Bratislava

Správa audítora z previerky je určená pre:

Štatutárny orgán, ktorým je konateľ spoločnosti
Ing. Marek Novotný a od 1. 6. 2015 Pranjal Milovník
/nový spoločník namiesto PaedR. Dušana Štrausa/

Prílohy ku správe:

Overená účtovná závierka 2015 /Súvaha a Výkaz ziskov a strát 2015
a prílohy ú. 702 a 710

A/ OBSAH PREVIERKY ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA ROK 2015

Časť I.	Všeobecná časť, informácie o spoločnosti
Časť II.	Plánovanie auditu
Časť III.	Uzávierkové práce spojené s RÚZ 2015
Časť IV.	Previerka z formálnej stránky kontroly
Časť V.	Previerka z vecnej stránky kontroly
Časť VI.	Nedaňové náklady, daňové priznanie 2015
Časť VII.	Kontrola preúčtovania HV 2014
Časť VIII.	Inventarizácia majetku a záväzkov 2015
Časť IX.	Kontrola fondov spoločnosti

B/ Posúdenie rizík a internej kontroly podľa Medzinárodných audítorských štandardov**C/ ZÁVERY AUDÍTORA Z PREVIERKY PRE ŠTATUTÁRNY ORGÁN SPOLOČNOSTI**

ČASŤ I.**VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE O SPOLOČNOSTI**

Spoločnosť s ručením obmedzeným **Madal Bal s.r.o., Bratislava,** Pod Gaštanmi 4F bola založená zakladateľskou listinou vo forme notárskej zápisnice dňa 3. 6. 1994 podľa ustanovení zákona č. 513/1991 Zb. /Obchodný zákonník/, spis.: s.r.o. 14491

Obchodné meno spoločnosti: MADAL BAL, s.r.o., Bratislava
Pod Gaštanmi 4F

Do obchodného registra u Okresného súdu, Bratislava zápis spoločnosti bol vykonaný pod vložkou č. 7664/B odd: s.r.o., posledný výpis z obchodného registra má spoločnosť aj audítora zo dňa 26. 4. 2016

IČO spoločnosti: 31 380 522

Vznik spoločnosti: 4. 10. 1994

Spoločníci: Madal Bal Holding AG CHriesistrasse 1 Weggis,
CH - 6353 Švajčiarsko

Je to materská spoločnosť, preverovaná s.r.o. v Bratislave je jej dcérska spoločnosť.
Peňažný vklad bol pôvodne Sk 200 000, bol aj splatený. Prepočet ku dňu 1. 1. 2009 je konverzným kurzom 30,126 Sk = 1 Euro a predstavuje 6 639,00 Eur. Takto je vklad spoločníka /jediného spoločníka/ zapísaný v Obchodnom registri. Je takto uvedený aj v Hlavnej knihe a v účtovnej závierke k 31. XII. 2015 v tejto spoločnosti.

Konatelia spoločnosti:

Ing. Marek Novotný, Kanašská 143/45
Fintice 082 16
/vznik funkcie 1. 6. 2015/

Pranjal Milovník, Dobšinského 1599/22
Žilina, 010 08
/vznik funkcie 1. VI. 2015/

Za spoločnosť koná a podpisuje každý konateľ samostatne. Podpísanie za spoločnosť sa uskutočňuje tak, že k vytlačenému alebo napísanému obchodnému menu spoločnosti pripojí konateľ spoločnosti svoj podpis.

Základné imanie spoločnosti zapísané v Obchodnom registri je 6 639 Eur. Spoločníkom je firma Madal Bal, Holding AG CHriesistrasse Weggis Ch - 6151, Švajčiarsko.

Predmet spoločnosti:

Spoločnosť sa zaoberá predajom hlavne importovaného tovaru /podiel slovenských dodávateľov je menší ako 5 %/ a to:

- ručného a elektrického náradia /vŕtačky, karbobrúsky, frézy, ručné píly značiek Extol Craft, Extol Premium a Extol Industriál
- vodovodných batérií /značky Opera, Soneta, Balleto
- profesionálneho ručného náradia /Fortum/
- benzínových strojov ako sú generátory el. prúdu, čerpadlá, kosačky a pod. /značky Heron/
- darčkového tovaru
- zdravej výživy detoxikačnej kúry Neera, cukru Xylitol, xylitových žuvačiek, mladý jačmeň a mladá pšenica
- iné činnosti, uvedené vo výpise z OR z 22. 4. 2016

Spoločnosť sa zaoberá veľkoobchodnou a maloobchodnou činnosťou. Pôsobí na slovenskom trhu od roku 1994. Z pôvodných skladových priestorov sa firma postupne rozrástla na súčasných 2 000 m²/4 800 paletových miest a dáva prácu 59 zamestnancom.

V roku 2015 sa skolaudovala nová budova firmy na ulici Pod Gaštanmi 4F a firma sa už nasťahovala do nových priestorov. Súčasne zrušila externý sklad Cargo, pretože súčasná kapacita skladu umožnila umožňujúce uskladniť aj tovar z externého skladu. Toto zjednodušilo manipuláciu a prepravu tovaru a zvýšilo schopnosť reagovať napodnety z trhu ako aj znížilo pracnosť pri manipulácii s tovarom.

Spoločnosť má okrem hlavného skladu v Bratislave maloobchodné prevádzky v Bratislave, Košiciach, Trenčíne a v Žiline.

ČASŤ II.

PLÁNOVANIE AUDITU V SPOLOČNOSTI

Plánovanie ročnej účtovnej závierky za rok 2015 bolo uvažované na základe požiadavky /zákazky/ spoločnosti na základe vyhotovenej zmluvy medzi audítorom a spoločnosťou /zmluva z _____ je dokumentom audítora/ a po skončení prác na ročnej účtovnej závierky za rok 2015 a jej predloženia do registra účtovných závierok podľa § 23a - 23d zákona o účtovníctve, ako aj Daňového úradu. Všetko sa uskutočnilo elektronickou formou, pretože spoločnosť Madal Bal je plátcem DPH.

Audítor po preskúmaní zákazky zistil, že spoločnosť je od jej založenia v Bratislave je zisková, jej zisk po zdanení je za rok 2015 je 21 248 Eur. Audítor zákazku spoločnosti na audit prijal. Z hľadiska Medzinárodných audítorských štandardov audítor považuje riziko hospodárenia za primerané, významné nesprávnosti v ročnej účtovnej závierke 2015 nepredpokladá.

Audit bol z podkladov spoločnosti vykonaný v mesiaci jún 2016. Spoločnosť nemá vlastnú pracovníčku ako vedúcu účtovníčku. Účtovníctvo nepretržite stále vedie osvedčená externá pracovníčka /účtovníčka/ pani Tatjana Paráková, Bratislava, Toryská č. 21 a to od roku 2008.

Odchodom z firmy pána Štrausa ostáva v spoločnosti problém zabezpečovania internej kontroly, ktorú by mal zabezpečovať odborný pracovník /napr. prokurista/ v hospodárskej /účtovnej a finančnej/ činnosti firmy.

ČASŤ III.

UZÁVIERKOVÉ PRÁCE SPOJENÉ S VYHOTOVENÍM ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY K 31. 12. 2015

Došlé dodávateľské faktúry nákladové z roku 2015, ktoré došli do podniku do termínu uzavretia účtovníctva a vyhotovení ročnej účtovnej závierky 2015 spoločnosť zúčtovala do obdobia k roku 2015.

V čase previerky boli audítorovi predložené doklady: Účtovná závierka 2015, Poznámky, Daňové priznanie PO za rok 2015, Výpis z Obchodného registra z 22. 4. 2016, príkaz na inventarizáciu majetku a záväzkov 2015, Zápis z vyhodnotenia inventarizácie, Hlavná kniha a súpisy odberateľov a dodávateľov, neuhradených zostatkov k 31. XII. 2015 a iné audítorom požadované dokumenty.

VÝROČNÁ SPRÁVA ZA ROK 2015

Samostatne sa predkladá do registra účtovných závierok výročná správa o hospodárení spoločnosti v zmysle § 23a - 23d zákona o účtovníctve. Výročná správa spoločnosti bola v čase previerky vypracovaná, obsahujúca informácie o vývoji činnosti spoločnosti, obsahujúca aj číselné údaje z ročnej účtovnej závierky za rok 2015. Nebolo v nej poukázané na vysoké kurzové straty v čiastke 386 tis. Euro vzniklé v dôsledku zhoršujúceho sa kurzu amerického dolára, v ktorom sa uskutočňuje v spoločnosti nákup importovaného tovaru, ako aj vysoké nákladové úroky zúčtovaním úrokov z pôžičky Albava Stiftung v čiastke 50 tis. Eur, ktoré dve položky finančných nákladov nepriaznivo pôsobili na výšku hospodárskeho výsledku 2015 spoločnosti.

Audítor overuje číselné údaje vo Výročnej správe prevzaté z ročnej účtovnej závierky 2015 a dáva k Výročnej správe osobitný výrok.

ČASŤ IV.

PREVIERKA ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 2015 PO FORMÁLNEJ STRÁNKE KONTROLY AUDÍTOROM

Previerka zo strany audítora bola zameraná hlavne na:

Bilančná kontinuita

Overené boli údaje v ročnej účtovnej závierke 2015 a to v jej súvahe a výkazu ziskov a strát. Kontinuita zostatkov majetkových účtov k 1. 1. 2015 s rokom 2014 bola v plnej miere zabezpečená. Pri jej previerke kontrola nezistila nezrovnalosti.

Ročná účtovná závierka 2015

bola vypracovaná v čase kontroly ako samostatný účtovný výkaz obsahujúci súvahu 2015 a výkaz ziskov a strát za rok 2015. V čisto-pise bola predložená audítorovi ku kontrole.

Konštatuje sa, že údaje naväzujú na zostatky syntetických a analytických účtov hlavnej knihy a obratovej predvahy vyhotovenej k 31. XII. 2015 /obratová predvaha nahrádza tu hlavnú knihu/ a má obraty v jednej sume s poč. stavom, ktorú audítor v zmysle postupov účtovníctva a zákona o účtovníctve navrhuje dodatočne vyhotovovať zostatky v účtovnej závierke sú podložené jednak fyzickou inventúrou /DHM, zásoby tovaru/ a dokladovou inventúrou. Ich preverovanie je uvedené v časti VIII. tohto zápisu.

Predloženie ročnej účtovnej závierky 2015

Ročná účtovná závierka za rok 2015 obsahujúca súvahu a výkaz ziskov a strát za rok 2015, ako aj daňové priznanie daní z príjmov PO za rok 2015 bola účtovnou jednotkou predložená elektronickou formou do registra účtovných závierok v stanovenom termíne.

Záverečné zúčtovanie zostatkov účtov 2015

Zostatky 2015 aktív a pasív 2015 boli prevedené na záverečný účet 702 - Účet súvahový konečný, náklady a výnosy boli prevedené na účet 710 - Účet ziskov a strát za rok 2015. Zostatky účtov záverečného zúčtovania, aj súvaha po ich zúčtovaní sú súčasťou dokumentácie RÔZ 2015 v spoločnosti.

Previerkou neboli zistené nezrovnalosti závierkové účty 702 a 710 sú v podnikovej dokumentácii. Sú vyhotovené a osobitné prehľadky /2 tabuľky/ priložené k zápisu z previerky.

Pri previerke sa postupovalo v súlade s Opatrením MF - SR č. 4455/2003 - 92 k 31. 3, 2003, ktoré predpisuje vymedzujú obsah a usporiadanie položiek súvahy a výkazu ziskov a strát aj pre rok 2015.

Prehľad údajov záverečného zúčtovania zostatkov účtov za rok 2015

Na účte 702 - Účet súvahový konečný k 31. XII. 2015 boli prevedené údaje:

aktíva celkom	11 551 297	Eur
pasíva celkom	11 530 049	Eur

Výsledok hospodárenia 2015 po zdanení dane z príjmov PO	+21 248	Eur
--	----------------	------------

Na účet 710 - Účet ziskov a strát za rok 2015 boli prevedené:

výnosy celkom /tr. 6/	9 338 237,08	Eur
náklady celkom /tr. 5/	9 316 989,29	Eur

Bilančný zisk za r. 2015 po zdanení	+21 247,79	Eur
--	-------------------	------------

Kontrola potvrdzuje, že záverečné zúčtovanie zostatkov účtov aktív a pasív, nákladov a výnosov na závierkové účty bolo vykonané podľa platných predpisov MF - SR.

ČASŤ V.

PREVIERKA ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY 2015 PO VECNEJ STRÁNKE KONTROLY A PODLOŽENOSTI ZOSTATKOV ÚČTOV

Pri previerke audítora sa zamerával na podloženosť zostatkov jednotlivých účtov ako aj na tieto oblasti:

VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA 2015

Vykázaný výsledok hospodárenia 2015 ako rozdiel účtovnej triedy 6 - Tržby a výnosy a účtovnej triedy 5 - Náklady pred zdanením:

Účtovná trieda 6 - Výnosy	9 338 237,08	Eur
Účtovná trieda 5 - Náklady	9 291 547,07	Eur

Výsledok hospodárenia /zisk/ <u>pred</u> zdanením, uvedený je aj na riadku 100 Daňového priznania	+46 690,01	Eur
---	-------------------	------------

Účet 591 - 002 - Daň z úrokov	27,07	Eur
-------------------------------	-------	-----

Účet 591 - 001 - Splatná daň z príjmov 2015	25 415,15	Eur
--	-----------	-----

Účet 592 - Odložená daň	0	Eur
Pripočítateľné položky k zdaneniu	68 978,36	Eur
Odpočítateľné položky v daňovom priznaní 2015	-144,96	Eur
Zisk 2015 <u>po</u> zdanení	+21 247,79	Eur

ŠTRUKTÚRA VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA 2015

Štruktúra podľa ročných účtovných výkazov 2015 /výkaz ziskov a strát/ bola takáto:

Prevádzkový výsledok hospodárenia	509 914	Eur
Výsledok z finančných operácií	-463 224	Eur
Výsledok z mimoriad. činnosti	0	Eur
Výsledok hospodárenia celkom <u>pred</u> zdanením	+46 690	Eur
Daň z prjmov splatná	25 442	Eur
Odložená daň	0	Eur
Zisk <u>po</u> zdanení za rok 2015 /bilančný/	+21 248	Eur

ROZBOR VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK 2015

Keď porovnáваме výsledok hospodárenia po zdanení dosiahnutý v roku 2014, ktorý bol oproti roku 2013 zhoršený, poklesol na 104 649 Eur /nižší o 309 523 Eur/ hlavne v dôsledku zúčtovania kurzových strát pri zhoršenom kurze amerického dolára, v ktorom sú vyhotovené dodávateľské faktúry importovaného tovaru. Tak v roku 2015 nastalo zhoršenie zisku oproti predchádzajúcemu roku o 83 401 Eur, čo je spôsobené zúčtovaním úrokov z pôžičky od firmy Okima Stiftung v čiastke 50 tis. Eur ako rezerva /účet 323/ a hlavne kurzové straty /účet 563/ v čiastke 386 tis.Eur./a účet 562/

Porovnaním tržieb z predaja importovaného tovaru spoločnosť docielila v r. 2015 ich zlepšenie o 1 738 380 Eur, na druhej strane však prevádzkové náklady z obchodnej činnosti boli v roku 2015 vyššie ako minulý rok. Zisk pred zdanením bol docielený v menšom objeme o 17 873 Eur, ako v minulom období, iba 46 690 Eur.

KURZOVÉ STRATY V ROKU 2015

Oproti predchádzajúcemu roku 2014 nepriaznivá situácia v zahraničnom obchode pri nepriaznivom vývoji kurzov jednotlivých mien aj

v bežnom roku oproti Euru pretrvávala. Kurzové straty za rok 2015 činili /účet 563/ 386 683 Eur oproti minulému roku 377 677 Eur, boli vyššie o 9 009 Eur ovplyvňujúce nepriaznive výsledky hospodárenia v bežnom roku 2015. Obchodná marža bola docielená 29,26 %.

TRŽBY A VÝNOSY

Z podkladov ročnej účtovnej závierky 2015 a z predchádzajúcich období prezentujeme prehľad docielených tržieb a výnosov za predaj importovaného tovaru odberateľom ako aj tým vzniklé prevádzkové a finančné náklady súvisiace s činnosťou spoločnosti Madal Bal.

Tržby a výnosy	v celých Eurách rok 2012	v celých Eurách rok 2013
Účet 604 - Tržby za tovar	7 284 821	7 295 921
Účet 504 - Náklady na pred. tovar	4 519 453	4 415 616
Obchodná marža	2 764 568	2 880 205
Obchodná marža v %	37,95 %	39,48 %
Účet 642 - Predaj služieb	86 864	60 840
Účet 663 - Kurzové zisky	120 206	152 003
Účet 662 - Prijaté úroky	60	132
Účet 648 - Ost. prev. výnosy	38 054	13 268
Účet 641 - Predaj DHM a materiálu	38 054	5 317

Tržby a výnosy	v celých Eurách rok 2014	v celých Eurách rok 2015
Účet 604 - Tržby za tovar	7 462 136	9 200 516
Účet 504 - Náklady na pred. tovar	4 516 282	6 058 018
Obchodná marža	2 945 854	3 142 498
Obchodná marža v %	39,48 %	34,16 %
Účet 642 - Predaj služieb	45 040	62 336
Účet 663 - Kurzové zisky	25 705	44 623
Účet 662 - Prijaté úroky	534	145
Účet 648 - Ostatné prev. výnosy	9 914	24 161
Účet 641 - Tržby z predaja DHM a materiálu	3 700	6 456

Výsledok hospodárenia /bilančný/

zisk 2012	je	178 507
zisk 2013	je	414 172
zisk 2014	je	104 649
zisk 2015	je	21 248

PREHĽAD NÁKLADOV SPOLOČNOSTI ZA ROKY 2012 AŽ 2015 /POROVNANIE ÚROVNE/

Náklady /hlavné druhy/	v celých Eurách r. 2012	v celých Eurách r. 2013
<u>Prevádzková činnosť</u>		
Náklady na spotrebu materiálu a energie boli	658 499	614 958
Služby spolu	948 843	912 913
Osobné náklady	817 523	790 243
Zákonné sociálne poistenie	200 831	198 529
Dane a poplatky	5 706	6 170
Odpisy DNM a DHM	51 548	49 535
Ostatné prevádzkové náklady	152 160	96 866
Platené penále	-	80 000
Sankčné penále	116	2
Odpis pohľadávok	403	-
<u>Finančná činnosť</u>		
Kurzové straty	98 635	41 150
Poistné a bankové výlohy	8 403	8 761
Nákladové úroky	12 126	24 037
<u>Prevádzková činnosť</u>		
	v celých Eurách r. 2014	v celých Eurách r. 2015
Náklady na spotrebu materiálu a energie boli	521 869	350 316
Služby spolu	888 706	951 249
Osobné náklady	974 166	1 211 542

Náklady /hlavné druhy/	v celých Eurách r. 2014	v celých Eurách r. 2015
Zákonné sociálne poistenie	245 546	298 965
Dane a poplatky	5 421	11 883
Odpisy DNM a DHM	45 155	159 223
Ostatné prev. náklady	33 190	28 781
Platené penále	-	-
Sankčné penále	250	-
Odpis pohľadávok	1	-
<u>Finančná činnosť</u>		
Kurzové straty	377 677	386 683
Poistné a bank. výlohy	9 840	17 104
Nákladové úroky	12 960	104 205

ČASŤ VI.

NEDAŇOVÉ NÁKLADY A DAŇOVÉ PRIZNANIE PO ZA ROK 2015

Do ročnej účtovnej závierky za rok 2015 spoločnosť zúčtovala v triede 5 - Náklady aj položky, ktoré daňový zákon za daňové v roku 2015 nepovažuje. Pripočítala ich k základu dane z príjmov a zdanila.

Sú to položky:

a/ Pripočítateľné položky

Ťčet	Názov	Euro
503 - 010	Reprezentačné	36 796,98
501 - 800	Nadspotreba PHM	5 728,61
549 - 010	Manká a škody	8 151,65
545 - 001	Pokuty, penále	710,-
548 - 800	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	3 888,09
321 - 215	Služby neuhradené, právne účtovné	730,-

Účet	Názov	Euro
	- daňové účtovné	8 988,-
	- dodanie záväzkov po ich splatnosti	3 985,03
	Spolu pripočít. pol.	<u>68 978,36</u>

b/ Odpočítateľné položky

Účet	Názov	Euro
662 - 01	Výnosové úroky zdanené zrážkovou daňou	144,96
	Spolu odpočítateľné pol. v daňovom priznaní	<u>144,96</u>

**DAŇOVÉ PRIZNANIE DANI Z PRÍJMOV
PO ZA ROK 2015**

Výsledok hospodárenia pred zdanením	+46 690,01	Eur
Pripočítateľné položky k zisku	+68 978,36	Eur
Odpočítateľné položky	-144,96	Eur
Základ pre výpočet dane	<u>115 523,41</u>	Eur
22 % dane z príjmov	25 415,15	Eur

Kontrola daňového priznania považuje za správne zostavené.
Za pripočítateľné položky a odpočítateľné položky k základu dane
pre zdanenie zodpovedná účtovná jednotka.

DAŇ Z PRÍJMOV 2015

Splatná daň z príjmov PO /r. 600 DP/	25 415,15	Eur
Zálohy 2015	49 714,64	Eur
Zápočet licencie	0	
Ohrada dane je preplatok /vráta sa z daňového úradu spoločnosti/	24 299,49	Eur

Poznámka audítora

Údaje boli odkontrolované na daňové priznanie PO 2015 a na hlavnú knihu syntetických a analytických účtov, nesprávností neboli zistené pri kontrole zistené.

ČASŤ VII.**PREÚČTOVANIE VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA ZA ROK 2015**

Spoločnosť **Maďal Bal** docielila za rok 2015 výsledok hospodárenia vo výške 104 649 Eur po zdanení ako čistý zisk. Podľa rozhodnutia vedenia spoločnosti /je vo výročnej správe/ tento zisk bol prevedený na účet 428 - Nerozdelený výsledok hospodárenia z minulých rokov /na účet 428 - 140/.

ČASŤ VIII.**INVENTARIZÁCIA MAJETKU A ZÁVÄZKOV K 31. 12. 2015**

V nadväznosti na zákon o účtovníctve č. 430/2002 Z.z. vrátane jeho noviel v znení §§ 26,29,30 bol vydaný príkaz na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov ku dňu 31. 12. 2015 a to predsedom ÚIK a predsedom CIK. Bol vydaný dňa 20. 12. 2015

Vymenovaná bola ÚIK:

Ing. Marek Novotný, predseda komisie

PaeDr. Dušan Štraus, člen

pani Tatjana Paráková, člen

A/ FYZICKÁ INVENTÓRA DHM:

bola vykonaná u DNM a DHM a zásob tovaru s týmto spôsobom:

Dlhodobý hmotný majetok	Fyzický stav Euro	Účtovný stav Euro	Rozdiel Euro
013 - 001 Software	69 851,72	69 851,72	-
073 - 010 Oprávky Opotrebenie v %	-66 625,21	-66 625,21	-
		75 %	
022 - 020 Stroje, prístr. a zariadenia	25 572,96	25 572,96	-
082 - 020 Oprávky Opotrebenie v %	-12 301,92	-12 301,92	-
		48 %	
021/010 - Budovy - Logistic. centrum, nová bu- dova	4 647 525,36	4 647 525,36	-
081/010 - Oprávky Opotrebenie v %	-116 190,-	-116 190,-	-
		3 %	
022- 030 Dopravné prostr.	244 557,92	244 537,92	-
082 - 030 Oprávky	-219 159,29	-219 159,29	-

Dlhodobý hmotný majetok		Fyzický stav Euro	Ťčtovný stav Euro	Rozdiel Euro
	Opotrebenie v %		89 %	
022 - 040	Inventár	84 343,90	84 343,90	-
082 - 040	Oprávky	-22 615,58	-22 615,58	-
	Opotrebenie v %		27 %	
022 - 080	Drobný DHM	-	-	-
082 - 080	Oprávky	-	-	-
	Opotrebenie v %	-	-	-
Celkom účt. trieda 0 - Investičný majetok v ZC: /súhlasí v účt. závierke 2016/		4 843 357,-	4 843 357,-	-

Pozemky - Vrakuňa, ul. Pod Gaštanmi 4F
/vedené v investičnom majetku/

031 - 010	Pozemky	208 566,69	208 566,69	-
-----------	---------	------------	------------	---

Pozemky vedené na účte 031 v investičnej oblasti sú vedené vo výške 208 tis. Eur. Sú to pozemky vo Vrakuňi, ul. Pod Gaštanmi 4F. Okrem týchto pozemkov spoločnosť vlastní aj pozemky vedené na účte 133 - Pozemky ako zásoby/ako tovar/. Tie sú v sume 1 592 782,76.

Rozpis pozemkov ako zásoby /ú. 133/

Ťčet

133 - 010	Pozemky Vrakuňa - Ružinov ul. Na Piesku	128 381,79	Eur
133 - 011	Obstaranie pozem- kov Vrakuňa Ružinov ul. Na Piesku	104 344,86	Eur

PS: Sú to práce na tomto pozemku v r. 2011 v tejto výške:

133 - 020	Pozemky Bernoláko- vo	199 324,25	Eur
133 - 021	Obstaranie na po- zemkoch v Bernolákove	250 747,05	Eur

PS: Sú to práce:

-	geometrický plán Bernolákovo	3 319,39	Eur
-	za rok 2016 v hodnote	18 809,66	Eur

za rok 2011 v hodnote	3 026,-	Eur
za rok 2012 v hodnote	492,-	Eur
za rok 2014 v hodnote	225 100,-	Eur
133 - 040 Pozemky Dubavka	64 728,14	Eur
133 - 060 Pozemky Vrakuňa polia	845 356,17	Eur
Spolu účet 133 - Pozemky		
/na predaj/ k 31. 12. 2015	1 592 782,76	Eur

Takto vo výške boli vykázané v súvahe za rok 2015 /aj v roku 2014/. Listy vlastníctva má spoločnosť zabezpečené.

VÝSTAVBA VEĽKOOBCHODNÉHO SKLADU

Výstavba bola vedená na účte 042/020 v roku 2014. V bežnom roku 2015 bol tento dokončený a preúčtovaný v roku 2015 do investičného majetku na účet budov, stavieb /021/ vo výške 4 647 526,14 Eur.

Účet 042 - Obstaranie DHM sa týmto vyrovnal a má zostatok len 30,00 Eur, čo sa usporiada v budúcom období.

ZÁSOBY TOVARU

Spoločnosť vlastní sklady tovaru v Eurách v týchto miestach:

Sklady v Eurách	Stav tovaru k 1. 1. 2015	Sklady tovaru - stav k 31. 12. 2015
- sklad hlavný	2 334 105,20	2 037 413,30
- sklad komisionálny	261 354,88	326 392,84
- sklad Obch. ulica	30 177,59	36 796,02
- sklad Žilina	19 161,11	24 627,76
- sklad Trenčín	56 344,77	55 176,09
- sklad Košice	42 575,40	48 680,82
oceňovací rozdiel	-7 564,23	-
Spolu podnik	2 736 153,82	2 528 08,83

PODNIKANIE SPOLOČNOSTI

Spoločnosť **Mdal Bal** sa zaoberá importom náradia, nástrojov a iných tovarov z dovozu zo zahraničia, teda veľkoobchodnou a maloobchodnou činnosťou tak, ako je uvedené aj vo výpise z Obchodného registra.

Fyzickej inventúry skladov tovaru sa audítor pre chorobu nezúčastnil. Materiály tovaru a inventúr má spoločnosť zabezpečené.

B/ DOKLADOVÁ INVENTÚRA K 31. 12. 2015

V zmysle príkazu konateľa spoločnosti bola vykonaná dokladová inventarizácia účtov hlavnej knihy, tr. 3,4 ku dňu 31. XII. 2015. Audítor vykonal kontrolu účtov z hľadiska podloženosti zostatkov účtov na hlavnú knihu syntetických a analytických účtov a súvahu k 31. XII. 2015 a saldokontom príslušných účtov.

ÚČTOVNÁ TRIEDA 2 - FINANČNÝ MAJETOK

Účet 211 - Pokladnica **36 201,47 Eur**

Tento pokladničný zostatok ku koncu roka bol v týchto pokladniciach:

- pokladnica v Eur	14 329,68 Eur
- RP Vzorkovňa	3 022,08 Eur
- Obchodná ulica, Bratislava, RP	5 732,75 Eur
- RP Košice	7 392,73 Eur
- RP Trenčín	3 345,42 Eur
- RP Žilina	2 379,31 Eur

Spolu: **36 201,97 Eur**

Inventarizácia pokladničnej hotovosti /mincovka/ bola v podniku vykonaná 1 krát za rok. Rozdiel nebol zistený.

Účet 221 - Bankové účty **1 136 069,18 Eur**

Spoločnosť má uložené svoje peňažné prostriedky v Tatra banke,

zostatok bežného účtu je 1 129 600,07 Eur

zostatok na účte 2922893414 v TB je vo výške 2 874,06 Eur

zostatok účtu sociálneho fondu vedený v Tatra banke je 2 360,40 Eur

na podúčte bež. účtu, zahraničný USD, vedený v Tatra banke 255,46 USD, prepočítaný 234,65 Eur

Väzba na výpisy peňažného ústavu bola dodržaná.

Účet 261 - Peniaze na ceste **144,96 Eur**

Ide o prevody TB - terminál.

ZÚČTOVACIE VZŤAHY /TR. 3/

Účet 311 - Odberatelia **933 088,08 Eur**

Ůčet 311 - Odberatelia**933 088,08 Eur**

Zostatok predstavuje neuhradené zostatky ku koncu roka u tuzemských odberateľov 810 868,87 Eur a u zahraničných odberateľov vo výške 122 219,21 Eur. V porovnaní s počiatočným stavom účtu /829 736,84 Eur/ sa stav koncom roka zvýšil o 122 tis. Eur.

Inventúrny súpis /saldokonto/ pri previerke bol preukázaný, má značný počet strán, čiastky sú zväčša malého rázu so splatnosťou v r. 2015.

Opravné položky k pohľadávkam boli v roku 2015 tvorené vo výške 16 528,16 Eur /50 %/. Overenie zostatkov s partnermi bolo vykonávané.

Ůčet 314 - Poskytnuté prevádzkové zálohy**4 020,48 Eur**

Ide o zálohu na karty CCS /PHM/ v čiastke 2 500 Eur, a zálohu faktúr Werner V. sumu 111,98 Eur a Metalbrus v sume 1 408,50 Eur.

Ůčet 321 - Dodávatelia**-3 636 897,17 Eur**

Inventúrny súpis dodávateľov, neuhradených zostatkov dodávateľov ku koncu roka nahrádza saldokonto.

Najväčšiu čiastku spoločnosť dlhuje zahraničným dodávateľom 3 545 179,69 Eur, domácim dodávateľom 17 532,40 Eur. Zahraničnými dodávateľmi sú hlavne Maďal Bal a.s. Švajčiarsko. Zostatky sú prevažne z roku 2015. Réžijní dodávatelia predstavujú zostatok 74 185,08 Eur.

Spoločnosť v roku 2015 docielila stav záväzkov z obch. činnosti po lehote splatnosti vo výške 3 985,03 Eur /viď daňové priznanie 2015/.

Ůčet 323 - Krátkodobé rezervy**-79 991,69 Eur**

Na tomto účte sú tvorené rezervy krátkodobé do nákladov a to:

- rezerva na mzdy a SZ nevyčerpaných dovoleníek	-43 196,79 Eur
- rezerva na úroky z pôžičky OKIMA za rok 2012	-12 125,58 Eur
za rok 2013	-11 708,90 Eur
za rok 2014	-12 960,42 Eur

Spolu:**-79 991,69 Eur**

Účet 324 - Prijaté preddavky -104 524,65 Eur

Zostatok v tejto výške sa skladá z daňových dokladov k prijatým platbám. Vyúčtovacia faktúra bude v roku 2016.

Účet 326 - Nevyfakturované dodávky -3 436,53 Eur

Zostatok predstavuje dodávky roku 2015 fakturované až v 3/2016.

Účet 331 - Zamestnanci -54 725,12 Eur

Sú tu mzdy zamestnancov za december 2015, boli preukázané na ich účty 10. 1. 2016 a záloha 403,00 Eur.

Účet 336 - Zúčtovanie s inštitúciami SZ -34 390,64 Eur

Na analytickom účte 336 - 01 vykazuje sa zostatok -24 711,28 Eur, na zdravotnom poistení zostatok -9 679,36 Eur.

Tieto odvoody do týchto inštitúcií boli tieto za 12/2015 uhradené do 10. 1. 2016 z Tatra banky.

Účet 341 - Daň z príjmov PO 79 714,64 Eur

Tento zostatok predstavuje daňový preplatok vo výške zálohových platieb v r. 2015. Daň z príjmov PO za rok 2015 podľa daňového priznania bola 25 415,15 Eur, po odpočítaní záloh činí preplatok 24 299,49 Eur, vrátený bude podniku.

Účet 342 - Ostatné dane a poplatky -8 176,29 Eur

Ide o daň z miezd za december 2015, uhradená 10. 1. 2016. Rozdiel sa nezistil.

Účet 343/015 - Prevodový účet DPH -72 099,52 Eur

Dodatočná DPH za 12/2013 +16,86 Eur

DPH za 09/2014, nadmerný odpočet +26 724,87 Eur

dodatočná DPH za 12/2014 +117,04 Eur

DPH za 12/2015, povinnosť -97 958,29 Eur

Účet 378 - 020 - Geokosit Invest - depozit, Košice 1 400, Eur

Ide o odpočet za nájom usporiadať.

Účet 381 - NBO 15 513,34 Eur

Fakturovaná v roku 2015, náklady roku 2016,

zaúčtované do nákladov v januári 2016.

Účet 391/050 - Opravné položky k pohľadávkam -10 816,59 Eur

/50 % + 50 %/

Ide o opravné položky k pohľadávkam po dni splatnosti 1 080 dní

Účet 391/060 - Opravné položky k pohľadávkam -5 681,56 Eur

Ide o tvorbu opravných položiek po splatnosti 720 dní v roku 2015.

spolu výška ú. 391 -16 528,15 Eur

ÚČTOVNÁ TRIEDA 4 - KAPITÁLOVÉ FONDY A ÚČTY

Spoločnosť **Madal Bal** viedla v účtovnej triede 4 - Kapitálové fondy a účty

Účet 411 - Základné imanie -6 639,00 Eur

Základné imanie je vložené firmou Madal Bal Holding AG, Švajčiarsko, Chriesestrasse 1. Zapísané je v tejto výške aj v Obchodnom registri. Stav základného imania je nezmenený.

Účet 421 - Zákonný rezervný fond -1 400,59 Eur

Zákonný rezervný fond bol vytvorený v tejto výške, oproti min. roku je stav nezmenený. V účtovníctve zákonný RF treba usporiadať na celé Eurá a to 1 401 Eur /bez centov/ /MD 428 D 421/

Účet 428 - Nerozdelený zisk z min. rokov -3 417 161,51 Eur

Spoločnosť je od vzniku zisková, pravidelne stav nerozdeleného zisku, zúčtovaného na účet 428 bol nasledovný:

Nerozdelený zisk minulých rokov	-15 035,17	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2002	-32 904,64	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2003	-289 070,99	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2004	-188 438,21	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2005	-140 721,99	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2006	-411 483,44	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2007	-727 840,92	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2008	-298 405,74	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2009	-538 555,12	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2010	-50 295,46	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2011	-217 520,40	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2012	-176 507,20	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2013	-414 174,88	Eur
Nerozdelený zisk za rok 2014	-104 648,96	Eur

Nerozdelený zisk 2014	<u>-104 648,96 Eur</u>
Spolu:	-3 417 161,91 Eur

Ohrnná čiastka nerozdeleného zisku po zdanení za uvedené obdobia predstavuje k 31. 12. 2015 čiastku 3 417 161,91 Eur, súhlasí s hlavnou knihou a súvahou k 31. 12. 2015. Z prehľadu vidno, že preverovaná spoločnosť je vo svojej obchodnej činnosti zisková, vykazuje priaznivé výsledky hospodárenia.

Účet 461 - 010 Dlhodobý hmotný úver **-1 049 997,00 Eur**

Ide o dlhodobý bankový úver poskytnutý Tatra bankou spoločnosti, so splatnosťou v mesačných splátkach do konca roku 2020.

Účet 472 - Sociálny fond **-6 965,19 Eur**

Z predchádzajúceho roku 2014 je zostatok SF 8 010,10 Eur. Tvorba z miezd bola v roku 2015 vo výške 4 605,29 Eur, čerpanie bolo 5 549,20 Eur, zostatok ku koncu roka 2015 je -6 965,19 Eur.

DLHODOBÉ ZAHRANIČNÉ POŽIČKY PRE SPOLOČNOSŤ

Účet 479 - 020 od Okima Stiftung

Pôžička je z roku 2014, zostatok -1 000 000,00 Eur bola poskytnutá dňa 8. 8. 2014 na základe zmluvy o pôžičke /kópiu má aj audítor/.

Účet 479 - 021 Okima Stiftung - úroky

Zostatok je 27 893,88 Eur pozostávajúci z vypočítaných úrokov z poskytnutej pôžičky vo výške 4 % z istiny 1 000 000 Eur podľa pripísania na účet r. 2014 úroky 16 000 Eur plus rok 2015 úroky 40 000 Eur. V roku 2015 došlo k splateniu úrokov vo výške 28 106,12 Eur.

Účet 479 - 030 AL BALVA Stiftung - pôžička

Zostatok 1 000 000 Eur pozostáva z poskytnutej pôžičky pre spoločnosť podľa zmluvy o pôžičke poskytnutej v roku 2013 vo výške 800 000,00 Eur a v roku 2014 vo výške 200 000,00 Eur.

Účet 479 - 031 ALBALVA Stiftung - úroky

Zostatok 67 130, v Eurách pozostáva z vypočítaných úrokov z poskytnutej pôžičky vo výške 5 % z istiny 1 000 000,00 Eur podľa pripísania na účet. Úroky z r. 2013 vo výške 12 328,77 Eur a úroky z r. 2014 činili vo výške 44 575,34 Eur,

v roku 2015 vo výške boli úroky 50 000,00 Eur.
V priebehu roka 2015 došlo k splateniu úrokov
vo výške 39 774,00 Eur.

Ťčet 479 - 040 Okima Stifung

/25 000 Eur + 127 000 USD/

Závazok Okima Stifung z 6. 7. 2005 a z r.
2006 vo výške 127 000 USD, po prepočte k
31. 12. 2015 je 116 652,89 Eur. Spolu zostatok
je na účte 141 652,89 Eur.

Ťčet 479 - 100 Telefonika Slovakia -556,00 Eur

Ide o zmluvu, na základe ktorej bola poskytnutá
pôžička v počte 2 ks za mobilné telefóny.

Ťčet 479 - 200 GREAT FUTURE -364 000,- Eur

Ide o pôžičku na základe zmluvy o poskytovaní
služieb na 10 rokov a mesačné splácanie faktu-
ráciou podľa zmluvy.

Spolu pre spoločnosť Madal Bal poskytované dlho-
dobé pôžičky zahraničné s úrokom k 31. XII. 2015
vrátane domácich -2 601 226,48 Eur
/zahraničné 2 236 676,48 Eur/

Ťčet 481 - Odložené dane /daňový záväzok/ -42,85 Eur

B/ POSÚDENIE RIZÍK V ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE PODĽA MEDZINÁRODNÝCH AUDÍTORSKÝCH ŠTANDARDOV

V rámci činnosti preverovania správnosti zostavenie ročnej účtovnej závierky za rok 2015 audítor posudzoval aj možnosti vyskytnutia sa rizík z významných nesprávností a to podľa medzinárodných audítorských štandardov.

Podľa vybraných štandardov posudzoval možnosti rizík s týmto výsledkom:

Prijatie zákazky

Zákazku audítor prijal od s.r.o. Maďal Bal na audit ročnej účtovnej závierky za rok 2015. Bola prijatá písomnou formou v zmluve medzi spoločnosťou a audítorom, jej štatutárnym orgánom. Zmluva bola uzavretá podpismi oboch strán dňa 28. 10. 2015. Je dokumentom audítora.

Prirodzené riziko zákazky

Audítor posúdil prirodzené riziko zákazky so skepticizmom ako prijateľné riziko, tak ako sa javilo jemu z nasledovných skutočností v hospodárskej činnosti spoločnosti.

Spoločnosť **Maďal Bal s.r.o., Bratislava** od doby vzniku je zisková spoločnosť, bola založená 4. 10. 1994. Každým rokom zvyšovala rámec svojej obchodnej činnosti. Zaoberá sa hlavne predajom importovaného tovaru ako:

- ručného a elektrického náradia /vŕtačky, karbobrúsky, frézy, ručné píly značiek Extol Craft, Extol Premium a Extol Industrial/
- vodovodných batérií značky Opera, Sonata, Balleto/
- profesionálneho ručného náradia /Fortum/
- benzínových strojov /generátory el. prúdu, čerpadlá, kosačky a pod. /značky Heron/
- darčekového tovaru

Ročne spoločnosť zvyšovala svoje tržby, aj zamestnanosť, má spolu 59 pracovníkov. Zisk po zdanení spoločnosť za rok 2015 docielila po zdanení výšku 21 248 Eur.

Kontrolné riziko

Kontrolné riziko považuje audítor za prijateľné.

Interná kontrola

Vzhľadom na skutočnosť, že Maďal Bal splňuje všetky podmienky

pre klasifikácie podniku ako je hodnota majetku, obrat a počet zamestnancov stáva sa zo spoločnosti veľká účtovná jednotka, čo označuje aj na prvej strane výkazu, účtovná závierka.

V súvislosti s týmto audítor doporučuje podstatne zvýšiť úroveň a počet interných kontrol v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov, vykonávajúci odbornými pracovníkmi podniku. Dôkazom toho má mať vypracované vlastné pravidlá interných kontrol všetkých dokladov /hospodárskych aj účtovných/ s podpismi na všetkých výstupných zostavách súvisiacich s ročnou účtovnou závierkou.

Hľadisko významnosti

Pri vedení účtovníctva a pri zostavovaní účtovnej závierky sa zohľadňuje významnosť informácie. Podľa § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve informácie v účtovnej závierke musia byť pre používateľa užitočné, posudzujú sa z hľadiska významnosti a musia byť zrozumiteľné, porovnateľné a spoľahlivé.

Informácia sa považuje za významnú, ak by sa jej neuvedenie v účtovnej závierke alebo chybné uvedenie mohlo ovplyvniť úsudok alebo rozhodovanie používateľa. Účtovná jednotka podľa doporučenia audítora si môže zostaviť pri posudzovaní významnosti hranice hladiny významnosti v percentách k východiskovej základni.

ROČNÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA 2015

Pri previerke audítor nezistil v ročnej účtovnej závierke 2015 v spoločnosti pri posudzovaní jednotlivých rizík súvisiacich so zistením významných nesprávností, dáva preto na ročnú účtovnú závierku 2015 nepodmienené stanovisko v osobitnom výroku.

C/ ZÁVERY AUDÍTORA Z PREVIERKY ROČNEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY ZA ROK 2015

Po vykonanej previerke ročnej účtovnej závierky za rok 2015 uvádza audítor pre štatutárny orgán spoločnosti **Madal Bal** nasledovné závery:

V čase previerky mala spoločnosť vyhotovenú ročnú účtovnú závierku, ktorej súčasťou je súvaha a výkaz ziskov a strát za rok 2015 a Poznámky 2015. Vyhotovené bolo aj daňové priznanie PO za rok 2015. Uvedená spoločnosť načas predložila elektronicky do registra účtovných závierok a Daňovému úradu, kde mala vyčíslený preplatok na dani z príjmov vo výške 24 299,49 Eur, čo sa jej vráti.

Podľa zákona o účtovníctve mala spoločnosť Madal Bal za rok 2015 povinný audit ročnej účtovnej závierky, pretože splnila všetky podmienky pre vykonanie auditu /výška majetku, tržby a predpísaný počet pracovníkov/. Spoločnosť prekročila aj dané hodnotové kritéria v klasifikácii a stala sa v roku 2015 veľkou účtovnou jednotkou.

V priaznivých výsledkoch hospodárenia spoločnosť pokračuje aj naďalej, i keď v roku 2015 docielila menší zisk oproti predchádzajúcemu roku 2014 a to v dôsledku zúčtovania úrokov vo výške 50 tisíc Eur z pôžičky od GREAT FUTURE vo forme dlhodobého záväzku vo výške 360 000 Eur na dobu 10 rokov v súvislosti s výstavbou logistického centra na ulici Pod Gaštanmi 4F v Bratislave. Zisk znížili aj zúčtované úroky zo zahraničných pôžičiek.

Nepriaznivo na výsledok hospodárenia vplývali aj kurzové straty, keď v roku 2015 na kurz EUR/USD postupne zoslaboval z jeho úrovni 1,2 z januára 2015 až po 1,08 koncom decembra, čo sa odzrkadlilo pri dovoze tovaru na výšku kurzových strát 386 tis. Eur zúčtovaných do finančných nákladov, na účet 563 - Kurzové straty.

Spoločnosť za rok 2015 docielila zisk po zdanení daňou z príjmov 21 248 Eur, minulý rok to bolo 104 649 Eur, zníženie zisku - jeho tvorby spôsobili hlavne už uvedené dôvody.

Podľa § 23 a až § 23d zákona o účtovníctve spoločnosť už vyhotovila Výročnú správu hospodárenia za rok 2015. Audítor Výročnú správu overil na základe údajov uvedených v ročnej účtovnej závierke 2015, dáva k nej osobitný výrok.

Audítor doporučuje venovať finančným nákladom, hlavne kurzovým stratám viac pozornosti a dokumentácie vo výročnej správe, pretože tieto náklady predstavujú vysoký objem finančných nákladov /ročne 386 tis. Eur/.

Spoločnosť zúčtováva z jej poskytovaných zahraničných finančných pôžičiek /stav k 31. XII. 2015 sú vo výške 2 601 226,88 Eur/ podľa uzavretých zmlúv o pôžičke do nákladov každoročne príslušnú čiastku, týkajúcu sa bežného obdobia a to do daňových nákladov na ú. 562 - Nákladové úroky.

Nakoľko sa dcérska spoločnosť Madal Bal stala podľa klasifikácie v roku 2015 účtovnou jednotkou, navrhuje audítor venovať v spoloč-

nosti viac pozornosti internej kontrole hospodárskej činnosti, k overovaniu a schvaľovaniu všetkých dokladov aj účtovných dokladov pre zodpovedné osoby určené pravidlami spoločnosti pre internú kontrolu v zmysle Medzinárodných audítorských štandardov, ktoré by malo byť určené a vypracované v tejto oblasti v podniku. Doteraz chýbajú podpisy na výstupných zostavách z počítača /hlavne: Hlavná kniha, Inventúrne súpisy a ďalšie dokumenty/.

ZÁVER

Na základe vykonanej previerky audítor pri zvažovaní o jednotlivých rizikách podľa audítorských štandardov nezistil, že by v ročnej účtovnej závierke 2015 sa nachádzali významné nesprávnosti, dáva preto s poukazom na zvýšenie interných kontrol svoje nepodmienné stanovisko v osobitnom výroku a v tejto správe z previerky.

Touto previerkou zodpovednosť štatutárneho orgánu za výsledky bežného roku nekončí, v prípade revízných nálezov kontrolných orgánov nálezy postihnú bežný rok.

Previerku vykonal:

Ing. Pavel Morávek
audítor, licencia SKAU č. 63
010 01 Žilina, Jesenského č. 17



Handwritten signature in blue ink.

S obsahom správy boli informovaní:

Ing. Marek Novotný
ekonomický riaditeľ

Pranjal Milovník
konateľ spoločnosti

Tatiana Paráková
ekonomka
Toryská 21
021 07 Bratislava

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Handwritten signature in blue ink.

Bratislava, 24. jún 2016

MADAL BAL

S.r.o.

Bratislava

AKTÍVA

702 - Účet súvahový k 31. 12. 2015

PASÍVA

SÚ	NÁZOV	Euro	SÚ	NÁZOV	Euro
013	Software	69 651,72	073	Oprávky k software	66 625,21
021	Budovy /Logistické centrum /	4 647 525,36	081	Oprávky k budovám /areál Pod Gaš	116 190,-
022/020	Stroje a zariadenia	25 572,96	082/020	Oprávky ku strojom, zar.	12 301,92
022/030	Dopravné prostriedky	244 557,92	082/030	Oprávky k doprav. prostr.	219 159,29
022/040	Inventár	84 343,90	082/040	Oprávky k inventáru	22 615,58
031	Pozemky /pod Gaštanmi č. 4F/	208 566,69	321	Dodávateľia	3 636 897,17
042	Obstaranie DHM	30,-	323	Krátkodobé rezervy	79 991,69
132	Tovar v skladoch	2 528 085,83	324	Prijaté preddavky	104 524,65
133	Pozemky ako tovar	1 592 782,76	325	Ostatné záväzky	-56,63
211	Pokladnica	36 201,97	326	Nevyfakturované dodávky	3 436,63
221	Bankové účty	1 135 069,18	331	Zamestnanci	54 726,12
261	Peniaze na ceste	144,78	336	Inštitúcie SZ	34 390,64
311	Odberateľia	933 088,08	342	Daň z príjmu fyzických osôb	8 176,29
314	Poskytnuté preddavky	4 020,48	343	DPH	71 099,62
341	Daň z príjmov	24 299,49	345	Cestná daň	10,17
378	Iné pohľadávky	1 632,06	379	Iné záväzky	-210,-
381	NBO	15 513,34	391	Opravné položky k pohľadávkam	16 528,15
			411	Základné imanie	6 639,-
			421	Zákonný RF	1 400,59
			428	Nerozdelený zisk min. období	3 417 161,91
			461	Dlhodobý bankový úver	1 049 997,-
			472	Sociálny fond	6 965,19
			479	Prijaté dlhodobé pôžičky	2 601 226,88
			481	Odložený daňový záväzok	42,85
				Zisk 2015	21 247,79
	Spolu aktíva	11 551 086,52		Spolu pasíva	11 551 086,52

MADAL BAL

s.r.o.

Bratislava

NÁKLADY

710 - Účet ziskov a strát za rok 2015

VÝNOSY

S0	Názov	Euro	S0	Názov	Euro
501	Spotreba materiálu	331 457,24	602	Tržby z predaja služieb	62 335,57
502	Spotreba energie	18 858,90	604	Tržby z predaja tovaru	9 200 516,07
504	Predaný tovar /náklady/	6 058 018,68	641	Tržby z predaja hmot. maj.	6 456,15
511	Opravy a udržovanie	36 181,08	644	Zmluvné pokuty, penále /príjmy/	663,91
513	Reprezentačné	38 488,47	648	Ostatné výnosy z hosp. činn.	23 497,09
518	Ostatné pre. náklady - služby	839 781,04	662	Výnosové úroky	144,96
521	Mzdové náklady	885 797,08	663	Kurzové zisky	44 623,33
524	Zákonné sociálne poistenie	298 964,96			
527	Zákonné sociálne náklady	26 779,80			
531	Cestná daň	1 854,69			
532	Daň z nehnuteľností	7 577,51			
538	Ostatné náklady /poplatky/	2 451,11			
545	Ostatné pokuty, penále	710,-			
547	Tvorba a rozpustenie oprav. pol.	32 543,72			
548	Ostatné prevádzkové náklady	19 919,14			
549	Manká a škody	8 151,55			
551	Odpisy DNM a DHM	159 223,33			
562	Úroky nákladové	104 205,33			
563	Kurzové straty	386 682,03			
568	Ostatné fin. náklady /bank.výl./	17 103,54			
591	Daň z úrokov	27,07			
591	Daň z príjmov 2015	25 415,15			
	Zisk 2015	21 247,79			
	Spolu náklady	9 338 237,08			
	Spolu výnosy	9 338 237,08			