# DODATOK SPRÁVY NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti DELA Company Slovakia, s.r.o.

**k výročnej správe**

v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite")

I. Overili sme účtovnú závierku spoločnosti DELA Company Slovakia, s.r.o. (ďalej aj „Spoločnosť") k 31. decembru 2016, ktorá je súčasťou prílohy výročnej správy Spoločnosti, ku ktorej sme dňa 18. mája 2017 vydali správu nezávislého audítora z auditu účtovnej závierky v nasledujúcom znení:

**Správa z auditu účtovnej závierky**

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti DELA Company Slovakia, s.r.o. ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve").

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona o štatutárnom audite týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také

existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

## II. Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe – dodatok správy nezávislého audítora

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme dostali po dátume vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Nitra, 30. augusta 2017

Slovenská komora audítorov
SKAU
č.licencie 259
LEX - AUDIT, s.r.o.

LEX-AUDIT, spol. s r. o.
Damborského 3, 949 01 Nitra
Licencia SKAU č. 259

Ing. Milan Chovan
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 897

**DELA Company Slovakia, s.r.o., 941 04 Mojzesovo 425 ,**
IČO: 45899002, IČ DPH: SK2023129086
zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Nitra, oddiel: Sro, vložka číslo: 7700/N

# *V Ý R O Č N Á  S P R Á V A*
# *za rok 2016*

**Obsah:**

I. Vývoj činnosti a finančnej situácie spoločnosti
II. Udalosti osobitného významu
III. Predpokladaný budúci vývoj činnosti spoločnosti
IV. Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja
V . Obstarávanie majetkových účastí
VI. Návrh na rozdelenie zisku
VII. Informácia o organizačných zložkách v zahraničí

Prílohy:

I. Dodatok správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou za rok 2016
II. Správa nezávislého audítora o overení účtovnej závierky
III. Účtovná závierka za rok končiaci 31.12.2016

## I. Vývoj činnosti a finančnej situácie spoločnosti

Spoločnosť DELA Company Slovakia, s.r.o., bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 10.10.2010 . Spoločnosť má zapísané splatené základné imanie 6640 EUR. Menom spoločnosti konajú konatelia navonok každý samostatne.
Konateľmi spoločnosti sú:

- Juraj Kozár, 941 04 Mojzesovo 425
- Róbert Hudec, 951 63 Žitavce 27

Vývoj hospodárenia spoločnosti za rok 2016 je priaznivý, došlo k zvýšeniu objemu služieb v porovnaní s rokom 2015 až o 22,10% t.j. na 2 833 604 EUR. K nárast výsledku hospodárenia nedošlo VH za účtovné obdobie 2016 klesol o 15,65% oproti roku 2015 na 439 174 EUR, čo spôsobila hlavne zvýšené osobné (mzdové ) náklady až o 58,56% . Je potrebné poukázať na zvýšený priemerného počet zamestnancov v roku 2016 o 35% z priemerného počtu zamestnancov 74 na 100 zamestnancov v porovnaní s rokom 2015.

**Hospodárska činnosť spoločnosti spočíva v poskytovaní zámočníckych a zváračských služieb v rámci EÚ.**

Celková bilančná hodnota všetkých aktív spoločnosti k 31.12.2016 predstavovala 692 107 EUR. Medziročný pokles celkových aktív o 42 651 EUR bol spôsobený najmä vyplatením obchodných podielov spoločníkom z predchádzajúcich období v zmysle valného zhromaždenia. Bilančná netto hodnota dlhodobého hmotného majetku sa znížila o odpisy 25 216 EUR.

| Ozn. | A K T Í V A | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2016-2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | z toho | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | **Spolu majetok** | **1 039 783** | **1 012 440** | **734 758** | **692 107** | **-42 651** |
| **A.** | **Neobežný majetok** | **110 218** | **75 657** | **303 035** | **186 678** | -116 357 |
| A.I. | Dlhodobý nehmotný majetok | | | | | 0 |
| A.II. | Dlhodobý hmotný majetok | 110 218 | 75 657 | 28 642 | 3 425 | -25 217 |
| A.III. | Dlhodobý finančný majetok | | | 274 393 | 183 253 | -91 140 |
| **B.** | **Obežný majetok** | **926 782** | **933 395** | **428 336** | **502 076** | 73 740 |
| B.I. | Zásoby | 62 | 81 | 503 | 60 020 | 59 517 |
| B.II. | Dlhodobé pohľadávky | | | | 1 727 | 1 727 |
| B.III. | Krátkodobé pohľadávky | 184 902 | 314 227 | 277 759 | 269 129 | -8 630 |
| B.V. | Finančné účty | 741 818 | 619 087 | 150 074 | 171 200 | 21 126 |
| **C.** | **Časové rozlíšenie** | **2 783** | **3 388** | **3 387** | **3 353** | -34 |

Spoločnosť k 31.12.2016 evidovala vlastné imanie vo výške 446 478 EUR v porovnaním s rokom 2015 kedy hodnota vlastného imania bola 527 943 EUR ide o zníženie o 81 465 EUR.

| Ozn. | P A S Í V A | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2016-2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | z toho | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | **Spolu vlastné imanie a záväzky** | **1 039 783** | **1 012 440** | **734 758** | **692 107** | **-42 651** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **A.** | **Vlastné imanie** | **773 939** | **809 960** | **527 943** | **446 478** | **-81 465** |
| A.I. | Základné imanie | 6 640 | 6 640 | 6 640 | 6 640 | 0 |
| A.II. | Kapitálové fondy | | | | | 0 |
| A.IV. | Zákonný rezervný fond | 664 | 664 | 664 | 664 | 0 |
| A.VII. | Výsledok hospodárenia minulých rokov | 106 140 | | | | 0 |
| A.VIII. | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie | 660 495 | 802 656 | 520 639 | 439 174 | -81 465 |
| | | | | | | |
| **B.** | **Záväzky** | **265 844** | **202 479** | **203 179** | **245 573** | **42 394** |
| B.I. | Dlhodobé záväzky | 41721 | 19123 | 4198 | 6 284 | 2 086 |
| B.II. | Dlhodobé rezervy | | | | | 0 |
| B.III. | Dlhodobé bankové úvery | | | | | 0 |
| B.IV. | Krátkodobé záväzky | 199 061 | 171 904 | 197 132 | 231 738 | 34 606 |
| B.V. | Krátkodobé rezervy | 25062 | 11452 | 1849 | 7 551 | 5 702 |
| **C.** | **Časové rozlíšenie** | | | **3636** | **56** | **-3 580** |

V roku 2016 celkové náklady v porovnaní s rokom 2015 medziročne vzrástli o 588 434 EUR tj. o 32,44 %. Na náraste nákladov sa podieľala zvýšená réžia (školenia zváračov) a **zvýšené osobné náklady** (mzdové). Odpisy predstavujú zníženie o 21 799 EUR. Finančné náklady na hospodársku činnosť zaznamenali pokles. V zaúčtovanej odloženej dani sú premietnuté budúce odpisy majetku.

| **Ozn.** | **N Á K L A D Y z toho** | **2013** | **2014** | **2015** | **2016** | **2016-2015** |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| B. | Výrobná spotreba | 12 731 | 17 848 | 21 612 | 24 594 | 2 982 |
| D. | Služby (subdodávky) | 1 082 242 | 1 096 650 | 1 016 501 | 1 375 195 | 358 694 |
| E. | Osobné náklady | 472 359 | 486 254 | 510 495 | 809 459 | **298 964** |
| F. | Dane a poplatky | 2 167 | 1 313 | 1 789 | 1 949 | 160 |
| G. | Odpisy dlhodobého N a H majetku | 20 215 | 56 004 | 47 015 | 25 216 | **-21 799** |
| H. | Zostat. cena predaného dlhodobého majetku | | | | | 0 |
| G. | Tvorba rezerv na hosp. činnosť a zúčt. NBO | | | | | 0 |
| H. | Tvorba oprav. polož. do nákladov na HČ | | | | | 0 |
| I. | Ostatné náklady na hospodársku činnosť | 641 | 14 479 | 48 222 | 23 218 | -25 004 |
| N. | Nákladové úroky | 2 358 | 3 442 | 3 042 | 236 | -2 806 |
| O. | Kurzové straty | 2 280 | 3 972 | 3 489 | 5 813 | 2 324 |
| P. | Ostatné náklady na finančnú činnosť | 1 380 | 2 449 | 2 052 | 910 | -1 142 |
| T. | Daň z príjmov za bežnú činnosť splatná | 198 742 | 231 489 | 161 846 | 133 185 | -28 661 |
| | Odložená daň | | 2 345 | -2 102 | -1 971 | 131 |
| | Opravné položky k pohľadávkam | | | | 4 591 | 4 591 |
| | **Náklady celkom** | **1 795 115** | **1 916 245** | **1 813 961** | **2 402 395** | **588 434** |

Náklady na činnosť spoločnosti sú odrazom zvýšenia nákladov na získanie kvalifikovaného pracovníka s adekvátnymi školeniami, certifikátmi a zručnosťami. Ročný nárast nákladov na prípravu každého jedného zvárača kým je pripravený na výkon služieb pre nášho odberateľa výrazne vzrástli. Platné skúšky v rozsahu kvalifikačných skúšok: minimálne zvárač TIG,MIG,MAG, elektródy s certifikátom zvárača: EN ISO 9606-1 135T BW FM5 S s12,0 D50,0 H-L045 ss gb si zabezpečujeme prevažne z vlastných prostriedkov. Pokles výsledku hospodárenia napriek zvýšenému objemu služieb spočíva v zdražení ľudských zdrojov. Dlhodobý nedostatok kvalitných zváračov sa odzrkadľuje v náraste nárokov zamestnancov ako aj zvýšenej minimálnej mzde v SR. Nedostatok ľudských zdrojov vhodných pre našich zákazníkov pretrváva aj v roku 2016 a je to celoeurópsky problém.

Tržby zo služieb v roku 2016 vzrástli o 512 894 EUR v porovnaní s rokom 2015. Celkový medziročného nárast výnosov zo služieb je o 22,10 %.

| Ozn. | V Ý N O S Y z toho | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2016-2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| I. | Tržby z predaja tovaru | | | | | 0 |
| III. | Služby | 2 458 428 | 2 713 871 | 2 320 710 | 2 833 604 | 512 894 |
| IV. | Tržby z predaja dlhodobého a materiálu | | | | | 0 |
| VI. | Ostatné výnosy z HČ | | | | | 0 |
| IX. | Výnosy z dlhodobého finan. Majetku | | | | | 0 |
| XII. | Výnosové úroky | 13 | 4 914 | 12 196 | 3 937 | -8 259 |
| | | | | | | 0 |
| XIII. | Kurzové zisky | 514 | 117 | 678 | 30 | -648 |
| XIV. | Ostatné výnosy z finančnej činnosti | | | 1 016 | 3 998 | 2 982 |
| | **Výnosy celkom** | **2 458 955** | **2 718 902** | **2 334 600** | **2 841 569** | **506 969** |

Medziročný nárast objemu služieb ale za vyššiu cenu práce sa prejavil aj na celkovom výsledku hospodárenia. Za rok 2016 spoločnosť vykázala zisk pred zdanením v sume 570 388 EUR, čo bol o 109 995 EUR horší výsledok hospodárenia ako v roku 2015, kedy dosiahol výšku 680 383 EUR, čomu sa adekvátne znížila daň z príjmov PO o 28 530 EUR oproti roku 2015.

| Ozn. | VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2016-2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| I. | Výsledok hospodárenia z hospod. činností | 871 418 | 1 041 323 | 676 092 | 573 379 | -102 713 |
| II. | Výsledok hospodárenia z finančných činnosti | -8 837 | -4 832 | 4 292 | -2 991 | -7 283 |
| III. | Výsledok hospodárenia z bežnej činností | 862 582 | 1 036 491 | 680 383 | **570 388** | **-109 995** |
| IV. | Výsledok hospodárenia z mimor. činností | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| T. | **Daň z príjmov z bežnej činnosti splatná** | 198 742 | 233 835 | 159 744 | **131 214** | **-28 530** |
| V. | Daň z príjmov splatná | | 231 489 | 161 846 | 129 243 | -32 603 |
| VI. | Odložená daň (-) | | -2346 | -2102 | -1971 | 131 |
| | **Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie** | **663 840** | **802 658** | **520 639** | **439 174** | **-81 465** |
| | **VH po zdanení / ČVH** | **663 840** | **802 657** | **520 639** | **439 174** | **-81 465** |

## II. Udalosti osobitného významu

Spoločnosť v roku 2016 zaznamenala priaznivý vývoj spoločnosti. Vplyv na životné prostredie ohľadom činnosti spoločnosti – žiaden. Zamestnanosť v spoločnosti k 31.12.2017 dosiahla 101 zamestnancov. Priemerný počet počas roka 100 zamestnancov. V priebehu roku 2016 nebola v spoločnosti zaznamenaná žiadna udalosť osobitného významu.

## III. Predpokladaný budúci vývoj činnosti spoločnosti

Spoločnosť sa naďalej bude snažiť udržať v oblasti ponúkaných služieb na európskom ako aj domácom trhu. Spoločnosť dlhodobo hľadá nové pracovné možnosti hlavne na nemeckom a českom trhu v oblasti výrobnej činnosti. Na zvýšenie obratu spoločnosti v nasledujúcom roku má najväčší vplyv nedostatok kvalifikovaných odborníkov -zváračov, čo bohužiaľ nedokážeme ovplyvniť. Ohľadne zvýšenia uplatnenia sa na domácom trhu by spoločnosť očakávala zmeny zákonov ktoré by zlepšili podnikateľské prostredie na Slovensku.

## IV. Výdavky na činnosť v oblasti výskumu a vývoja

Spoločnosť nemá v predmete činnosti výskum ani vývoj a do tejto oblasti nevynakladala žiadne výdavky.

## V . Obstarávanie majetkových účastí

Spoločnosť v roku 2016 vlastné akcie, dočasné listy, obchodné podiely a akcie, dočasné listy a akcie ovládajúcej osoby neobstarala a ani do budúcnosti neplánuje.

## VI. Návrh na zúčtovanie hospodárskeho výsledku

Konatelia navrhnú Valnému zhromaždeniu spoločníka spoločnosti schváliť ročnú účtovnú závierku spoločnosti a zúčtovanie zisku za rok 2016 nasledovne:

| | |
|---|---|
| Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych výnosov | 2 841 569 EUR |
| Súčet prevádzkových, finančných a mimoriadnych nákladov | 2 271 181 EUR |

| | |
|---|---|
| **Účtovný zisk** | 570 388 EUR |
| z toho | |
| daň z príjmov právnických osôb splatná 2016 | 133 185 EUR |
| odložená daň | 1 971 EUR |
| **Výsledok hospodárenia** za účtovné obdobie 01.01.-31.12.2016 | **439 171 EUR** |

## VII. Informácia o organizačných zložkách v zahraničí

Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.

Vyhotovená dňa: 27.06.2017

Prerokovaná v Mojzesove, dňa: 27.06.2017

.....

Konateľ spoločnosti - Juraj Kozár

.....

Konateľ spoločnosti - Róbert Hudec