

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA¹
Spoločníkom a konateľovi spoločnosti DELTA stone s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnil som audit účtovnej závierky spoločnosti DELTA stone s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa môjho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 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 som vykonal podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Moja zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti som nezávislý podľa ustanovení zákona č. 423/2015 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“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej závierky a splnil som aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Som presvedčený, že audítorské dôkazy, ktoré som získal, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre môj názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán /konateľ ďalej len 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 audítora² za audit účtovnej závierky

Mojou 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

¹ Tento vzor sa použije, keď je výročná správa k dispozícii v čase výkonu auditu a vydania správy audítora.

² Pod pojmom „auditor“ sa rozumie „štatutárny auditor“ alebo „audítorská spoločnosť“ definovaní v §2, ods.2 a 3 zákona o štatutárnom audite.

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 jednotlivito 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 uplatňujem odborný úsudok a zachovávam profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujem a posudzujem riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujem a uskutočňujem audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavam audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre môj 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.
- Oboznamujem sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby som mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotím vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robím 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 dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinní upozorniť v mojej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať môj názor. Moje závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania mojej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotím 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.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,

- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora.³ V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

Ing. Marián Péteri
Certifikovaný audítor
Licencia SKAU číslo 772

V Šali dňa: 17.12.2018.

Podpis audítora
Ing. Marián Péteri
Sládkovičova 2045/49
92701 Šaľa



³ V prípade významných nesprávností vo výročnej správe uvedie audítor aj charakter každej takejto nesprávnosti.

DELTA stone s.r.o., 188, Čierna Voda 925 06, IČO: 36272850

Spoločnosť DELTA stone s.r.o., je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Trnave oddiel Sro, vložka číslo 17245/T-Zbl

Výročná správa DELTA stone s.r.o. zostavená ku dňu 31.12.2017

A) Všeobecné údaje

Povinnosť vypracovať výročnú správu spoločnosti za rok 2017 vyplynula z § 20 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti zostavujúcej výročnú správu je DELTA stone s.r.o., č. 188, Čierna Voda, 925 06.
2. Hlavné činnosti spoločnosti sú:
 - a. výroba transportného betónu
 - b. kúpa tovaru na účely jeho predaja konečného spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
 - c. kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
 - d. sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, výroby a služieb v rozsahu voľnej živnosti
 - e. pílenie, hobľovanie a impregnovanie dreva
 - f. výroba bytových doplnkov z dreva
 - g. služby súvisiace s rastlinou výrobou
 - h. služby súvisiace so živočíšnou výrobou okrem veterinárnych služieb
 - i. zriaďovanie, zabezpečovanie a likvidácia lomov /§2 písm. c/ zákona SNR 51/1988 Zb. o banskej činnosti, výbušnách a o štátnej banskej správe v znení neskorších predpisov/
 - j. úprava a zušľachtovanie nerastov vykonávané v súvislosti s ich dobývaním /§2 písm. d/ zákona SNR č. 51/1988 Zb. o banskej činnosti .../
 - k. zriaďovanie a prevádzka odvalov, výsypiek a odkalísk pri činnostiach uvedených v písmenách b/ až d/ /§2 písm. e/ zákona SNR č. 51/1988 Zb. o banskej činnosti../
 - l. rastlinná výroba kombinovaná so živočíšnou výrobou
 - m. iné výkony /služby/ súvisiace s poľnohospodárskou činnosťou
 - n. vnútroštátna nákladná cestná doprava
 - o. otváрка, príprava a dobývanie ložísk /§2 písm. b/ zákona/ povrchovým spôsobom v lomoch s ručnou ťažbou vyššou ako 500 000 ton
 - p. dobývanie ložísk nevyhradených nerastov vrátane úpravy a zušľachtovanie nerastov vykonávaných v súvislosti s ich dobývaním, zabezpečenie a likvidácia lomov s výnimkou vyhľadania a prieskum ložísk na vyhradených nerastov /§3 písm. a/ zákona/ povrchovým spôsobom v lomoch s ročnou ťažbou vyššou ako 500 000 ton
3. Zoznam členov štatutárnych orgánov:
 - a. konateľ : László Király
 - b. konateľ : Roland Nagy
4. Štruktúra spoločníkov s uvedením absolútnej a relatívnej výšky ich podielov na základnom imaní, ak sa odlišuje od podielu na základnom imaní:

SPOLOČNÍCI	SPLATENÉ ZI	PODIEL NA FIRME
Ladislav Király	31 833,00	70,00 %
Justína Királyová	12 143,00	26,70 %
László Király	750,00	1,65 %
Roland Nagy	750,00	1,65 %

Rezervný fond spoločnosti slúži na krytie strát spoločnosť s ručením obmedzeným. Tento fond treba doplňať každoročne o 5% z čistého zisku až do výšky 10% základného imania.

B) Genéza akciovej spoločnosti

Založenie spoločnosti s ručením obmedzeným

Spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 23.5.2005 podľa § 56 až 75 a § 105 až 153 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. (dátum vzniku 18.6.2005).

Následné dodatky do obchodného registra:

Spoločenská zmluva, dodatok k spoločenskej zmluve: 16.06.2005, 11.08.2006, 29.06.2007, 27.05.2009.

Spoločenská zmluva – úplné znenie: 12.07.2005, 9.12.2005, 12.12.2005, 21.04.2017.

Zápisnica VZ: 12.7.2005, 9.12.2005, 12.12.2005, 11.08.2006, 29.06.2007, 27.05.2009, 25.01.2014, 30.01.2014, 21.04.2017.

Znalecký posudok, podpisové vzory, vyhlásenia, zmluva o prevode obchodného podielu: 9.12.2005, 12.12.2005, 27.05.2009, 21.04.2017/1, 21.04.2017/2.

Koncesná listina: 11.8.2006.

Rozhodnutie konateľov, rozhodnutie o zmene banského oprávnenia: 29.06.2007, 27.05.2009.

Sídlo spoločnosti bolo stanovené na č.d. 188, Čierna Voda 925 06, Slovenská republika.

Spoločnosť bola založená na dobu neurčitú.

Zápis do Obchodného registra

Spoločnosť DELTA stone s.r.o. je zapísaná v obchodnom registri Okresného súdu v Trnave oddiel Sro, vložka číslo 17245/T-Zbl

Daňový úrad v Galante vydal osvedčenie o registrácii a pridelení daňového identifikačného čísla na daň z príjmov právnických osôb, daň zo závislej činnosti a funkčných požitkov, vyberané zrážkou.

Obchodná činnosť

DELTA stone s.r.o. vykonáva nasledovné hlavné činnosti :

- ťažbu a predaj štrku a štrkopiesku
- výroba transportného betónu

Banková činnosť

- zriadenie bežného účtu SK58 3100 0000 0042 1022 0309, vedený Prima banka Slovensko, a.s.
- zriadenie bežného účtu SK29 1111 0000 0011 6213 0013, vedený UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

Predpoklad budúceho vývoja

- rozvoj podnikateľských aktivít spoločností spočíva zníženie nákladov na výrobu
- postupné zvýšenie predajných cien
- vytvoriť nové frakcie kameniva
- investovať do novej technológie na ťažbu a triedenie kameniva
- brať do nájmu iných ťažobných priestorov

C) 1. Organizačná štruktúra spoločnosti, riadiace modely

Najvyšším výkonným orgánom je konateľ spoločnosti , ktorý predstavuje v spoločnosti štatutárny orgán : konateľ spoločnosti.

Spoločnosť nemá žiadne ďalšie orgány ani výkonných riaditeľov.

2.Organizačná štruktúra spoločnosti a zamestnanosť

K 31.12.2017 spoločnosť mala v pracovnom pomere 40 zamestnancov z tých: 2 na materskej dovolenke, 2 vedúcich zamestnancov, 4 na dohodu pracovnej činnosti. Pre spoločnosť pracovali aj konatelia.

D) Významní dodávateľa a odberatelia

Dodávateľa:

- DELTA Transit, s.r.o.
- KASI-X Slovakia, s.r.o
- CRH (Slovensko), a.s.
- NDF spol, s.r.o.
- GL, s.r.o.

Odberatelia:

- Ladce Betón, s.r.o.
- ONYX spol., s.r.o.
- FSTT, s.r.o.
- STRABAG, s.r.o.
- AVA-stav, s.r.o

E) Iné dôležité informácie

1. Neexistuje podnik, ktorý zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu podnikov, pre ktoré je spoločnosť DELTA stone s.r.o. dcérskym podnikom.
2. Neexistujú podniky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom.
3. Spoločnosť nemá zriadenú organizačnú zložku v zahraničí.
4. Spoločnosť neúčtovala o nákladoch na činnosti v oblasti výskumu a vývoja.
5. Spoločnosť neúčtovala o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov ani o obchodných podieloch ovládajúcej osoby.
6. Nie sú údaje požadované podľa osobitného predpisu.
7. Po skončení účtovného obdobia nerastali udalosti osobitného významu.

Ekonomické ukazovatele, finančná situácia a zákonom požadované informácie

F) Finančný majetok (v celých eurách)

Druh finančného majetku	Suma v eurách k 31.12. 2017
Peniaze v pokladni	6 527
Ceniny- stravné lístky	2 591
Peniaze na účte v banke	630 195
Spolu finančný majetok	639 313

Vybrané ekonomické ukazovatele (v celých eurách)

	k 1.1.2017	k 31.12.2017
Vlastné imanie	2 742 435	3 032 580
Základné imanie	45 476	45 476
Kapitálové fondy	2 400 037	2 687 509
VH bežného obdobia	28 387	1 354
VH minulých rokov	253 235	281 622
Fondy zo zisku	10 549	11 868
Rezervný fond	4 751	4 751

G) Návrh na rozdelenie zisku (úhradu straty)

- 10% zo zisku tvorba rezervného fondu 0,00 Eur 421/431
(bola naplnená podmienka 10% ZI)

- Zisk bude zaúčtovaný 428/431 na účet nerozdeleného zisku

H) Majetok a záväzky

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Údaje o tom či sú veličiny auditované, alebo nie	Áno	Áno	Áno

Majetok a záväzky (v celých eurách):

		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
SA	Majetok spolu	3 888 696	3 487 217	4 303 944
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0
A.	Neobežný majetok	2 050 640	1 896 413	1 984 424
B.	Obežný majetok	1 835 806	1 586 490	2 302 694
C.	Časové rozlíšenie	2 250	4 314	16 826
SP	Vlastné imanie a záväzky celkom	3 888 696	3 487 217	4 303 944
A.	Vlastné imanie	1 592 506	2 742 435	3 032 580
B.	Záväzky	2 292 516	744 782	1 271 364
C.	Časové rozlíšenie	3 674	0	0

I) Výnosy a náklady

	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
Údaje o tom či sú veličiny auditované, alebo nie	Áno	Áno	Áno

Výnosy a náklady (v celých eurách):

		31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017
I.	Tržby z predaja tovaru	384 115	15 037	218 160
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	177 063	6 902	62 846
II.	Výroba (II.+III.-IV.)	3 944 075	4 094 882	4 439 778
B.D.	Výrobná spotreba	3 577 023	3 510 668	3 905 271
E.	Osobné náklady	157 832	178 962	250 531
F.	Dane a poplatky	19 340	10 348	16 757
G.1.	Odpisy dlhodobého nehm. majetku a dlhodobého hmot. majetku 551	332 743	342 618	367 875
H.	Zostatková cena predaného DM a materiálu 541,542	22 983	0	27 350
VI.	Tržby z predaja DHM materiálu	26 833	4 000	27 350
VII.	Ostatné výnosy z hosp. činnosti	503	10 042	822
J.	Ostatné náklady na hosp. činnosť	21 489	20 185	22 208
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	38 385	53 474	32 931
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	0	0
K.	Predané cenné papiere a podiely	0	0	0
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0	0
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	0	0	0

L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok	0	0	0
XIII.	Výnosy z precenenia FM	0	0	0
P.	Náklady na precenenie FM	0	0	
XI.	Výnosové úroky	42	32	0
N.	Nákladové úroky	22 697	18 016	16 067
XII.	Kurzové zisky	0	6	2
O.	Kurzové straty	847	10	25
XIV.	Ostatné výnosy z FČ	0	0	0
Q.	Ostatné náklady na FČ	2 895	2 382	1 604
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-26 397	-20 370	- 17 694
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení	8 311	28 387	1 354

J) Účtovná závierka podnikateľov v PU

Zostavená dňa 28.3.2018, schválená dňa:, predložená elektronicky na DÚ zo dňa 15.11.2018 hod.: 10:05 pod evidenčným číslom potvrdenia: 614775973/2018

K) Správa audítora o overení účtovnej závierky v prílohe č. 1 zo dňa:

L) Iné správy o preskúmaní ročnej účtovnej závierky a výročnej správy

M) Ukazovatele účtovnej jednotky

Altmanov Z-score model pre účtovné obdobie mal hodnotu 2,28, čo je druhá skupina (firma s neurčitou finančno-ekonomickou situáciou). Zníženie skupiny došlo z dôvodu nízkeho zisku a zvýšenia cudzích zdrojov.

Správu vypracoval dňa 30.06.2018: Justína Királyová (ekonóm spol.)

Správu schválil: dňa:

Podpis:

