

**SPRÁVA**

**NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

**AUDÍTOVANÁ SPOLOČNOSŤ**  
**OBDOBIE**

**DEXTRADE Žilina, s.r.o.**  
**2018**

---

**AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.**

## Obsah

|                                                                                                   |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>Obsah .....</b>                                                                                | <b>2</b> |
| <b>ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI .....</b>                                                         | <b>3</b> |
| Identifikačné údaje .....                                                                         | 3        |
| Príjemca správy .....                                                                             | 3        |
| Audítované obdobie.....                                                                           | 3        |
| Audítor .....                                                                                     | 3        |
| <b>VÝROK AUDÍTORA .....</b>                                                                       | <b>4</b> |
| <b>PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA.....</b>                                                             | <b>6</b> |
| 1. <u>Objednávka na audítorske overenie účtovnej závierky</u> .....                               | 6        |
| 2. <u>Údaje o spoločnosti</u> .....                                                               | 6        |
| 3. <u>Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti</u> .....                          | 6        |
| 4. <u>Systém vedenia účtovníctva</u> .....                                                        | 7        |
| 5. <u>Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti</u> .....         | 7        |
| 5.1. <u>Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok</u> .....                                              | 7        |
| 5.2. <u>Pohľadávky</u> .....                                                                      | 7        |
| 5.3. <u>Finančné účty</u> .....                                                                   | 7        |
| 5.4. <u>Časové rozlíšenie</u> .....                                                               | 7        |
| 5.5. <u>Krátkodobé záväzky</u> .....                                                              | 7        |
| 5.6. <u>Vlastné imanie</u> .....                                                                  | 7        |
| 5.7. <u>Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát</u> ..... | 8        |
| 5.8. <u>Finančná analýza</u> .....                                                                | 8        |

**Prílohy:** 1. Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve k 31.12. 2018  
/malá účtovná jednotka/

## **ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI**

### **Identifikačné údaje**

**DEXTRADE Žilina, s.r.o.**  
**Kamenná 9 Žilina 010 01**  
**IČO: 30 224 802**  
**IČ DPH:SK2020445273**

### **Príjemca správy**

**Konatelia s.r.o.**

### **Audítované obdobie**

**1.1. 2018 – 31.12. 2018**

### **Audítor : Ing. Marián FAŠKO, PhD.**

**Audítor SKAU č. licencie 242,**  
**IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301**  
**sídlo: K vodojemu 20, 010 04 ŽILINA**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

**Adresát: konatelia spoločnosti****Názor:**

Uskutočnil som audit priloženej riadnej ročnej účtovnej závierky, **DEXTRADE Žilina, s.r.o.** Kamenná 9 Žilina 010 01 IČO: 30 224 802, za rok 2018, ktorá obsahuje účtovnú závierku podnikateľov v podvojnom účtovníctve zostavenú k 31.12. 2018, /malá účtovná jednotka/ ako aj prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich poznámok. Podľa môjho názoru priložená účtovná závierka poskytuje **pravdivý a objektívny pohľad** na finančnú situáciu spoločnosti **DEXTRADE Žilina, s.r.o.** k 31. decembru 2018, na výsledky jej hospodárenia za rok končiaci k danému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov /ďalej len zákon o účtovníctve/

**Základ pre názor:**

Audit sa uskutočnil 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 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"), týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kodexu audítora, relevantných pre môj audit účtovnej jednotky 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 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**

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 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 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 spochybnit' schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejem k záveru, že významná neistota existuje, som povinný 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.

Posúdil 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 2018 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. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

**V Žiline dňa 1.03. 2019**

**Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.**

**Audítor SKAU, číslo licencie 242  
IČO 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301  
sídlo: K vodojemu 20, 010 03 ŽILINA**

## PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA

### 1. Objednávka na auditorské overenie účtovnej závierky

Overenie ročnej účtovnej závierky DEXTRADE Žilina, s.r.o. Kamenná 9 Žilina 010 01 , IČO: 30 224 802, som uskutočnil na základe zmluvy.

### 2. Údaje o spoločnosti

DEXTRADE Žilina, s.r.o.

Kamenná 9 Žilina 010 01 , IČO: 30 224 802 IČ DPH:SK 2020445273

zapísaná v Obchodnom registri okresného súdu Žilina oddiel S.ro vložka č 191/L

Deň zápisu: 05.11.1991 (od: 14.01.1992)

Predmet činnosti – hlavné činnosti: (od: 30.06.2007)

sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľných živností

veľkoobchodná a maloobchodná činnosť v rozsahu voľných živností

stolárske práce, výroba nábytku

prenájom hnuteľných vecí v rozsahu voľných živností

prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom

prieskum trhu a verejnej mienky, podnikateľské poradenstvo

prípravné práce k realizácii stavby, uskutočňovanie stavieb a ich zmien,

dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov (od: 26.11.2008)

#### **Spoločníci a výška vkladu každého spoločníka:**

Ing. Peter G á n o c z y Dubová 3273/31 Žilina 010 07 (od: 28.06.2008)

Vklad: 70 500 EUR Splatené: 70 500 EUR (od: 24.04.2010)

Ing. Michal Marek CSc Dobšinského 8 Žilina (od: 04.02.2003)

Vklad: 70 500 EUR Splatené: 70 500 EUR (od: 24.04.2010)

**Štatutárny orgán:** konatelia (od: 11.03.2005)

Ing. Peter Gánoczy Dubová 3273/31 Žilina 010 07, Vznik funkcie: 10.01.2005

Ing. Michal Marek CSc. Dobšinského 8 Žilina Vznik funkcie: 10.01.2005

**Konanie menom spoločnosti:** Za spoločnosť konajú konatelia, každý samostatne.

**Základné imanie:** 141 000 EUR Rozsah splatenia: 141 000 EUR (od: 26.11.2008)

Ďalšie právne skutočnosti: Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 24.10.1991 v zmysle § 106n zák.č. 103/90 Zb. Na zasadnutí Zboru spoločníkov konanom dňa 11.12.1991 bol schválený Dodatok č. 1 k spoločenskej zmluve. Starý spis: S.r.o. 675 (od: 14.01.1992)

Na zasadnutí Valného zhromaždenia konanom dňa 30.8.1992 bol schválený Dodatok č. 2, ktorým sa upravuje spoločenská zmluva v zmysle zák.č.513/91 Zb. od: 09.12.1992)

Na valnom zhromaždení dňa 2.12.2002 bola schválená zmena spoločenskej zmluvy.

### 3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka spoločnosti za účtovné obdobie kalendárneho roka 2018, zostavená 27. 2. 2019. Ako hladinu významnosti som zvolil 0.2% z obratu spoločnosti.

Za účtovnú závierku je zodpovedný štatutárny orgán. Mojou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z jej výsledkov. Audit bol uskutočnený v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami, podľa ktorých je potrebné audit naplánovať a uskutočniť tak, aby som získal objektívne presvedčenie, že závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

#### **4. Systém vedenia účtovníctva**

Spoločnosť účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v sústave podvojného účtovníctva.. Účtovníctvo vedie spoločnosť interne, zodpovedná je p. Janka Melišová, podľa zákona 431/2002 Z. z. a Opatrenia MF SR č. 23 054/2002 -92 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúci v sústave podvojného účtovníctva /oznámenie č. 740/2002 Z. z. platných do 31.12. 2018.

Účtový rozvrh je spracovaný na podmienky s.r.o. a bola v ňom uplatnená rozvinutá podoba účtovej osnovy. Pri určovaní analytických účtov boli zohľadnené aj položky nutné pre zistenie daňového základu. Vnútro podnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo spoločnosti je realizované automatizovaným spôsobom. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že spoločnosť vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Odchýlky, ktoré sa vyskytli boli priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné.

#### **5. Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti**

##### **5.1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok**

DHM a DNM sú evidované a odpisované v súlade s aktuálnym znením zákona o daniach z príjmu č. 595/2003 Zb. t.j. vrátane zmien platných do 31.12. 2018. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania k 31.12. 2018.

##### **5.2. Pohľadávky**

V uplynulom období došlo k výraznému nárastu krátkodobých pohľadávok z obchodného styku na výšku 146 758 €. oproti minulému obdobiu 83 589 €. pohľadávkam sú vedené opravné položky vo výške 5 903 €. V účtovnom období sa účtuje o odloženej daňovej pohľadávke 3 691 €.

##### **5.3. Finančné účty**

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú podnikateľským aktivitám s.r.o.

##### **5.4. Časové rozlíšenie**

Prechodné účty časového rozlíšenia dosahujú k ultimu roka v aktívach výšku 7 619 € predovšetkým v nákladoch budúcich období krátkodobých. V pasívach je to 55 €,

##### **5.5. Krátkodobé záväzky**

Táto položka oproti minulému roku došlo k nárastu krátkodobých záväzkov z obchodného styku na 176 013 €, oproti 161 869 €. Odložený daňový záväzok nie je účtovaný.

##### **5.6. Vlastné imanie**

Vlastné imanie firmy je 163 559 €, pričom oproti minulému obdobiu došlo k nárast v dôsledku priaznivého hospodárskeho výsledku hodnoteného obdobia.

**5.7. Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát**

Požadované výkazy Súvaha a Výkaz ziskov strát boli vyplnené vo všetkých položkách. Položky nadväzujú priamo na stavy na príslušných syntetických a analytických účtoch, ktoré boli vykázané v hlavnej účtovej knihe k 31.12. 2018. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky je v zásade v súlade s par. par. 17 Zákona o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 4455/2003-92 ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva

**5.8. Finančná analýza**

**Celková zadlženosť:**

meraná záväzkami k celkovým aktívam je 72,52 %

**Likvidita:**

**Likvidita** I, II, i III. stupňa je v priebehu obdobia primeraná druhu činností.

**Rentabilita :**

Rentabilita celkového kapitálu 5,34%

Rentabilita vlastného kapitálu 19,45%

Rentabilita procesu /z tržieb/ 1,25%

**Hospodársky výsledok** pred zdanením je **zisk 35 999 €**, ktorý je daňovou analýzou upravený na **daňový základ 31 960 €**, **odpočet daňovej straty minulých období je 5 284 €**, upravený daňový základ je **26 676 €**, z čoho plynie daň **5 602 €**, zápočet daňových licencií **2 722 €**, celková daň je potom **4 182 €** z čoho je odložená daň je **1 302 €**, a disponibilný HV je **zisk 31 817 €**.

V ŽILINE dňa 1.03. 2019

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítor SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK 1022443301

sídlo: K vodojemu 20, 010 03 ŽILINA