

AUDIT PARTNERS ALLIANCE, s. r.o.

---

**audítorská spoločnosť, licencia UDVA 317**

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

## **Záverečné memorandum auditu.**

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

Nitra , 20. Marec 2019



## **1. Priebeh overovania**

### **1.1 Zadanie a priebeh overovania**

V zmysle zmluvy o vykonaní audítorského overenia ročnej účtovnej závierky nás vedenie spoločnosti 3J-3D int., s.r.o. požiadalo o overenie jej účtovnej závierky k 31.12.2018.

Cieľom auditu bolo overenie účtovnej závierky, účtovných postupov, evidencie a kontrolu náväznosti výkazov na ročnú účtovnú závierku. Pri audítorskom overovaní a zostavovaní správy sme postupovali v zmysle Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, Zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a ostatných platných právnych noriem, ako aj v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami.

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

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

### **1.2 Podklady k overovaniu**

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

## **2. Právne pomery**

## **2.1 Identifikácia účtovnej jednotky**

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

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

Sídlo: : Vlčkovce 217, 91923

Základné imanie : 233 196,- EUR

Deň zápisu : 18.01.2007

Právna forma : Spoločnosť s ručením obmedzeným

IČO : 36 727 024

Predmet činnosti je najmä :

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

## **3. Stanoviská k účtovnej závierke**

### **3.1 Formálna stránka závierky**

K auditorskému overovaniu bola predložená kompletná účtovná závierka :

- Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve Úč POD

Súčasťou účtovnej závierky sú : Súvaha Úč POD 1-01

## Výkaz ziskov a strát Úč POD 2-01

## Poznámky Úč POD 3-01

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

Zachováva účtovnú a dodržiava bilančnú kontinuitu v aktivite spoločnosti, ktorú účtovná závierka zobrazuje. Počiatočné stavy účtov nadväzujú na údaje k 31.12.2017.

### **3.2 Vecná stránka závierky**

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

### **4. Systém účtovníctva**

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

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

na posúdenie preukázanosti účtovníctva , obsahovej, metodickej a numerickej správnosti účtovného zobrazenia vybraných transakcií.

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

## **5. Overenie majetkovej, výnosovej a finančnej situácie**

### **5.1 Overenie majetku a zdrojov krytia**

Spoločnosť 3J-3D int., s. r.o. vykazuje bilancii k 31.12.2018 vykazuje majetok a zdroje krytia celkovou sumou 4 678 505 EUR / netto /. Vo vnútornej rámcovej štruktúre tohto majetku predstavuje neobežný majetok v sume 1 489 652 EUR 32 % z celkového majetku. Prevažne ide o samostatné hnutelné veci v sume 1 283 162 EUR. Obežný majetok predstavuje v sume 3 126 310 EUR / v netto / 67 % z celkového majetku. Najvýznamnejšou zložkou sú krátkodobé pohľadávky v sume 1 970 831EUR / v netto /.

Zo zdrojov krytia je vlastné imanie v sume 2 008 241 EUR a záväzky v sume 2 659 534 EUR .

### **5.2 Overenie finančnej situácie**

#### **1, Ukazovatele kontroly kapitálovej štruktúry**

##### **ukazovateľ samofinancovania**

$$\frac{\text{Vlastné imanie}}{\text{Aktíva celkom}} \times 100 = \frac{2\,008\,241}{4\,678\,505} \times 100 = 43 \%$$

Aktíva celkom 4 678 505

Ukazovateľ vyjadruje v akej miere je spoločnosť schopná kryť svoje potreby vlastnými finančnými zdrojmi. Štandardná veľkosť je nad 30% . Oproti roku 2017 sa ukazovateľ zlepšil o 15 %.

## **2, Ukazovatele aktivity**

### **ukazovateľ doby inkasa**

Pohľadávky 1 831 161

$$\frac{\text{Pohľadávky}}{\text{Tržby}} \times 365 \text{ dní} = \frac{1\,831\,161}{16\,228\,518} \times 365 \text{ dní} = 41 \text{ dní}$$

Tržby 16 228 518

Ukazovateľ vyjadruje obrat pohľadávok a počet dní , počas ktorých sú denné tržby viazané v pohľadávkach. Pohľadávky zahŕňajú účty 311 a tržby zahŕňajú účty 602, 604 a 641. Ukazovateľ sa zlepšil o 6 dní oproti roku 2017. Štandardná veľkosť je 20 dní.

## **3, Ukazovatele likvidity**

### **ukazovateľ celkovej likvidity**

Obežný majetok 3 126 310

$$\frac{\text{Obežný majetok}}{\text{Krátkodobé záväzky}} = \frac{3\,126\,310}{2\,065\,202} = 1,5$$

Krátkodobé záväzky 2 065 202

---

Celková likvidita slúži na dlhodobé hodnotenie platobnej schopnosti spoločnosti.

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

Štandardná veľkosť je od 1,5 – 2,5.

### **ukazovateľ bežnej likvidity**

Obežný majetok – zásoby 1 993 988

$$\frac{\text{Obežný majetok – zásoby}}{\text{Krátkodobé záväzky}} = \frac{1\,993\,988}{2\,065\,202} = 1$$

Krátkodobé záväzky 2 065 202

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

**ukazovateľ okamžitej likvidity**

Finančný majetok                      23 157

\_\_\_\_\_ = \_\_\_\_\_ = 0,011

Krátkodobé záväzky              2 065 202

Okamžitá likvidita charakterizuje najužší pohľad na bežné finančné riadenie.

Štandardná veľkosť je 0,9 – 1,1.

Ukazovatele likvidity sú porovnateľné s rokom 2017.

---