

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát: štatutárny orgán – konateľ spoločnosti

Názor:

Uskutočnil som audit priloženej účtovnej závierky podnikateľov v podvojnom účtovníctve k 31.12.2018 /malá účtovná jednotka/, spoločnosti DEXWOOD, spol. s r.o. Riečna 91, 010 04 Žilina – Bánová, IČO: 316 14 493, 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 DEXWOOD, spol. 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 kódexu 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 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 pochybníť 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 našimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

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.

Nezistil som významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky.

V Žiline dňa 28.11.2019

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 audítorské overenie účtovnej závierky

Overenie ročnej účtovnej závierky DEXWOOD, spol. s r.o. Riečna 91, 010 04 Žilina - Bánová

IČO: 316 14 493 som uskutočnil na základe ústnej objednávky

2 Údaje o spoločnosti

DEXWOOD, spol. s r.o. (od: 14.03.2001)

Riečna 91, 010 04 Žilina - Bánová(od: 14.03.2001)

IČO: 316 14 493, IČ DPH:SK2020446351

zapísaná v Obchodnom registri okresného súdu v Žiline oddiel S.r.o. vložka č 2180/L

Dátum zápisu do Obchodného registra: 16.9.1994

Predmet činnosti – hlavné činnosti: (od: 16.09.1994)

spprostredkovanie obchodu, veľkoobchod a maloobchod v plnom rozsahu okrem koncesovaných živností, poradenská činnosť v oblasti obchodu

výroba piliarska , nábytku /neremeselná/, drevených obalov iných výrobkov z dreva

zasielateľstvo (od: 14.03.2001)

spprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností (realitná činnosť) (od: 20.03.2007)

zabezpečovanie služieb spojených s nájmom nehnuteľností (od: 20.03.2007)

Základné imanie:

331 940 EUR (od: 06.01.2018) **Rozsah splatenia: 331 940 EUR** (od: 06.01.2018)

Spoločníci a výška vkladu každého spoločníka:

Ing. Daniel Sedlák Riečna 91 Žilina (od: 25.11.2017) Vklad: 331 940 EUR Splatené: 331 940 EUR (od: 25.11.2017)

Štatutárny orgán: konatelia (od: 20.02.2004)

Ing. Daniel Sedlák , Oravská 3050/4, 010 01 Žilina Vznik funkcie: 22.01.2004

Konanie menom spoločnosti: Spoločnosť zastupuje a za ňu podpisuje konateľ samostatne.(od: 20.02.2004)

Ďalšie právne skutočnosti: Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou, zo dňa 16.6.1994 podľa § 105 a nasl. zák. č. 513/91 Zb. Starý spis: S.r.o. 6023 (od: 16.09.1994)

Dňa 22.1.2004 prijal jediný spoločník dodatok č. 6 k spoločenskej zmluve. (od: 20.02.2004)

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka spoločnosti za účtovné obdobie kalendárneho roka 2018, zostavená dňa 18.3.2019

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. Hladinu významnosti som stanovil na 0,2% z obratu

4. Systém vedenia účtovníctva

Spoločnosť účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v sústave podvojného účtovníctva.. Účtovníctvo vedie p. Štrbáková 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 účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva /oznámenie č. 740/2002 Z.z. platných od 1.1.2018.

Účtovný 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. Vnútropodnikové 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.

5. Osobitne overované položky účtovej 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 pohľadávok z obchodného styku na úroveň 80 084 € oproti 16 764 € z roku 2017. K pohľadávkam sú vedené opravné položky vo výške 70 018 €. Odložená daňová pohľadávka nie je účtovaná

5.3. Finančné účty

Stav a pohyby finančného majetku v priebehu hodnoteného obdobia zodpovedajú podnikateľským aktivitám spoločnosti

5.4. Časové rozlíšenie

Prechodné účty časového rozlíšenia dosahujú k ultimu roka v aktívach výšku 2 445 €. ako náklady budúcich období. V pasívach je to 0 €.

5.5. Krátkodobé záväzky

Táto položka má rovnakú charakteristiku ako 5.2. – pohľadávky, pričom oproti minulému roku došlo k nárastu krátkodobých záväzkov z obchodného styku z 11 048 € na 161 862 €. Odložený daňový záväzok je účtovaný vo výške 3 984 €.

5.6. Vlastné imanie

Vlastné imanie spoločnosti je 996 444 € a podieľajú sa na ňom priaznivé hospodárske výsledky podnikania.

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

Príslušné výkazy Súvaha a Výkaz ziskov a strát boli vyplnené vo všetkých položkách. Položky súvisiaci priamo na stavy na príslušných syntetických a analytických účtoch, ktoré boli vykázané v účtovnej knihe k 31.12.2018. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky je v zásade v súlade s par. 17 Zákona o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 25 167/2003-92 a 18069/2004 -74 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 systave podvojného účtovníctva

5.8. Finančná analýza

Celková zadlženosť je 16,76 %

Likvidita:

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

Rentabilita :

Rentabilita celkového kapitálu 6,17 %
 Rentabilita vlastného kapitálu 7,41 %
 Rentabilita procesu /z tržieb/ 1,88%

Hospodársky výsledok pred zdanením je zisk 95 640 € ktorý je daňovou analýzou upravený na daňový základ 103 765 €, daňová povinnosť 21 790 €, a použiteľný zisk teda 73 850 €.

V ŽILINE dňa 28.11.2019

Ing. Marián FAŠKO PhD

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