

***Správa nezávislého audítora  
z overovania účtovnej závierky  
a výročnej správy.***

Účtovná jednotka: **DIAGO SF s.r.o.**  
Železničná 7  
977 01 Brezno

Preverovanie vykonal: **Audit Partners Alliance s.r.o.**  
Licencia UDVA 317  
Čermánske námestie 1,  
949 01 Nitra

Príloha: účtovná závierka 2019, výročná správa 2019



**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**  
**spoločníkom a konateľom spoločnosti DIAGO SF s. r. o.**

**Správa z auditu účtovnej závierky**

**Názor**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti DIAGO SF s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2019, 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 2019 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 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 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 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 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 uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej 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 nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie 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.

## **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. 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 zváženie, 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.

Zvážili sme, či výročná správa spoločnosti DIAGO SF s.r.o. 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 2019 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 obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

V Nitre, 18. Marec 2020

AUDIT PARTNERS ALLIANCE, s.r.o. , číslo licencie UDVA 317,

Čermánske námestie 1, 949 01 , Nitra

Ing. Ľubica Mesárošová, licencia SKAU 731



**DIAGO SF** s.r.o., Železničná 7,  
Brezno

Výročná správa

2019

Brezno, 16.03.2020

# 1. Všeobecné údaje, charakteristika, história

Obchodná spoločnosť bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 30.06.1999, podľa §28, 105 - 153 Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších prepisov.

Spoločnosť bola zapísaná do Obchodného registra dňa 31.08.1999. Štatutárnym orgánom spoločnosti je jedna spoločníčka, ktorá koná v mene spoločnosti samostatne.

Najvyšším orgánom spoločnosti je valné zhromaždenie.

Pri vzniku spoločnosti bolo zložené základné imanie vo výške 6 639,00 Eur, ktoré bolo splatené v plnej výške. V roku 2018 bolo základné imanie zvýšené o 1 000 000,00 Eur, Zápis do Obchodného registra bol vykonaný 16.07. 2019.

Právna forma spoločnosti je spoločnosť s ručením obmedzeným. Sídlo spoločnosti je na Železničnej 7, 977 01 Brezno.

Spoločnosti bolo pridelené IČO: 36037443 a DIČ: 2020084330.

Spoločník spoločnosti:

Ivana Kupčoková	s podielom 6.639,00 Eur
Ivana Kupčoková	s podielom 500.000,00 Eur
Ing. Slavomír Kupčok	s podielom 500.000,00 Eur

Konatelia spoločnosti:

Ing. Slavomír Kupčok

Predmet činností zapísaných v Obchodnom registri:

1. maloobchod - kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľných živností
2. veľkoobchod - kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľných živností
3. sprostredkovateľská činnosť
4. reklamné a marketingové služby
5. služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
6. prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
7. prenájom hnutelných vecí

8. informatívne testovanie, meranie, analýzy a kontroly
9. podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
10. skladovanie
11. baliace činnosti, manipulácia s tovarom
12. výroba čerpadiel, kompresorov, ventilov a armatúr
13. výroba ložísk
14. výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied
15. výroba jednoúčelových strojov, zariadení a náhradných dielov okrem výroby určených technických zariadení
16. výroba súčiastok pre automobilový a strojársky priemysel
17. výroba hydraulických komponentov, súčiastok, valcov a agregátov
18. výroba elektrostatických čističov oleja
19. vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
20. výroba a servis centrálnych mazacích systémov
21. zámočníctvo
22. výroba výrobkov obranného priemyslu
23. výskum a vývoj výrobkov obranného priemyslu

Firma Diago s.f. vznikla v roku 1993 ako súkromná spoločnosť zaoberajúca sa predajom ložísk a technickou diagnostikou. Spoločnosť sa postupne rozrastala o pobočky po celom Slovensku. V súčasnosti má pobočky v Košiciach, Banskej Bystrici, Šali, Prievidzi a zaraďuje sa medzi popredných dodávateľov ložísk rôznych svetových značiek.

Od roku 2004 firma DIAGO S.F. pracuje v systéme riadenia kvality. Validovaním systému certifikačnou autoritou získala certifikát riadenia kvality podľa normy ISO 9001 : 2000.

Spoločnosť od svojho vzniku sústavne rozširovala svoj predajný sortiment. V súčasnosti spoločnosť predáva ložiská valivé, kĺzne, veľkorozmerové, plastové, nerezové, kĺbové, lineárne, ložiská pre hydrauliku a pneumatiku, lineárne vedenia, tyče, skrutky dopravné valčeky, kolieska a hniezda, hydraulické tyče a rúry, reťaze, klinové remene a guferá. Súčasťou jej portfólia je návrh a výroba ložísk, inžiniering, školiaca činnosť, montáž ložísk a servis, vyvažovanie a ustavovanie motorov, diagnostika – on line, off line a monitorovacie systémy, mazanie a výroba CMS.

Vďaka dlhoročným skúsenostiam a rozvíjaniu spoločnosti v oblasti technickej diagnostiky, navrhovania a realizácie mazacích systémov a vo výrobe špeciálnych ložísk sa

spoločnosť môže uplatniť v rôznych odvetviach priemyslu – oceliarskom, strojníckom, automobilovom, papierenskom aj chemickom.

Priemerný počet zamestnancov od roku 1999 – 2017 je 41. Priemerný počet zamestnancov v roku 2018 je 50, z toho je 5 riadiacich pracovníkov.

## **2. Hospodárenie v roku 2019**

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je predaj rôznych typov ložísk, hydraulických tyčí, rúr, montáž ložísk, servis hydrauliky a diagnostika.

Celkové tržby z predaja tovaru klesli oproti roku 2018 o 1.040.655,00 Eur.

Rozšírili sme naše portfólio diagnostiky nákupom nových meracích prístrojov pre náš tím diagnostikov.

Rozšírili sme aktivity ohľadne kontaktovania zákazníkov servisu skvalitnením prístupu k zákazníkovi a zefektívnenie služieb servisu.

Zdokonaľovali sme výrobu rôznych tesnení na stroji zakúpenom v roku 2018. Tesnenia vyrábame na priamy predaj aj pre nami poskytované servisné práce.

Od 01.01.2019 sme sa podieľali na projekte Veda a výskum, ktorý pokračuje až do 31.05.2020.

Zisk za rok 2019 vo výške 131.355,00 Eur sa ponechá ako nerozdelený zisk, ktorý sa v budúcnosti použije podľa uváženia spoločníka.

## **3. Očakávaný vývoj v roku 2020**

V roku 2019 pokračujeme v snahe skvalitňovania predajných a popredajných služieb zákazníkovi a v rozširovaní portfólia tovarov. Pokračujeme v projekte Veda a výskum až do 31.05.2020.

## **4. Vybrané finančné ukazovatele**

Vývoj vybraných ukazovateľov z výkazu ziskov a strát

V rokoch 2017 2019 v celých EUR

<b>Ukazovatele</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Tržby z predaja tovaru	3 743 725,00	4 784 380,00	4 544 293,00
Tržby z predaja vlastných výrobkov	296 990,00	708 330,00	637 907,00
Náklady na hosp. činnosť	4 791 959,00	6 023 060,00	5 183 176,00
Pridaná hodnota	1 346 412,00	1 571 044,00	1 333 100,00
Výsledok hospodárenia z hosp. činnosti	178 451,00	398 186,00	129 035
Výsledok hospodárenia z fin. činnosti	-24 198,00	-39 262,00	205 240,00
Daň z príjmov z bežnej čin. splatná	0	102 957,00	83 509,00
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie	151 684,00	255 967,00	250 766,00

Vývoj vybraných ukazovateľov aktív a pasív

V rokoch 2017 – 2019 v celých EUR

	<b>2019</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Aktíva celkom</b>	7 889 179,00	8 416 634,00	6 608 167,00
Neobežný majetok	2 602 776,00	2 803 798,00	1 238 139,00
Obežný majetok	5 271 039,00	5 601 388,00	5 356 120,00
Časové rozlíšenie	15 364,00	11 448,00	13 908,00
<b>Pasíva</b>	7 889 179,00	8 416 634,00	6 608 167,00
Vlastné imanie	5 003 248,00	4 851 562,00	3 595 598,00
Závazky	2 741 225,00	3 409 522,00	3 012 569,00
Časové rozlíšenie	144 706,00	155 550,00	-

Pre posúdenie rentability podnikateľskej činnosti spoločnosti uvádzame rentabilitu celkových nákladov /Rn/ a rentabilitu tržieb /Rt/ v rokoch 2017 – 2019

<b>Rentabilita nákladov a tržieb</b>	2019	2018	2017	Rozdiel 2019 - 2017
Rn=HV po zdanení/celk.nákl.	2,72	4,1	4,7	1,98 %
Rt=HV po zdanení/celk. tržby	2,6	3,9	4,5	1,9 %

Ukazovateľ rentability nákladov vypovedá o efektívnosti hospodárskej činnosti podniku. Odpovedá na otázku, koľko % zisku pripadá na 1 euro vynaložených nákladov. Vo vývojovej rade by mal tento ukazovateľ vykazovať rastúcu tendenciu. Podnik by sa mal snažiť o čo najväčšie zníženie nákladov. Doporučená hodnota je nad 2%.

Ukazovateľ rentability tržieb vyjadruje schopnosť podniku transformovať zásoby na hotové peniaze. V niektorých prípadoch tento ukazovateľ nepostihne zníženie tržieb pri súčasnej úspore nákladov, čo sa prejaví v zmene zisku. Tento ukazovateľ by sa mal pohybovať minimálne nad 2%.

Vypočítané hodnoty poukazujú na to, že rentabilita nákladov a aj tržieb klesla oproti roku 2017. Rentabilita tržieb v roku 2019 oproti roku 2018 klesla. Rentabilita nákladov má klesajúcu tendenciu. Rentabilita tržieb klesá.

## 5. Iné dôležité informácie.

### 5.1 Udalosti osobitného významu po skončení účtovného obdobia

Spoločnosť nezaznamenala žiadnu udalosť osobitného významu po skončení účtovného obdobia, za ktoré sa vyhotovuje výročná správa.