

AUDIT PARTNERS ALLIANCE, s. r.o.

audítorská spoločnosť, licencia UDVA 317

Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Nitra, vložka číslo 29708/N
Kalinčiakova 2817/19, 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
Juzná 34, 949 01 Nitra



Nitra, 29. Apríl 2021

Ing. Mesárošová Ľubica, licencia SKAU 731
účtovník expert č. 1070 SZÚ
Juzná 34, 949 01 Nitra

1. Pribeh 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 31.12.2020.

Cieľom auditu bolo overenie účtovnej závierky, účtovných postupov, evidencie a kontrolu návaznosti 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.

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 audítorskému 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 31.12.2019.

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.

Register účtovných závierok

Podľa § 23a Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení zmien a doplnkov je účtovná jednotka zodpovedná za správnosť uložených dokladov dokumentov do registra. Vzhľadom na túto skutočnosť konštatujeme, že Vaša účtovná jednotka účtovnú závierku a výročnú správu za rok 2019 uložila do registra účtovných jednotiek.

5. Overenie majetkovej, výnosovej a finančnej situácie

5.1 Overenie majetku a zdrojov krytia

Spoločnosť 3J-3D int., s. r.o. vykazuje bilancii k 31.12.2020 vykazuje majetok a zdroje krytia celkovou sumou 5 014 105 EUR / netto /. Vo vnútornej rámcovej štruktúre tohto majetku predstavuje neobežný majetok v sume 1 018 937 EUR 20 % z celkového majetku. Prevažne ide o samostatné hnutelné veci v sume 1 015 327 EUR. Obežný majetok predstavuje v sume 3 937 121 EUR / v netto / 78 % z celkového majetku. Najvýznamnejšou zložkou sú krátkodobé pohľadávky v sume 2 387 144 EUR / v netto /.

Zo zdrojov krytia je vlastné imanie v sume 2 558 536 EUR a záväzky v sume 2 453 719 EUR .

5.2 Overenie finančnej situácie

1, Ukazovatele kontroly kapitálovej štruktúry

ukazovateľ samofinancovania

$$\frac{\text{Vlastné imanie}}{\text{Aktíva celkom}} \times 100 = \frac{2\,558\,536}{5\,014\,105} \times 100 = 51 \%$$

Aktíva celkom 5 014 105

Ukazovateľ vyjadruje v akej miere je spoločnosť schopná kryť svoje potreby vlastnými finančnými zdrojmi. Štandardná veľkosť je nad 30% . Oproti roku 2019 sa ukazovateľ zhoršil o 7 %.

2, Ukazovatele aktivity

ukazovateľ doby inkasa

Pohľadávky 2 318 715

$$\frac{\text{Pohľadávky}}{\text{Tržby}} \times 365 \text{ dní} = \frac{2\,318\,715}{20\,128\,318} \times 365 \text{ dní} = 42 \text{ dní}$$

Tržby 20 128 318

Ukazovateľ vyjadruje obrat pohľadávok a počet dní , počas ktorých sú denné tržby viazané v pohľadávkach. Pohľadávky zahŕňajú účty 311 a tržby čistý obrat..

Ukazovateľ sa zhoršil o 15 dní oproti roku 2019. Štandardná veľkosť je 20 dní.

ukazovateľ obratu zásob

Zásoby 431 226

$$\frac{\text{Zásoby}}{\text{Tržby}} \times 365 \text{ dní} = \frac{431\,226}{20\,128\,318} \times 365 \text{ dní} = 9 \text{ dní}$$

Tržby 20 128 318

Ukazovateľ vyjadruje obrátkovosť zásob. Ukazovateľ je priaznivý. Štandardná veľkosť je 40 dní.

3, Ukazovatele likvidity

ukazovateľ celkovej likvidity

Obežný majetok 3 937 121

$$\frac{\text{Obežný majetok}}{\text{Krátkodobé záväzky}} = \frac{3\,937\,121}{1\,874\,649} = 2,1$$

Krátkodobé záväzky 1 874 649

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 3 505 895

$$\frac{\quad}{\quad} = \frac{\quad}{\quad} = 1,9$$

Krátkodobé záväzky 1 874 649

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

ukazovateľ okamžitej likvidity

Finančný majetok 1 118 751

$$\frac{\quad}{\quad} = \frac{\quad}{\quad} = 0,6$$

Krátkodobé záväzky 1 874 649

Okamžitá likvidita charakterizuje najužší pohľad na bežné finančné riadenie.

Štandardná veľkosť je 0,2 – 0,6.

Ukazovatele likvidity majú priaznivú hodnotu.
