

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
Južná 34, 949 01 Nitra



Nitra , 27. Apríl 2022

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 31.12.2021.

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.

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: : Voderady 195, 919 42 Voderady

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 hnutel'ných 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 podvojnom účtovníctve Úč POD

Súčasti 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 31.12.2020.

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 metodologickej 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, metodologickej 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 2020 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 31.12.2021 vykazuje majetok a zdroje krytia celkovou sumou 5 620 455 EUR / netto /. Vo vnútornej rámcovej štruktúre tohto majetku predstavuje neobežný majetok v sume 1 059 103 EUR 19 % z celkového majetku. Prevažne ide o samostatné hnutelné veci v sume 1 055 847 EUR. Obežný majetok predstavuje v sume 4 503 732 EUR / v netto / 80 % z celkového majetku. Najvýznamnejšou zložkou sú krátkodobé pohľadávky v sume 3 579 225 EUR / v netto /.

Zo zdrojov krytia je vlastné imanie v sume 2 772 560 EUR a záväzky v sume 2 847 895 EUR.

5.2 Overenie finančnej situácie

1, Ukazovatele kontroly kapitálovej štruktúry

ukazovateľ samofinancovania

$$\frac{\text{Vlastné imanie}}{\text{Aktíva celkom}} \times 100 = \frac{2\,772\,560}{5\,620\,455} \times 100 = 49\%$$

Aktíva celkom 5 620 455

Ukazovateľ vyjadruje v akej miere je spoločnosť schopná kryť svoje potreby vlastnými finančnými zdrojmi. Oproti roku 2020 sa ukazovateľ zhoršil o 2 %. Štandardná veľkosť je nad 30% .

2, Ukazovatele aktivity

ukazovateľ doby inkasa

Pohľadávky 3 441 224

$$\frac{3\,441\,224}{23\,676\,343} \times 365 \text{ dní} = 53 \text{ dní}$$

Tržby 23 676 343

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 11 dní oproti roku 2020. Štandardná veľkosť je 20 dní.

3, Ukazovatele likvidity

ukazovateľ celkovej likvidity

Obežný majetok 4 503 732

$$\frac{4\,503\,732}{2\,457\,361} = 1,8$$

Krátkodobé záväzky 2 457 361

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 4 482 884

$$\frac{4\,482\,884}{2\,457\,361} = 1,8$$

Krátkodobé záväzky 2 457 361

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

ukazovateľ okamžitej likvidity

Finančný majetok 903 659

$$\frac{\text{Finančný majetok}}{\text{Krátkodobé záväzky}} = \frac{903\,659}{2\,457\,361} = 0,4$$

Krátkodobé záväzky 2 457 361

Okamžitá likvidita charakterizuje najužší pohľad na bežné finančné riadenie.

Štandardná veľkosť je 0,2 – 0,6.

Ukazovatele likvidity majú priaznivú hodnotu.
