

**ROČNÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

**A**

**SPRÁVA**

**NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

---

**AUDÍTOVANÁ SPOLOČNOSŤ**  
**OBDOBIE**

**VALIN s.r.o.**  
**2021**

**AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.**

## Obsah

<b>Obsah</b> .....	2
<b>ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI</b> .....	3
Identifikačné údaje .....	3
Príjemca správy .....	3
Audítované obdobie .....	3
Audítor.....	3
<b>VÝROK AUDÍTORA</b> .....	4
<b>PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA</b> .....	6
1. <u>Objednávka na audítorske overenie účtovnej závierky</u> .....	6
2. <u>Údaje o spoločnosti</u> .....	6
3. <u>Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti</u> .....	8
4. <u>Systém vedenia účtovníctva</u> .....	8
5. <u>Osobitne overované položky účtovnej závierky – kontrola vecnej správnosti</u> .....	8
5.1. <u>Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok</u> .....	8
5.2. <u>Pohľadávky</u> .....	8
5.3. <u>Finančné účty</u> .....	8
5.4. <u>Časové rozlíšenie</u> .....	8
5.5. <u>Krátkodobé záväzky</u> .....	9
5.6. <u>Vlastné imanie</u> .....	9
5.7. <u>Overenie účtovníctva po vecnej stránke – analýzy súvahy a výkazu ziskov a strát</u> ..	9
5.8. <u>Finančná analýza</u> .....	9

**Prílohy:** 1. Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve k 31.12. 2021  
/malá účtovná jednotka/

## ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

### Identifikačné údaje

VALIN s.r.o.  
Pri Celulózke 1376 Žilina 010 01  
IČO: 36 440 884  
IČ DPH:SK2022141506

### Príjemca správy

Konatelia s.r.o.

### Audítované obdobie

1.1. 2021 – 31.12. 2021

Audítor : Ing. Marián FAŠKO, PhD.

Audítor SKAU č. licencie 242,  
IČO: 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301  
sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 04 ŽILINA

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

### Názor:

Uskutočnil som audit priloženej riadnej ročnej účtovnej závierky, **VALIN s. r. o.** Pri Celulózke 1376 Žilina 010 01 IČO: 36 440 884 za rok 2021, ktorá obsahuje účtovnú závierku podnikateľov v podvojnóm účtovníctve zostavenú k 31.12. 2021, /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 **VALIN s. r. o.** k 31. decembru 2021, 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 spochybniť 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 mojimi poznatkami, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdil som či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa môjho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2021 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe mojich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré som získal počas auditu účtovnej závierky, som povinný uviesť, či som zistil významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú som obdržal pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by som mal uviesť.

**V Žiline dňa 23.03. 2022**

**Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.**

**Audítor SKAU, číslo licencie 242  
IČO 361 489 46 IČ DPH:SK1022443301  
sídlo: Cest k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA**

## PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA

**1. Objednávka na audítorské overenie účtovnej závierky**

Overenie ročnej účtovnej závierky VALIN s. r. o. Pri Celulózke 1376 Žilina 010 01 , IČO: 30 224 802, som uskutočnil na základe zmluvy.

**2. Údaje o spoločnosti**

VALIN s. r. o.

Pri Celulózke 1376 Žilina 010 01 , IČO: 36 440 884 IČ DPH:SK 2022141506

zapísaná v Obchodnom registri okresného súdu Žilina oddiel Sro vložka č 17 281/L

Deň zápisu: 09.03.2006 (od: 09.03.2006)

**Predmet činnosti – hlavné činnosti:** (od: 09.03.2006)

kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod), v rozsahu voľnej živnosti	(od: 09.03.2006)
prenájom motorových vozidiel (autopožičovňa)	(od: 09.03.2006)
prenájom hnutelných vecí	(od: 09.03.2006)
spprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti	(od: 09.03.2006)
upratovacie služby	(od: 09.03.2006)
čistiace práce	(od: 09.03.2006)
ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností	(od: 09.03.2006)
zabezpečovanie služieb potrebných na prevádzku objektov, zariadení a budov	(od: 09.03.2006)
prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom	(od: 09.03.2006)
kosenie trávy a údržba zelene	(od: 09.03.2006)
neverejná osobná cestná motorová doprava vykonávaná vozidlami do 9 miest vrátane vodiča s výnimkou taxi služby	(od: 07.11.2006)
vedenie motorových vozidiel	(od: 07.11.2006)
nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami do celkovej hmotnosti 3,5 t vrátane prípojného vozidla	(od: 07.11.2006)
spprostredkovanie v oblasti dopravy- služby dopravných agentúr	(od: 07.11.2006)
pranie a chemické čistenie textilných a kožušinových výrobkov	(od: 07.11.2006)
stolárske práce	(od: 07.11.2006)
prenájom stavebných strojov a zariadení	(od: 07.11.2006)

	prenájom stavebných strojov, prístrojov a zariadení	(od: 07.11.2006)
	čistenie komunikácií	(od: 07.11.2006)
	prieskum trhu a verejnej mienky	(od: 07.11.2006)
	organizovanie kultúrnych, spoločenských a športových podujatí	(od: 07.11.2006)
	reklamná činnosť	(od: 07.11.2006)
	prevádzkovanie galérií	(od: 29.05.2007)
	podnikateľské poradenstvo	(od: 29.05.2007)
	prevádzkovanie parkovacích plôch	(od: 29.05.2007)
	prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekonštrukciu	(od: 29.05.2007)
	prevádzkovanie športových zariadení	(od: 29.05.2007)
	poskytovanie dátových služieb - internetová čítareň	(od: 29.05.2007)
	zasielateľstvo	(od: 04.04.2012)
	poskytovanie záruk na zabezpečenie colného dlhu	(od: 04.04.2012)
	skladovanie	(od: 04.04.2012)
	administratívne služby	(od: 04.04.2012)
	Správa registratúrnych záznamov bez trvalej dokumentárnej hodnoty	(od: 21.03.2014)
Spoločníci:	COLSPEDIA, s.r.o. Celulóžka 1374 Žilina 010 01	(od: 24.12.2011)
Výška vkladu každého spoločníka:	COLSPEDIA, s.r.o. Vklad: 507 805 EUR Splatené: 507 805 EUR	(od: 22.06.2012)
Štatutárny orgán:	konatelia	(od: 09.03.2006)
	Ing. <u>Jaroslav Horečný</u> Republiky 1001/17 Žilina 010 01 Vznik funkcie: 01.10.2014	(od: 09.10.2014)
	Ing. <u>Juraj Babušík</u> Na Sahare 1322/27 Bytča 014 01 Vznik funkcie: 01.10.2014	(od: 09.10.2014)
Konanie menom spoločnosti:	Za spoločnosť konajú a podpisujú dvaja konatelia spoločne. Podpisovanie sa vykoná tak, že k obchodnému menu spoločnosti pripojí konateľ svoj vlastnoručný podpis.	(od: 01.04.2006)
Základné imanie:	507 805 EUR Rozsah splatenia: 507 805 EUR	(od: 22.06.2012)

### **3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti**

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka spoločnosti za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021, zostavená 18.02. 2022. Ako hladinu významnosti som zvolil 0.05% z obratu spoločnosti.

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.

### **4. Systém vedenia účtovníctva**

Spoločnosť účtuje o stave a pohybe majetku, záväzkoch, nákladoch, výnosoch a o hospodárskom výsledku v sústave podvojného účtovníctva. Účtovníctvo vedie spoločnosť interne, zodpovedná je p. Danko Dobroňová, podľa zákona 431/2002 Z. z. a Opatrenia MF SR č. 23 054/2002 -92 ktorým sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva /oznámenie č. 740/2002 Z. z. platných do 31.12. 2021.

Účtovný rozvrh je spracovaný na podmienky s.r.o. a bola v ňom uplatnená rozvinutá podoba účtovnej osnovy. Pri určovaní analytických účtov boli zohľadnené aj položky nutné pre zistenie daňového základu. Vnútro podnikové účtovníctvo je organizované tak, aby boli zabezpečené preukázateľné podklady pre potreby finančného účtovníctva.

Účtovníctvo spoločnosti je realizované automatizovaným spôsobom. Systém ústí do spracovania hlavnej účtovnej knihy, súvahy a výkazu ziskov a strát. Celkovo možno konštatovať, že spoločnosť vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Odchýlky, ktoré sa vyskytli boli priebežne diskutované a odstraňované, považujem ich za nevýznamné.

### **5. Osobitne overované položky účtovnej 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. 2021. Majetok je inventarizovaný podľa Opatrenia MF SR k postupom účtovania k 31.12. 2021.

#### **5.2. Pohľadávky**

V uplynulom období došlo k stabilizácii krátkodobých pohľadávok z obchodného styku na výšku 203 154 €. oproti minulému obdobiu 193 173 €. K pohľadávkam nie sú vedené opravné položky. V účtovnom období sa neúčtuje o odloženej daňovej pohľadávke.

#### **5.3. Finančné účty**

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

#### **5.4. Časové rozlíšenie**

Prechodné účty časového rozlíšenia dosahujú k ultimu roka v aktívach výšku 5 483 €, predovšetkým v nákladoch budúcich období krátkodobých. V pasívach je to 1 000 €,

### **5.5. Krátkodobé záväzky z obchodného styku**

Táto položka má rozdielnu charakteristiku ako 5.2 Pohľadávky, oproti minulému roku došlo k poklesu krátkodobých záväzkov z obchodného styku 91 844 €, oproti 122 070 €. Odložený daňový záväzok nie je účtovaný.

### **5.6. Vlastné imanie**

Vlastné imanie firmy je 622 188 € pričom oproti minulému obdobiu došlo k poklesu v dôsledku výplat nerozdeleného zisku spoločníkom.

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

Požadované výkazy Súvaha a Výkaz ziskov strát boli vyplnené vo všetkých položkách. Položky nadväzujú priamo na stavy na príslušných syntetických a analytických účtoch, ktoré boli vykázané v hlavnej účtovej knihe k 31.12. 2021. Obsahové vymedzenie účtovnej závierky je v zásade v súlade s par. par. 17 Zákona o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 4455/2003-92 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 sústave podvojného účtovníctva

### **5.8. Finančná analýza**

#### **Celková zadlženosť:**

**meraná záväzkami k celkovým aktívam je 45,39%**

#### **Likvidita:**

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

#### **Rentabilita :**

Rentabilita celkového kapitálu 9,63%

Rentabilita vlastného kapitálu 15,80%

Rentabilita procesu /z tržieb/ 5,22%

**Hospodársky výsledok** pred zdanením je **zisk 126 365 €**, ktorý je daňovou analýzou upravený na **daňový základ 133 496 €**, z neho vypočítaná **daň 28 034 €**. **splatná daň 28 034 €**, **odložená je -9 €**, **celková daň potom je 28 044 €** a **disponibilný zisk tvorí 98 321 €**.

V ŽILINE dňa 23.03. 2022

Ing. Marián FAŠKO PhD

Audítor SKAU č. licencie 242,

IČO: 361 489 46 IČ DPH: SK 1022443301

sídlo: Cesta k vodojemu 20, 010 03 ŽILINA