

ROČNÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

A

SPRÁVA

NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

AUDITOVANÁ SPOLOČNOSŤ
OBDOBIE

VURAL a.s.
2021

AUDÍTOR: Ing. Marián FAŠKO PhD.

Obsah

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

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

ZÁKLADNÉ ÚDAJE O SPOLOČNOSTI

Identifikačné údaje

VURAL a.s.
Alexandra Rudnaya 23, 010 01 Žilina
IČO: 31562493
IČ DPH:SK2021448331

Príjemca správy

Predstavenstvo a.s.

Auditované 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

Adresát: predstavenstvo spoločnosti**Názor:**

Uskutočnil som audit priloženej riadnej ročnej účtovnej závierky, **VURAL a.s.** Alexandra Rudnaya 23, 010 01 Žilina IČO: 31562493, za rok 2021, ktorá obsahuje účtovnú závierku podnikateľov v podvojnóm účtovníctve zostavenú k 31.12. 2021, /veľká 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 **VURAL a.s.** 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 16.04. 2022

Audítor: Ing. Marián FAŠKO PhD.

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

PRÍLOHA K SPRÁVE AUDÍTORA

1. Objednávka na audítorské overenie účtovnej závierky

Overenie ročnej účtovnej závierky VURAL a.s. A. Rudnaya 23, 010 01 Žilina, IČO: 30 224 802, som uskutočnil na základe zmluvy.

2. Údaje o spoločnosti

VURAL a.s.

Alexandra Rudnaya 23, 010 01 Žilina, IČO: 31562493 IČ DPH:SK 2021448331

zapísaná v Obchodnom registri okresného súdu Žilina oddiel SA, vložka č 94/L

Deň zápisu: 01.05..1992 (od: 28.04.1992)

Právna forma:	Akciová spoločnosť	(od: 28.04.1992)
Predmet činnosti:	výskum a vývoj v oblasti strojárstva	(od: 01.12.1993)
	oprava, údržba, montáž v oblasti strojárstva	(od: 01.12.1993)
	poradenské služby v oblasti strojárstva	(od: 01.12.1993)
	obchodná činnosť v odvetví strojárst., elektr., dopr. zariad.	(od: 01.12.1993)
	maloob. predaj stroj. elektrot. tov., potrav. a zmiešaného tovaru	(od: 01.12.1993)
	prenájom nehnuteľností	(od: 01.12.1993)
	prenájom strojov a zariadení	(od: 01.12.1993)
	výroba účelových výrobkov strojov, zariadení a líníek	(od: 01.12.1993)
	projektová činnosť v rozsahu udeleného oprávnenia	(od: 01.12.1993)
	inžinierska činnosť v investičnej výstavbe	(od: 01.12.1993)
	dodávky a poradenské služby ohľadne programov na spracovanie dát	(od: 01.12.1993)
	poskytovanie software - predaj hotových programov na základe zmlúv s autorom	(od: 01.12.1993)
	automatizované spracovanie dát	(od: 01.12.1993)
	aplikácia automatizovaných systémov riadenia	(od: 01.12.1993)
	oprava a údržba na elektr. zariad. do 1000V v obj. tr. A	(od: 01.12.1993)
	projektovanie elektrických zariadení do 1000V	(od: 01.12.1993)
	výroba náradia, nástrojov a strojných komponentov	(od: 01.12.1993)
	výroba plastových komponentov	(od: 01.12.1993)
	závodné stravovanie	(od: 10.07.1996)
	bufety	(od: 10.07.1996)

	podniky zabezpečujúce ochranu majetku a osôb	(od: 10.07.1996)
	vnútroštátna nákladná cestná doprava	(od: 31.10.2002)
	podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi s výnimkou nebezpečných odpadov	(od: 31.10.2002)
Štatutárny orgán:	predstavenstvo	(od: 16.10.1997)
	Ing. <u>Branislav Benke</u> - člen	(od: 29.06.2018)
	Vznik funkcie: 01.06.2018	
	Ing. <u>Slavoj Mirek</u> - predseda	(od: 29.06.2018)
	Vznik funkcie: 01.06.2018	
	Mgr. <u>Alexandra Koreňová</u> - člen	(od: 29.06.2018)
	Vznik funkcie: 01.06.2018	
	Ing. <u>Jozef Šoška</u> - Člen predstavenstva	(od: 22.01.2021)
	Vznik funkcie: 27.11.2021	
	Ing. <u>Jaroslav Žiačik</u> - Podpredseda predstavenstva	(od: 22.01.2021)
	Vznik funkcie: 27.11.2021	
Konanie menom spoločnosti:	Podpisovanie za akciovú spoločnosť sa vykoná tak, že k vytlačenému alebo napísanému názvu spoločnosti, menám a funkciám, pripoja svoj podpis : - predseda predstavenstva a podpredseda predstavenstva - predseda predstavenstva a ďalší člen predstavenstva - podpredseda predstavenstva a ďalší člen predstavenstva	(od: 22.01.2021)
Základné imanie:	2 120 019,2 EUR Rozsah splatenia: 2 120 019,2 EUR	(od: 30.06.2009)
Akcie:	Počet: 63856	(od: 30.06.2009)
	Podoba: listinné	
	Forma: akcie na meno	
	Menovitá hodnota: 33,2 EUR	
	Obmedzenie prevoditeľnosti akcií na meno: Akcia na meno je prevoditeľná vyplnením rubopisu a odovzdaním po udelení predchádzajúceho súhlasu spoločnosti podľa čl. VII. Stanov.	
Dozorná rada:	Ing. <u>Dušan Tunega</u> - člen	(od: 06.09.2000)
	JUDr. <u>Alžbeta Skočdopolová</u> - člen	(od: 12.10.2010)
	Vznik funkcie: 10.09.2010	
	<u>Janka Hrabovská</u> - predseda	(od: 12.10.2010)
	Vznik funkcie: 10.09.2010	
Ďalšie právne skutočnosti:	Spoločnosť bola založená zaklad. zmluvou zo dňa 23.4.1992 a rozhodnutím zakladateľa podľa § 154 a nasl. zák.č.513/91 Zb., §§ 172 a 175 upísaním akcií a prijatím stanov v súlade so zák.č. 92/91 Zb. Starý spis: Sa 394	(od: 28.04.1992)
	Na zasadnutí Valného zhromaždenia konanom dňa 11.2.1993 bola schválená zmena stanov.	(od: 18.06.1993)
	Na zasadnutí Valného zhromaždenia konanom dňa 28.6.1993 bola schválená zmena stanov.	(od: 17.11.1993)

Na zasadnutí valného zhromaždenia konanom dňa 11.2.1993 bola schválená zmena stanov. Na zasadnutí valného zhromaždenia konanom dňa 28.6.1993 bola schválená zmena stanov.	(od: 01.12.1993)
Na Valnom zhromaždení konanom dňa 17.05.1996 bola schválená zmena stanov.	(od: 10.07.1996)
Na valnom zhromaždení konanom dňa 28. 6. 1997 bola schválená zmena stanov.	(od: 16.10.1997)
Na valnom zhromaždení dňa 21.12.1999 bola schválená zmena stanov.	(od: 02.02.2000)
Na zasadnutí valného zhromaždenia, konanom dňa 28.6.2002 bolo schválené úplné znenie Stanov.	(od: 31.10.2002)

3. Predmet overenia, jeho rozsah a vymedzenie zodpovednosti

Predmetom overenia bola riadna ročná účtovná závierka spoločnosti za účtovné obdobie kalendárneho roka 2021, zostavená 09.02. 2022. Ako hladinu významnosti som zvolil 0.2% z obrátu spoločnosti. Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

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 externe spoločnosťou AKUR s.r.o. 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 do 31.12. 2021.

Účtovný rozvrh je spracovaný na podmienky a. s. 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. 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 nárastu krátkodobých pohľadávok z obchodného styku na výšku 1 750 279 €. oproti minulému obdobiu 1 692 624 €. K pohľadávkam nie sú vedené opravné položky. V účtovnom období sa účtuje o odloženej daňovej pohľadávke 38 949 €.

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 sumu 20 741 € predo-všetkým v nákladoch budúcich období krátkodobých. V pasívach je to - 13 502 €, ako výnosy budúcich období krátkodobé

5.5. Krátkodobé záväzky

Oproti minulému roku došlo k poklesu krátkodobých záväzkov z obchodného styku na výšku 502 103 €, oproti 516 563 €. Odložený daňový záväzok je účtovaný v sume 60 496 €.

5.6. Vlastné imanie

Vlastné imanie spoločnosti dosahuje hodnotu 3 653 947 €.

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 37,66 %

Likvidita:

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

Rentabilita :

Rentabilita celkového kapitálu 0,35%

Rentabilita vlastného kapitálu 0,57%

Rentabilita procesu /z tržieb/ 0,29%

Hospodársky výsledok pred zdanením je zisk 28 813 €, ktorý je daňovou analýzou upravený na daňový základ 74 625 €, vypočítaná daň je 15 671 €, z toho odložená daň je- 7 540 €, skutočná daň 8 131 € a disponibilný HV je potom zisk 20 682 €.

V ŽILINE dňa 16.04. 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