

Andromeda Audit s.r.o., Halašova 18, 831 03 BRATISLAVA
Licencia UDVA č. 357

SPRÁVA AUDÍTORA k UZ a VS

V zmysle zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení
zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

Machunka D&R s.r.o.

Za rok 2021



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti **Machunka D&R s.r.o.**

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **Machunka D&R s.r.o.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru **2021**, 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 **2021** 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 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

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 účtovnej závierky 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.
- 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 pochybníť 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 posúdenie, 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.

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti 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 **2021** 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.

Bratislava, 11. decembra 2022

Audítorská spoločnosť:
Andromeda Audit s.r.o.
Licencia UDVA č. 357



Zodpovedný audítor:
Ing. Patrícia Havlíková
Licencia UDVA č. 980

MACHUNKA D&R S.R.O., RUŽINOVSKÁ 40, 821 03 BRATISLAVA – MESTSKÁ ČASŤ RUŽINOV



Výročná správa 2021

Machunka D&R s.r.o.

Výročná správa vyhotovená podľa § 20 zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve
v znení neskorších predpisov

Legislatívny rámec pre výročnú správu

Spoločnosť má povinnosť auditu podľa § 19 v nadväznosti na § 39u zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a preto má aj povinnosť vyhotoviť výročnú správu podľa § 20 zákona o účtovníctve.

Táto výročná správa podlieha tiež overeniu audítorom do jedného roka od skončenia účtovného obdobia. Táto výročná správa bude elektronicky uložená do registra účtovných závierok a jeho cestou aj do zbierky listín obchodného registra tak, ako to ustanovuje § 23 ods. 2 a § 23b ods. 4 zákona o účtovníctve.

Obsah výročnej správy:

- 1) Identifikačné údaje
- 2) Povinné informácie
- 3) Ďalšie informácie
- 4) Povinné prílohy

1) Identifikačné údaje – základné informácie

Obchodné meno:	Machunka D&R s.r.o.
IČO:	47 245 786
DIČ:	2023690581
IČ DPH:	SK2023690581
Adresa sídla:	Ružinovská 40, 821 03 Bratislava – mestská časť Ružinov
Obchodný register:	Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 163354/B
Konateľ spoločnosti:	Rastislav Machunka
Prokurista spoločnosti:	-
Webové sídlo spoločnosti, mail:	www.machunka.sk; mail: ucto@machunka.sk

Najvyšším orgánom spoločnosti, prostredníctvom ktorého si majiteľ uplatňuje svoje práva v spoločnosti je Valné zhromaždenie.
Spoločník so 100% účasťou: Rastislav Machunka.

Štatutárnym orgánom spoločnosti, ktorý zastupuje spoločnosť Machunka D&R s.r.o. a podpisuje za spoločnosť je konateľ. V mene spoločnosti vo vzťahu k tretím osobám koná konateľ samostatne.

Spoločnosť nemá povinnosť ani dobrovoľne nezriadila dozornú radu.

Identifikačné údaje – doplňujúce informácie

Výsledok hospodárenia 2021	Zisk 390 637 eur
Splatené základné imanie (účet 411)	105 000 eur
Zákonný rezervný fond (účet 417a 421)	10 500 eur

Priemerný počet zamestnancov	47
Hlavná činnosť	Nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5t vrátane prípojného vozidla. Prevádzkovanie medzinárodnej prepravy tovaru po ceste v prenájme alebo za úhradu.

Účtovným obdobím spoločnosti je kalendárny rok. Spoločnosť nemá odštepny závod ani organizačnú zložku v tuzemsku. Spoločnosť nevlastní obchodný podiel v inej spoločnosti, ani nie je vlastnená inou spoločnosťou.

2) Povinné informácie

a) Informácie o vývoji účtovnej jednotky

Dopravná spoločnosť Machunka D&R s.r.o. ako spoločnosť zaoberajúca sa medzinárodnou a vnútroštátnou prepravou tovaru pôsobí od svojho vzniku na Európskom trhu, v rámci ktorého si udržiava stabilné postavenie vo svojej oblasti pôsobenia.

Hlavnou činnosťou je poskytovanie prepravných služieb vlastnými vozidlami a vozidlami zmluvných dopravcov. Spoločnosť realizuje celovozové, ale aj čiastkové zásielky (part load) v rozsahu od 0,1 kg až do 25 ton. Ďalšou z ponúkaných služieb je expresná preprava zásielok.

Prioritným cieľom spoločnosti Machunka D&R s.r.o. je bezpečná, spoľahlivá a rýchla preprava zásielok, ktoré sú neustále monitorované systémom GPS zabudovaným vo vozidlách. Realizácia tohto cieľa je zabezpečená prostredníctvom vyškolených a jazykovo zdatných zamestnancov a kvalitným vozovým parkom, ktorý je neustále modernizovaný tak, aby spĺňal aj najnáročnejšie požiadavky zákazníkov, a súčasne aj slovenské a európske ekologické normy. Z pohľadu emisií a spotreby má spoločnosť vo svojom vozovom parku vozidlá zaradené v kategórii EURO 5 a EURO 6, čím prispieva k šetreniu životného prostredia.

Spoločnosť stabilne a dlhodobo zamestnáva okolo 46 pracovníkov a prispieva tým k lokálnej zamestnanosti.

Spoločnosť neidentifikovala žiadne špecifické významné riziká a neistoty, okrem všeobecne známych rizík podnikania alebo prípadných udalostí vyššej moci. Prognóza pre ďalšie obdobie je relatívne stabilná.

b) Informácia o účtovných zásadách a metódach

Spoločnosť v zmysle § 36 Obchodného zákonníka účtovala v sústave podvojného účtovníctva o stave a pohybe obchodného majetku a záväzkov, čistého obchodného imania, o nákladoch, výnosoch a o výsledku hospodárenia spoločnosti.

Pri vedení účtovníctva postupovala v súlade so Zákonom o účtovníctve a Postupmi účtovania pre podnikateľov. Účtovníctvo bolo vedené pomocou výpočtovej techniky a softvéru od spoločnosti KROS a.s..

Účtovná závierka spoločnosti k 31.12.2021 bola zostavená ako riadna účtovná závierka v zmysle Zákona o účtovníctve. Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti.

V rámci ocenenia majetku boli dodržané postupy v súlade so Zákonom o účtovníctve a Postupmi účtovania pre podnikateľov.

Zaúčtované náklady sú vykázané v účtovnom období v ktorom vznikli a s ktorým časovo a vecne súvisia. Ku koncu účtovného obdobia t.j. k 31.12.2021 bola vykonaná fyzická a dokladová inventarizácia zostatkov účtov súvahy.

SÚVAHA
Vybrané ukazovatele o majetku a záväzkoch

STRANA PASÍV SÚVAHY (údaje v celých eurách)	ROK 2021	ROK 2020
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU	2 875 626	2 856 028
A. Vlastné imanie	1 826 921	1 778 146
A.1 Základné imanie	105 000	105 000
A.II Emisné ážio		
A.III Ostatné kapitálové fondy	250 000	250 000
A.IV Zákonné rezervné fondy	10 500	10 500
A.V Ostatné fondy zo zisku		
A.VI Oceňovacie rozdiely z precenenia		
A.VII Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 070 784	931 159
A. VIII Výsledok hospodárenia bežného roku po zdanení	390 637	481 487
B. Záväzky	1 048 705	1 077 882
B.I Dlhodobé záväzky	349 136	173 114
B.II Dlhodobé rezervy		
B.III Dlhodobé bankové úvery		
B. IV Krátkodobé záväzky	635 347	833 094
B.V Krátkodobé rezervy	49 550	43 138
B.VI Bežné bankové úvery	14 672	28 536
B.VII Krátkodobé finančné výpomoci		
C. Časové rozlíšenie		

Komentár k súvahe - aktíva:

Spoločnosť hospodári s vlastným dlhodobým hmotným majetkom, tiež dlhodobým hmotným majetkom prenajatým formou finančného prenájmu. Dlhodobý hmotný majetok je už opotrebovaný (oprávky/OC) na 74,05 %.

Spoločnosť nevlastní akcie ani obchodný podiel v inej spoločnosti.

Vývoj stavu krátkodobých pohľadávok je priaznivý. Hlavní odberatelia spoločnosti sú: Hella Slovakia Front-Lighting s.r.o., PKZ Slovakia s.r.o., HF NaJUS a.s, ALLINCAR s.r.o., Convents Products SK s.r.o., M-DESIGN BENELUX BVBA, SCHENKER s.r.o., EMC s.r.o.

Časové rozlíšenie aktív predstavujú náklady budúcich období, a to najmä poistenie vozidiel platené vopred.

Komentár k súvahe - pasíva:

Celé základné imanie spoločnosti v sume 105 000 eur zapísané v obchodnom registri je splatené. Vlastné imanie spoločnosti je v sume 1 826 921 eur a celkové záväzky sú v sume 1 048 705 eur, čo značí, že spoločnosť hospodári prevažne s vlastnými zdrojmi. Spoločnosť vytvára zákonný rezervný fond v súlade s Obchodným zákonníkom.

Vývoj stavu krátkodobých záväzkov je priaznivý. Hlavní dodávatelia spoločnosti sú: PaM Diesel Plus s.r.o., ProRace Advertisement s.r.o., ČSAD LOGISTIK Ostrava a.s., Eurotoll SAS, VARION Slovakia s.r.o., Ředitelství silnic a dálnic ČR, MB Trenčín,s.r.o., Edart s.r.o.,

Krátkodobé rezervy v sume 49 550 eur predstavujú rezervy na nevyčerpané dovolenky a fondy.

Spoločnosť nemá žiadne bankové úvery.

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT
Vybrané ukazovatele o výsledku hospodárenia

(údaje v celých eurách)	ROK 2021	ROK 2020
ČISTÝ OBRAT	5 204 215	4 842 862
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	5 299 132	5 079 042
I. Tržby z predaja tovaru		
II. Tržby z predaja vlastných výrobkov		
III. Tržby z predaja služieb	5 204 215	4 842 862
IV. Zmena stavu zásob vlastnej výroby		
V. Aktivácia		
VI. Tržby z predaja investičného majetku a zásob	61 333	177 450
VII. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	33 584	58 730
Náklady na hospodársku činnosť spolu	4 782 683	4 438 686
A. Náklady na obstaranie predaného tovaru		
B. Spotreba materiálu, energie a neskladovateľné dodávky	1 051 368	890 129
C. Opravné položky k zásobám		
D. Služby	2 327 917	2 131 719
E. Osobné náklady	687 023	577 577
G. Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	519 629	513 721
H. Zostatková cena predaného majetku a zásob		155 853
I. Opravné položky k pohľadávkam		
J. Ostatné náklady na hospodársku činnosť	158 443	133 526
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	516 449	640 356
Výnosy z finančnej činnosti	1 503	277

Náklady na finančnú činnosť	16 123	24 500
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	- 14 620	- 24 223
Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením	501 829	616 133
Daň z príjmov	111 192	134 646
Daň z príjmov splatná	110 491	133 338
Daň z príjmov odložená	701	1 308
CELKOVÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ	390 637	481 487

Komentár k výkazu ziskov a strát (výsledovka):

Celkový výsledok hospodárenia v sume 390 637 eur je tvorený najmä v hospodárskej oblasti. Vo finančnej oblasti spoločnosť dosiahla stratu spôsobenú najmä kurzovými rozdielmi a úrokmi.

c) Informácie o udalostiach osobitného významu, ktoré nastali po skončení účtovného obdobia.

Spoločnosť neidentifikovala žiadne významné následné udalosti (do dňa podpísania výkazov účtovnej závierky).

d) Informácie o predpokladanom budúcom vývoji účtovnej jednotky.

Vývoj na trhu prináša zvýšenú konkurenciu a náročnejšie požiadavky zákazníkov na prepravy, na ktoré bude spoločnosť primerane a pružne reagovať.

e) Informácie o nákladoch na činnosť v oblasti výskumu a vývoja – **bez náplne.**

f) Informácie o nadobúdaní vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky – **bez náplne.**

g) Informácie o návrhu na rozdelenie zisku alebo vyrovnanie straty.

Spoločnosť vytvorila za rok 2021 účtovný zisk po zdanení vo výške 390 637 eur. Rezervný fond je už vytvorený v maximálnej výške podľa Obchodného zákonníka. Preto na valné zhromaždenie bude predložený návrh na nasledovné použitie zisku – preúčtovanie na účet 428-Nerozdelený zisk minulých rokov.

h) Informácie o údajoch požadovaných podľa osobitných predpisov – **bez náplne.**

ch) Informácie o tom, či účtovná jednotka má organizačnú zložku v zahraničí.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

i) Finančné nástroje (§ 20 ods. 5 zákona o účtovníctve)

Spoločnosť nepoužíva finančné nástroje (napr. prevoditeľné cenné papiere, finančné rozdielové zmluvy, deriváty) podľa zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – preto nemá povinnosť uviesť špecifické **informácie o metódach riadenia rizík.**

j) Cenné papiere obchodované na regulovanom trhu (§ 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť neemitovala cenné papiere (akcie), ktoré by boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu (napr. Burza cenných papierov Bratislava). Preto spoločnosť nemá povinnosť vo výročnej správe uvádzať štruktúrované informácie podľa § 20 ods. 6 a 7 zákona o účtovníctve, napríklad – vyhlásenie o správe a riadení.

k) Subjekt verejného záujmu (§ 20 ods. 9 až 14 zákona o účtovníctve).

Spoločnosť nie je subjektom verejného záujmu tak, ako ho definuje § 2 ods. 14 zákona o účtovníctve (napr. emitent cenných papierov na regulovanom trhu, banka, poisťovňa, obchodník s cennými papiermi, subjekt kolektívneho investovania).

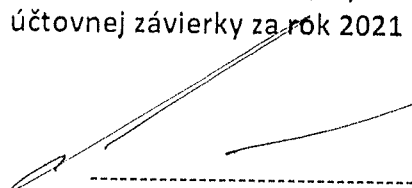
3) Ďalšie informácie

- Spoločnosť vytvára mesačne sociálny fond vo výške 0,6% z objemu hrubých miezd. Z tohto fondu prispieva na stravné lístky pre zamestnancov vo výške 0,30 Eur na jeden stravný lístok.
- Pre svojich zamestnancov spoločnosť vytvára priaznivé pracovné podmienky, čo sa odráža na fluktuácii zamestnancov, ktorá je minimálna. Spoločnosť kladie dôraz na BOZP realizovaním pravidelných školení svojich zamestnancov.
- Systém riadenia spoločnosti bol preverený, certifikovaný a vyhovuje požiadavkám normy EN ISO 9001:2015 pre tieto činnosti: "Nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami vrátane prípojného vozidla" a "Prevádzkovanie medzinárodnej prepravy tovaru po ceste v prenájme alebo za úhradu". Spoločnosť je certifikovaná nepretržite od 14. apríla 2014 - Certifikát SK14/2125 (Vydanie 4.) je platný na obdobie od 14. apríla 2020 do 13. apríla 2023.
- Spoločnosť si včas plní svoje daňové záväzky voči štátu a záväzky voči sociálnej a zdravotnej poisťovni.
- Test spoločnosti na pojem „spoločnosť v kríze“ (§ 67a Obchodného zákonníka), ktorý vyjadruje pomer vlastného imania a záväzkov je pre spoločnosť priaznivý a dosahuje výšku 174,21 %.

4) Povinné prílohy

Prílohou tejto výročnej správy sú:

Účtovná závierka spoločnosti za rok 2021 (Súvaha, Výkaz ziskov a strát a Poznámky)
Správa audítora z overenia účtovnej závierky za rok 2021



Rastislav Machunka
konateľ spoločnosti
Machunka D&R s.r.o.

Machunka D&R s.r.o.

Právnická firma, Bratislava
Ružinovská 40, 821 03 Bratislava-časť Ružinov
Prevádzka: Brnianska 1719, 911 05 Trenčín
IČO: 47 245 786
IČ DPH: SK2023690581
- 03 -