

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu spoločnosti MESAROLI TRANSPORTS a. s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MESAROLI TRANSPORTS a. s. (ďalej "spoločnosť"), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2018, 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, okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2018 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 podmienený názor

Nakoľko Spoločnosť nevykonala riadnu inventarizáciu účtov daňových pohľadávok a záväzkov k 31. decembru 2018, nebolo možné počas auditu overiť nasledujúce účty:

- daňový záväzok z dani z príjmov právnických osôb vo výške 117 tisíc eur; účet 341 Daň z príjmov, a tým aj výpočet splatnej dane za rok 2018 vo výške 199 tisíc eur,
- daňová pohľadávka z titulu dane z pridanej hodnoty vo výške 186 tisíc eur, účet 343 Daň z pridanej hodnoty.

Spoločnosť v bežnom období účtovala o výnosoch v sume 1.146 tisíc eur z titulu vrátenej spotrebnej dani z minerálnych olejov na základe prijatej úhrady v roku 2018, u ktorej nárok na vrátenie vznikol v minulých obdobiach 2016 až 2017. Správne mala byť hodnota daného výnosu účtovaná v roku 2018 oproti vlastnému imaniu, a to výsledku hospodárenia minulých rokov. Z uvedeného dôvodu boli výnosy bežného roka vyššie o 1.146 tisíc eur.

Náklady za mýtné služby využité v decembri 2018 v sume 161 tisíc eur boli účtované do nákladov až v nasledujúcom účtovnom období, v roku 2019. Tým boli náklady bežného účtovného obdobia podhodnotené o uvedenú sumu. Čistý zisk spoločnosti bol vyšší o 127 tisíc eur.

Spoločnosť k 31. decembru 2018 vykazuje záväzky voči zamestnancom celkovo 838 tisíc eur, z toho hodnota 82 tisíc eur predstavuje záväzok, ktorý nie je reálne opodstatnený. Záväzok vznikol z dôvodu nesprávnej evidencie zamestnancov pre účely registrácie zahraničných zamestnancov.

Hodnota odloženého daňového záväzku 116 tisíc eur vykázaná k 31. decembru 2018 je vyššia o 32 tisíc eur.

Spoločnosť nevykázala v účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2018 zostatky voči spriazneným osobám na príslušných riadkoch súvahy v zmysle opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke pre veľké účtovné jednotky.

Spoločnosť v súvahe zostavenej k 31. decembru 2018, údaje za bezprostredne predchádzajúce obdobie, vykazuje krátkodobé pohľadávky z obchodného styku 6,5 milióna eur. Z toho 13 tisíc eur predstavuje riziková pohľadávka z roku 2016, ku ktorej v minulom období nebola tvorená opravná položka. K 31. decembru 2018 bola opravná položka k pohľadávkam vytvorená v dostatočnej výške.

V poznámkach k individuálnej účtovnej závierke Spoločnosti zostavenej k 31. decembru 2018 boli nesprávne uvedené informácie v nasledujúcich prípadoch:

- Článok II (4) f) Tvorba odpisového plánu: uvedený odpisový plán nie je kompletný, chýbajú informácie o odpisovaní dlhodobého majetku (panely, osobné automobily, protipožiarny systém).
- Článok III: chýbajú informácie o poistení majetku spoločnosti.
- Článok III (1) f) Štruktúra dlhodobého finančného majetku: chýbajú informácie o obchodnom podiele vo vlastníctve spoločnosti – účet 062 Akcie s podstatným vplyvom.
- Článok III (1) g) Pohľadávky po lehote splatnosti: sú uvedené nesprávne hodnoty. Krátkodobé pohľadávky spolu v lehote splatnosti sú 7.607 tisíc eur, po lehote splatnosti 3.826 tisíc eur.
- Článok III (2) a) Údaje o vlastnom imaní: nie sú uvedené kompletne informácie o vlastnom imaní spoločnosti, a to napr. počet akcií, menovitá hodnota akcií.
- Článok III (2) c) d) Výška záväzkov po lehote splatnosti: nie sú uvedené správne hodnoty záväzkov, celková hodnota záväzkov k 31.12.2018 má byť 13.372 tisíc eur.
- Článok III (2) i) Bankové úvery a pôžičky, návratné finančné výpomoci: nie sú uvedené kompletne informácie, ako napr. úrok, dátum splatnosti.
- Článok III (4) a) b) Informácie k majetku prenajatom formou finančného prenájmu: nie sú uvedené požadované informácie k finančnému prenájomu majetku.
- Článok III (5) f) g) Porovnanie splatnej a odloženej dane z príjmov: nesúhlasia údaje o odloženej dani a celkovej dani z príjmov.
- Článok IX (1 – 3) Prehľad o pohybe vlastného imania – bežné obdobie: výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia nesúhlasí na hodnoty uvedené v súvahe k 31. decembru 2018.

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 podmienený 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..

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 zachováваме profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti 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 nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídienie 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 spochybníť 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 svoj názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora.
- 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.

Správy 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.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii. Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2018 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

Bratislava, 17. decembra 2019

VELOX, s.r.o.
Ivánska cesta 5285/91
821 04 Bratislava
licencia č.: 389

Ing. Miroslav Baláž, MBA
certifikovaný audítor
licencia č.: 1000