

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

akcionárovi, dozornej rade a predstavenstvu spoločnosti

Verejné prístavy, a.s.

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti Verejné prístavy, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2017, 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, s výnimkou možných účinkov skutočnosti opísanej v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2017 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

Spoločnosť k 1.januáru 2017 vykazovala na účte 417 - Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov sumu 26 856 594,14 eur. Vykazovaná suma zákonného rezervného fondu z kapitálových vkladov je v porovnaní so zakladateľskou listinou Spoločnosti zo dňa 21. januára 2008 nižšia oproti sume uvedenej v zakladateľskej listine Spoločnosti o sumu 433 120,39 eur. Podľa zakladateľskej listiny Spoločnosti sa rezervný fond Spoločnosti pri jej vzniku vytvára vo výške 27 289 714,53 eur (822 129 940 Sk). K 31.decembru 2017 nebol rozdiel na zákonomnom rezervnom fonde z kapitálových vkladov vo výške 433 120,39 eur s akcionárom vysporiadaný.

Do dátumu vydania tejto správy sme nezískali dostatočné a vhodné audítorské dôkazy k vysporiadaniu zisteného rozdielu v zákonomnom rezervnom fonde z kapitálových vkladov.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (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.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme na bod 2. poznámok, v ktorom je uvedené že Spoločnosť k 31. decembru 2017 zaúčtovala čiastočné zrušenie opravnej položky na pozemky vo výške 500 tis. EUR, ktorá bola k 31. decembru 2016 vytvorená vo výške 2 251 tis. EUR. Čiastočné zrušenie

opravnej položky bolo zaúčtované z dôvodu, že nedošlo k naplneniu Zmluvy o budúcej kúpnej zmluve s Národnou diaľničnou spoločnosťou, a.s.

Iná skutočnosť

Dňa 20. marca 2018 sme vydali správu z auditu účtovnej závierky Spoločnosti zostavenej k 31. decembru 2017 a správu k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe. Keďže predstavenstvo Spoločnosti Uznesením č. 127/08/2018/PS zo dňa 7. augusta 2018 preschválilo návrh na rozdelenie zisku za účtovné obdobie končiac sa k 31. decembru 2017, vedenie Spoločnosti zmenilo účtovnú závierku a výročnú správu v časti, ktorá sa týka návrhu na vysporiadanie výsledku hospodárenia. Boli sme informovaní, že v čase, keď predstavenstvo Spoločnosti preschválilo návrh na rozdelenie zisku a následne bola upravená účtovná závierka, nebola účtovná závierka za účtovné obdobie končiac sa k 31. decembru 2017 akcionárom Spoločnosti ešte schválená.

Vzhľadom na vyššie uvedené skutočnosti sme vydali túto novú správu nezávislého audítora.

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 jednotlivo 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 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 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 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 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 účtovné obdobie končiace sa k 31. decembru 2017 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. Ako sa uvádza v časti Základ pre podmienený názor vyššie, nemohli sme získať dostatočné a vhodné audítorské dôkazy o účtovnej hodnote zákonného rezervného fondu tvoreného z kapitálových vkladov. Nemohli sme preto dospieť k záveru, či sú informácie v súvislosti s touto záležitosťou významne nesprávne alebo nie.

V Bratislave, 21. augusta 2018

AMV Partners, s.r.o.

Na Barine 15

841 03 Bratislava

Licencia č. 239

Ing. Antonín Masaryk, PhD.

kľúčový štatutárny audítor

Licencia č. 412

