

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. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, 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 2016 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 zostatkov účtov daňových pohľadávok a záväzkov k 31. decembru 2016, nebolo možné počas auditu overiť nasledujúce účty:

- daňový záväzok z dani z príjmov právnických osôb vo výške 91 tisíc eur; účet 341 Daň z príjmov
- daňová pohľadávka z titulu dane z pridanej hodnoty vo výške 137 tisíc eur, účet 343 Daň z pridanej hodnoty
- daňový záväzok z ostatných nepriamych daní vo výške 33 tisíc eur, účet 345 Ostatné nepriame dane.

Spoločnosť si nárokuje vrátenie dane z pridanej hodnoty zaplatenej v Taliansku, pričom k 31. decembru 2016 eviduje celkovú pohľadávku 3,387 mil. eur. Túto pohľadávku Taliansko zdržalo, nakoľko v súčasnosti prebieha súdny spor o určenie daňového domicilu pre daň z príjmov. V prípade určenia daňového domicilu v Taliansku, bude pohľadávka z titulu dane z pridanej hodnoty započítaná s ich nárokom na daň z príjmov v odhadovanej výške 3,5 mil. eur. K uvedenej pohľadávke bola tvorená opravná položka v hodnote 3,325 mil. eur. Sme toho názoru, že opravná položka mala byť vytvorená v plnej hodnote pohľadávky, a to na sumu 3,387 mil. eur. Netto hodnota iných pohľadávok vykázaná v účtovnej závierke Spoločnosti k 31. decembru 2016 je tým vyššia o 62 tisíc eur.

Spoločnosť mala zákonnú povinnosť vytvoriť rezervný fond pri vzniku, resp. transformácii na novú právnu formu, a to vo výške 10% zo základného imania teda 100 tis. eur. Následne mala rezervný fond každoročne dopĺňať o sumu rovnajúcu sa 10% z čistého zisku. Spoločnosť si túto povinnosť nespĺnila. Hodnota rezervného fondu k 31. decembru 2016 je v pôvodnej výške 7 tis. eur. Podľa nášho prepočtu mal byť rezervný fond k 31. decembru 2016 vytvorený vo výške 185 tisíc eur, čo je o 178 tisíc eur viac.

K 31. decembru 2016 nebola tvorená rezerva na služby dodané v roku 2016 ale vyfakturované v nasledujúcom roku 2017. Jedná sa o zostavenie účtovnej závierky a audit účtovných výkazov v celkovej výške 8,5 tisíc eur.

Spoločnosť zostavila k 31. decembru 2016 účtovnú závierku pre malú účtovnú jednotku. V zmysle zákona o účtovníctve spĺňa spoločnosť veľkostné kritéria pre veľkú účtovnú jednotku. Z dôvodu nesprávneho zaradenia spoločnosti do veľkostnej skupiny, Spoločnosť pri zostavení účtovnej závierky nepostupovala podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/19926/2015-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu.

Zásadný rozdiel je vo vykazovaní transakcií so spriaznenými osobami, väčším rozsahom povinných informácií uvádzaných v poznámkach a povinnosťou Spoločnosti zostaviť prehľad o pohybe vlastného imania a prehľad peňažných tokov. Za rok 2016 si túto povinnosť Spoločnosť nespĺnila.

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 jednoducho 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 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 spochybniť 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. Naš 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 2016 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, 4. mája 2018

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

Ing. Miroslav Baláž
certifikovaný audítor
licencia č.: 1000