

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Štatutárnemu orgánu spoločnosti MESAROLI TRANSPORTS a.s.

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti MESAROLI TRANSPORTS a.s. („spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so Zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“), a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš podmienený názor.

Základ pre podmienený názor

Pretože sme boli vymenovaní za audítora spoločnosti až po termíne vykonania fyzickej inventúry, nemohli sme sa zúčastniť riadnej fyzickej inventúry majetku. Overenie majetku nebolo možné ani alternatívnymi spôsobmi, nakoľko nebola vykonaná riadna dokladová inventarizácia majetku.

Nakoľko spoločnosť nevykonala riadnu inventarizáciu zostatkov účtov aktív a pasív k 31. decembru 2013, nebolo možné počas auditu overiť nasledujúce účty:

- pohľadávky voči zákazníkom v hodnote 6,218 mil. eur,
- poskytnuté preddavky v hodnote 536 tis. eur,
- pohľadávka z titulu dani z pridanej hodnoty v hodnote 215 tis. eur,
- záväzky voči dodávateľom v hodnote 7,694 mil. eur,
- záväzky z finančného leasingu v hodnote 5,122 mil. eur,
- záväzky voči zamestnancom v hodnote 404 tis. eur,
- nevyfakturované dodávky v hodnote 221 tis. eur.

Spoločnosť si nárokuje vrátenie dane z pridanej hodnoty zaplatenej v Taliansku, pričom k 31. decembru 2013 eviduje celkovú pohľadávku vo výške 3,113 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. Na základe zásady opatrnosti mala spoločnosť vytvoriť opravnú položku k tejto pohľadávke v plnej výške.

Dňa 9. októbra 2013 došlo k zmene právnej formy spoločnosti Eurotrasporti SK s.r.o. na spoločnosť MESAROLI TRANSPORTS a.s. a k navýšeniu základného imania zo 100 tis. eur na 1,0 mil. eur. Základné imanie bolo navýšené na základe znaleckého posudku, v ktorom bola spoločnosť ocenená metódou budúcich výnosov na hodnotu 10,64 mil. eur. Spoločnosť účtovala o navýšení základného imania v hodnote 900 tis. eur oproti výnosom budúcich období.

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 2013 je v pôvodnej výške 7 tis. eur.

V priebehu roka spoločnosť rozpustila ostatné kapitálové fondy, respektíve fond na krytie rizík podnikateľskej činnosti, vo výške 5,225 mil. eur. Nakoľko sa jednalo o nesplatené fondy, hodnota bola rozpustená oproti pohľadávke. Rozpustenie fondu nebolo riadne podložené schválením valného zhromaždenia spoločnosti.

Spoločnosť prijala v nasledujúcom roku dobropis za prejazdy v tuneloch za rok 2013 v celkovej hodnote 120 tis. eur. K 31. decembru 2013 nebol na uvedený dobropis vytvorený dohad, čím bol neoprávnene navýšený zisk spoločnosti.

Podmieneny názor

Podľa nášho názoru, s výnimkou dopadov skutočností opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Spoločnosť má v zmysle zákona o účtovníctve, § 19, povinnosť mať účtovnú závierku overenú audítorom. Zdôrazňujeme skutočnosť, že spoločnosť si túto povinnosť nespĺnila a účtovná závierka za obdobie končiacie k 31. decembru 2011 a 2012 nebola overená audítorom.

Bratislava, 6. decembra 2016

VELOX, s.r.o.
Bárdošova 33
831 01 Bratislava
licencia č.: 389

Ing. Miroslav Baláž
certifikovaný audítor
licencia č.: 1000