

Vyhlásenie konateľov nástupníckej spoločnosti – k § 69, ods. 11 a 14 Obchodného zákonníka
– pri zlúčení

Ing. Lucia Sandtner, PhD., CA
Audítor 1173
Sadová 3/A
905 01 Senica

Toto vyhlásenie poskytujeme v súvislosti s nami odsúhlasenými postupmi, ktoré ste uskutočnili ku dňu dátumu vydania správy na účely zistenia skutočností, ktoré Vám umožnia konštatovať, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností k rozhodnému dňu:

- u nástupníckej spoločnosti ku dňu účinnosti zlúčenia hodnota záväzkov (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nepresahuje hodnotu majetku,
- u zanikajúcej spoločnosti bez povinnosti auditu jej pohľadávky a záväzky zodpovedajú ekonomickej skutočnosti.

Potvrdzujeme, že my sme zodpovední za dodržanie všetkých zákonných podmienok, ktoré sa týkajú vyššie uvedeného zlúčenia a špeciálne za dodržanie kritérií, ktoré sa uvádzajú v § 69 ods. 11 a 14 a že postupy, ktoré sme s Vami odsúhlasili, považujeme za dostatočné na účely tohto zistenia.

V zmluve o zákazke sa odsúhlasené postupy týkajú všetkých spoločností zúčastnených na zlúčení. Zlúčenie bolo schválené rozhodnutím jediného spoločníka oboch spoločností dňa 22.11.2021 s tým, že rozhodný deň bol odsúhlasený na 31.12.2021 a deň účinnosti predpokladáme, že nastane od 31.12.2021. Na zlúčení sa zúčastňujú tieto spoločnosti (ďalej len „zúčastnené spoločnosti“):

Nástupnícka spoločnosť: Trnavská cestná spoločnosť s. r. o
Zanikajúce spoločnosti: SMS TTSK s. r. o.

U všetkých spoločností ste vykonali odsúhlasené postupy uvedené v prílohe 1 zmluvy o zákazke s Vami. Ani jedna zo zúčastnených spoločností nemá povinnosť auditu v zmysle § 19 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Preto sa u týchto spoločností uskutočnili odsúhlasené postupy týkajúce sa pohľadávok a záväzkov.

Potvrdzujeme podľa nášho najlepšieho vedomia a svedomia, na základe získaných informácií, ktoré sme potrebovali, aby sme boli dostatočne informovaní my sami, že:

I. Dodržanie podmienok z Obchodného zákonníka

1. Ku dňu účinnosti zlúčenia, ktorý predpokladáme, že nastane 31.12.2021:
 - a) hodnota záväzkov nástupníckej spoločnosti nepresiahne hodnotu jej majetku, pričom zo záväzkov sme odpočítali predpokladané záväzky podriadenosti,
 - b) nástupnícka a zanikajúca spoločnosť nie sú a ani nebudú v likvidácii a nepôsobia a ani nebudú pôsobiť voči nim účinky vyhlásenia konkurzu,
 - c) voči nástupníckej spoločnosti a zanikajúcej spoločnosti sa nevedie a ani sa nebude viesť konanie o ich zrušení a nemôžu byť súdom alebo na základe rozhodnutia súdu zrušení.
2. U zanikajúcej spoločnosti, ktorá nemá povinnosť auditu v zmysle § 19 zákona o účtovníctve, jej predpokladané pohľadávky a záväzky zodpovedajú jej ekonomickej skutočnosti ku dňu, ktorý predchádza rozhodnému dňu, t. j. ku dňu 30.12.2021.
3. Uvedomujeme si, že tieto informácie potrebné pre zistenie skutočností na základe odsúhlasených postupov vychádzajú z riadnych, mimoriadnych účtovných závierok, informatívnych účtovných výkazov zúčastnených spoločností, ktoré sme zostavili za uplynulé obdobia, ako aj z predpovede budúceho stavu pro forma súvahy u nástupníckej spoločnosti **Trnavská cestná spoločnosť s. r. o.**, ako aj predpovede stavu pohľadávok a záväzkov ku dňu, ktorý predchádza rozhodnému dňu u zanikajúcej spoločnosti **SMS TTSK s. r. o.**, že nesieme zodpovednosť za tieto informácie, že boli zostavené v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a súvisiacich postupov účtovania pre podnikateľov, že sú konzistentne použité pri zostavení uplynulých účtovných závierok a informatívnych účtovných výkazoch, ako aj pri zostavení predpovedí v pro forma súvahe a predpovedí pohľadávok a záväzkov.
4. Pre zabezpečenie vyššie uvedených skutočností si uvedomujeme, že nesieme zodpovednosť za zavedenie a fungovanie účtovného systému a systému internej kontroly, ktoré sú navrhnuté na prevenciu a odhaľovanie podvodov a chýb.
5. Významné predpoklady, ktoré sme použili pri tvorbe našich predpovedí vrátane preценenia zanikajúcich spoločností na reálnu hodnotu, sú podľa nás primerané.
6. Vzťahy a transakcie so spriaznenými osobami sa zaúčtovali správne a transakcie s nimi sa uskutočnili za obvyklých podmienok.
7. Pro forma súvahu ku dňu účinnosti zlúčenia sme zostavili za predpokladu, že sa stav zúčastnených spoločností k rozhodnému dňu, t. j. k 31.12.2021 nezmení, čo potvrdzuje aj súčasný skutočný stav zúčastnených spoločností, ktorý je nezmenený v porovnaní so stavom zúčastnených spoločností, ktorých zlúčenie bolo schválené 22.11.2021.

II. Poskytnuté informácie

1. Pre vykonanie odsúhlasených postupov sme Vám poskytli:
 - a) prístup ku všetkým informáciám, o ktorých vieme, že sú relevantné na uskutočnenie odsúhlasených postupov, napríklad k záznamom, dokumentácii a iným skutočnostiam,
 - b) ďalšie informácie, ktoré ste od nás požadovali na účely uskutočnenia odsúhlasených postupov a
 - c) neobmedzený prístup k osobám zúčastnených spoločností, od ktorých podľa Vášho rozhodnutia treba získať dôkazy na podporu zistených skutočností.
2. Poskytli sme Vám všetky účtovné knihy, podpornú dokumentáciu, podklady k našim predpovediam, ako aj všetky zápisy zo zasadnutí valného zhromaždenia a manažmentu za rok 2020 a 2021 a za obdobie do dňa vydania tejto správy tak, ako ste ich pre odsúhlasené postupy požadovali.
3. Oboznámili sme Vás so všetkými dôležitými skutočnosťami, týkajúcimi sa podvodov alebo podozrení z podvodov, ktoré sú známe vedeniu spoločnosti a ktoré by mohli mať vplyv na účtovné závierky zúčastnených spoločností alebo budúce obdobie nástupníckej spoločnosti a ktoré by sa mohli týkať v zúčastnených spoločnostiach: vedenia spoločnosti, zamestnancov, ktorí majú významnú zodpovednosť v systéme internej kontroly a ostatných a oboznámili sme Vás s výsledkami nášho posúdenia rizika, či by účtovné závierky, informatívne výkazy a predpovedané údaje v pro forma súvahe a predpovedané pohľadávky a záväzky mohli byť v dôsledku podvodu významne nesprávne.
4. Poskytli sme Vám informácie o všetkých známych prípadoch nesúladu so zákonmi a predpismi alebo prípadoch podozrenia na takýto nesúlad, ktorých dôsledky bolo treba zohľadniť v zúčastnených spoločnostiach pri zostavovaní účtovných závierok alebo predpovedí potrebných pre tieto odsúhlasené postupy.
5. K riadnej (mimoriadnej) účtovnej závierke zúčastnených spoločností boli pripravené závery inventarizácie majetku a záväzkov tak, že sa jej výsledky premietli do zostavenej účtovnej závierky k 31.10.2021.
6. Zúčastnené spoločnosti konali a konajú v súlade so zmluvami a dohodami, pri ktorých nedodržanie podmienok by mohlo mať významný dopad na účtovnú závierku alebo na budúce obdobia vrátane tých, ktoré sa týkajú úverov, pôžičiek a poskytnutých dotácií.
7. Nevyskytli sa žiadne prípady rozporov alebo nesúladu so zákonodarnými a štátnymi orgánmi a ostatnými inštitúciami, ktoré by mohli mať významný vplyv na účtovné závierky zúčastnených spoločností ani nepredpokladáme, že sa v súvislosti s predpoveďami v budúcnosti vyskytnú.
8. Zúčastnené spoločnosti majú zákonné práva ku všetkému majetku a neexistujú žiadne ťarchy alebo záložné práva na ich majetok, okrem tých, ktoré sa uvádzajú v poznámkach účtovných závierok alebo o ktorých ste nás informovali, že by mohli v budúcnosti nastať.

9. Zúčastnené spoločnosti nemajú žiadne iné úverové dohody okrem tých, ktoré sa uvádzajú v poznámkach účtovných závierok, a ani nepredpokladáme také uzatvoriť do dňa účinnosti zlúčenia.
10. Za podriadené záväzky sa dajú považovať všetky záväzky (vlastným podobné zdroje) vo vzťahu k členom skupiny, ktoré nie je možné v zmysle Obchodného zákonníka uhrádzať, pretože spoločnosť získala status "spoločnosť pred úpadkom" na základe nepriaznivého pomeru záväzkov k vlastnému imaniu (§ 67c) a sú záväzkami podriadenosti podľa § 408a Obchodného zákonníka.

Dňa: 6.12.2021

.....
v. r.

Mgr. Július Fekiač, konateľ

.....
v. r.

Ing. Denisa Balažovjehová, konateľ