

Zákazkový list pri zákazke na vykonanie odsúhlasených postupov

Trnavská cestná spoločnosť s.r.o.

Bulharská 39

918 53 Trnava

Cieľom tohto listu je potvrdenie nášho chápania podmienok a cieľov našej zákazky, ako aj charakteru a obmedzení služieb, ktoré sa poskytnú. Zákazku vykonáme v súlade s Medzinárodným audítorským štandardom (alebo príslušnými národnými štandardmi alebo postupmi) aplikovateľným na zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, čo uvedieme v našej správe.

Dohodli sme sa na vykonaní nasledujúcich postupov a vydaní správy o faktických zisteniach vyplývajúcich z našej práce : **Zistenie skutočností, 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 podľa §19, zákona o účtovníctve jej pohľadávky a záväzky zodpovedajú ekonomickej skutočnosti ku dňu, ktorý predchádza rozhodný deň.

Tieto postupy budeme vykonávať výlučne s cieľom pomôcť spoločnosti splniť požiadavky § 69 ods. 11 a 14 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“), a to

A: zistiť, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností ku dňu podľa § 69 ods. 6 písm. d) Obchodného zákonníka, ku dňu účinnosti zlúčenia spoločnosti nebude hodnota záväzkov

nástupníckej spoločnosti presahovať hodnotu jej majetku; do sumy záväzkov sa nezapočítava suma záväzkov, ktoré sú spojené so záväzkom podriadenosti.

Pre tento účel vykonám nasledovné postupy:

1. Získať, prečítať a porovnať informatívne účtovné výkazy (priebežné ÚZ, ak boli zostavené) a pro forma súvahy, z ktorých bola zostavená pro forma súvaha nástupníckej spoločnosti, či sa nevyskytujú neočakávané a neobvyklé zostatky v porovnaní s poslednou riadnou ÚZ. Neočakávané a neobvyklé zostatky sú tie, ktoré sú iné v porovnaní so stavom v poslednej auditovanej riadnej ÚZ o viac ako napr. 10%. (Táto odchýlka bude odsúhlasená v zmluve o zákazke. Povinnosť klienta vypracovať informatívne účtovné výkazy a pro forma súvahu bude tiež odsúhlasená v zmluve o zákazke).
2. Odsúhlasiť, či stavy účtov majetku, záväzkov a vlastného imania k prvému dňu bežného účtovného obdobia majú v hlavnej knihe bežného účtovného obdobia väzbu na auditované stavy účtov na konci predchádzajúceho účtovného obdobia.
3. Vyžiadať zoznam záväzkov podriadenosti k prvému dňu bežného účtovného obdobia a odsúhlasiť, či majú v hlavnej knihe (analytickej evidencii) bežného účtovného obdobia väzbu na auditované stavy účtov na konci predchádzajúceho účtovného obdobia.
4. Vyžiadať aktualizovaný zoznam záväzkov podriadenosti zahrnutých v informatívnej súvahe a odsúhlasiť, či súhlasia na účty v hlavnej knihe (v analytickej evidencii).
5. Zisťovať informácie o udalostiach nasledujúcich v období po dni, ku ktorému boli zostavené informatívne účtovné výkazy do dňa skončenia zisťovania skutočností, či neexistujú také, ktoré by významne ovplyvnili účty majetku, záväzkov a vlastného imania v informatívnej súvahe alebo v období po dni, ku ktorému boli zostavené informatívne účtovné výkazy do dňa skončenia zisťovania skutočností a súčasne nie sú premietnuté v informatívnych výkazoch. Rozsah zisťovania: získavanie informácií od štatutárnych zástupcov, prečítanie zápisov zo zasadnutí orgánov a vedenia. Na zisťovanie udalostí si vyžiadať od štatutárnych zástupcov aj informácie poskytnuté na valné zhromaždenie v zmysle § 218b

ods. 3 Obchodného zákonníka, o podstatných zmenách obchodného majetku a záväzkoch, ktoré nastali v období od návrhu zmluvy o zlúčení do schválenia zmluvy na valnom zhromaždení. Výsledkom zisťovania bude zoznam udalostí/transakcií, ktoré nie sú zahrnuté v informatívnych účtovných výkazoch a v pro forma súvahe.

6. Odsúhlasiť, či pro forma súvaha nástupníckej spoločnosti zostavená ako predpoveď k predpokladanému dňu účinnosti zlúčenia, bola zostavená správne ako súčet pro forma súvah zúčastnených spoločností po vylúčení vzájomných vzťahov medzi nimi.

7. Vyžiadať informáciu od štatutárnych zástupcov, či sa zmenili záväzky podriadenosti, ktoré sa zahrnuli do pro forma súvahy oproti zoznamu z bodu 4.

8. Prediskutovať so štatutárnymi zástupcami spoločnosti udalosti a transakcie, u ktorých sa predpokladá, že nastanú a na základe toho sa zahrnuli do pro forma súvahy nástupníckej spoločnosti zostavenej k predpokladanému dňu účinnosti zlúčenia, či na základe ich povahy je možné akceptovať ich zahrnutie do tejto pro forma súvahy, vrátane precenenia majetku a záväzkov na reálnu hodnotu u zanikajúcich spoločností (súladiť s príslušným rámcom pre finančné vykazovanie – napr. slovenský zákon o účtovníctve a súvisiace postupy účtovania alebo IFRS.) Urobiť zoznam, čo sa zistilo v diskusii s odpoveďami áno/nie na druhú časť predchádzajúcej vety v členení napr.: bežné nákupy, bežné predaje, predaj linky, splatenie pôžičky, precenenie na reálnu hodnotu majetku a záväzkov u zanikajúcich spoločností (dlhodobý hmotný nehnuteľný/hnuteľný, nehmotný, obežný majetok a opravné položky, dlhodobé záväzky, krátkodobé záväzky, rezervy).

9. Vyžiadať si od spoločnosti výpočet pomeru vlastného imania a záväzkov v riadnej ÚZ, v informatívnych účtovných výkazoch a v pro forma súvahe a určenia, či spoločnosti nevykazujú znaky, že im „hrozí úpadok“ v zmysle ustanovení § 67a Obchodného zákonníka o spoločnosti v kríze (pomer 6:100 v roku 2017, 8:100 v roku 2018); tento pomer prepočítat.

10. Vyžiadať si plány zlúčenia, obchodné plány spoločnosti na bežný a nasledujúci rok a zistiť, či v nich nie je plánovaný pokles vlastného imania až pod limit „úpadok hrozí“ podľa bodu 10.

11. Uskutočniť ďalšie postupy, ktoré budú prípadne doplnené po ich dodatočnom odsúhlasení, ak si to vyžaduje situácia alebo zistenia skutočností podľa predchádzajúcich bodov.

12. Vyžiadať informáciu od štatutárnych zástupcov, aký vplyv majú výsledky zisťovania v bodoch 1 – 11 a ak treba, žiadať vypracovať upravenú pro forma súvahu a upravený zoznam záväzkov podriadenosti.

13. Vyžiadať upravenú pro forma súvahu a upravený zoznam záväzkov podriadenosti a zistiť, či za predpokladu zachovania stavu zúčastnených spoločností ku dňu schválenia zmluvy o zlúčení, predpokladaná hodnota záväzkov nástupníckej spoločnosti (po odpočítaní záväzkov podriadenosti) nepresahuje predpokladanú hodnotu jej majetku k predpokladanému dňu účinnosti zlúčenia.

V zmysle ustanovení § 69 ods. 14 Obchodného zákonníka zistiť, či pohľadávky a záväzky zanikajúcej spoločnosti zodpovedajú ekonomickej skutočnosti ku dňu predchádzajúcemu deň podľa § 69 ods. 6 písm. d).

Pre tento účel vykonám nasledovné postupy:

1. Odsúhlasiť súčty analytickej evidencie (saldokonto) pohľadávok na účty v hlavnej knihe v poslednej riadnej ÚZ a informatívnych účtovných výkazoch zostavených k poslednému dňu mesiaca predchádzajúcemu mesiac, v ktorom bolo schválené zlúčenie.

2. Odsúhlasiť výsledky inventarizácie v poslednej riadnej ÚZ, či súhlasia na účty pohľadávok a na základe podkladov inventúry zistenie ekonomickej podstaty stavov a či ich zaúčtovanie na účtoch je správne (súladiť s príslušným rámcom pre finančné vykazovanie – napr. slovenský zákon o účtovníctve a súvisiace postupy účtovania alebo IFRS.)

3. Odsúhlasiť, či súčet v Prehlade stavu všetkých pohľadávok podľa jednotlivých odberateľov k dátumu informatívnych účtovných výkazov v členení: napr. v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako

30 dní, nad 30 dní do 180 dní vrátane, nad 180 dní do 360 dní vrátane, nad 360 dní (ďalej len "Prehľad pohľadávok") vypracovaný zanikajúcimi spoločnosťami, súhlasí na súčet v analytickej evidencii pohľadávok (saldokonto) a či analytická evidencia súhlasí na účty hlavnej knihy. (Povinnosť klienta vypracovať Prehľad pohľadávok vrátane spôsobu ich členenia bude odsúhlasená v zmluve o zákazke).

4. Na základe získania informácií od štatutárnych zástupcov a na základe Prehľadu pohľadávok odsúhlasiť, či v informatívnej súvahe sú vytvorené opravné položky primerané. Parametre primeranosti sú: napr. u obchodných pohľadávok nad 360 dní po lehote splatnosti 100%, nad 180 dní 50%. (Parametre primeranosti budú odsúhlasené v zmluve o zákazke).

5. Odoslať na potvrdenie stavu pohľadávok k dátumu, ku ktorému boli zostavené informatívne účtovné výkazy, výberom najväčších odberateľov. Parametre výberu sú: napr. tak, aby sa pokrylo 50% obchodných pohľadávok, ale najviac 25 odberateľov, ostatné pohľadávky – 100% potvrdenie odberateľa x a y. (Parametre výberu vzorky na potvrdenie odberateľmi budú odsúhlasené v zmluve o zákazke)

6. K dátumu, ku ktorému boli zostavené informatívne účtovné výkazy, odsúhlasiť pohľadávky vybraných odberateľov na odoslané faktúry a na výdajky (resp. iné dôkazy/dokumenty potvrdzujúce prevzatie odberateľom napr. výrobkov, tovaru, prác, služieb, diela, peňažných prostriedkov), či tieto boli reálne uskutočnené a opodstatnene zaúčtované a súčasne, či sú tieto správne klasifikované podľa lehoty splatnosti. Parametre výberu vzorky: napr. Výber odberateľov sa uskutoční z Prehľadu odberateľov bežnými postupmi ako pri audite a na základe odsúhlaseného limitu významnosti 5% zo sumy obchodných pohľadávok. (Parametre výberu vzorky na odsúhlasenie súladu s prvotnými dokladmi budú odsúhlasené v zmluve o zákazke).

7. Odsúhlasiť súčty analytickej evidencie (saldokonta) záväzkov na účty v hlavnej knihe v poslednej riadnej ÚZ a v informatívnych výkazoch zostavených k poslednému dňu mesiaca predchádzajúcemu mesiac, v ktorom bolo schválené zlúčenie.

8. Odsúhlasiť výsledky inventarizácie v poslednej riadnej ÚZ, či súhlasia na účty záväzkov a na základe podkladov inventúry zistenie ekonomickej podstaty stavov a či ich zaúčtovanie na účtoch je správne

(súlady s príslušným rámcom pre finančné vykazovanie – napr. slovenský zákon o účtovníctve a súvisiace postupy účtovania alebo IFRS.).

9. Odsúhlasiť, či Prehľad stavu všetkých záväzkov podľa jednotlivých dodávateľov k dátumu informatívnej ÚZ v lehote splatnosti, po lehote splatnosti menej ako 30 dní, nad 30 dní do 90 dní vrátane, nad 90 dní (ďalej len “Prehľad záväzkov”) vypracovaný zanikajúcimi spoločnosťami, súhlasí na súčty v analytickej evidencii záväzkov (saldokonto) a či analytická evidencia súhlasí na účty hlavnej knihy. (Povinnosť klienta vypracovať Prehľad záväzkov vrátane spôsobu ich členenia bude odsúhlasená v zmluve o zákazke).

10. Na základe získania informácií od štatutárnych zástupcov a od právnikov spoločnosti (aj externých) zistiť, či v Prehľade záväzkov je v súvislosti so záväzkami do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti spojené riziko, že spoločnosť by mohla naplniť podmienky vstupu do konkurzu a či neprebiehajú mimosúdne alebo súdne vymáhania dlhov alebo či existujú indikácie, že taká situácia hrozí v dohľadnej budúcnosti z dôvodov nedostatku finančných prostriedkov. Ďalej odsúhlasiť s nimi možné vplyvy dôsledkov týchto udalostí na sumu záväzkov. Získať aj informácie od nástupníckej spoločnosti z bodu 14 časti I.

11. Na základe získania informácií od štatutárnych zástupcov a od právnikov spoločnosti (aj externých) zistiť, či súdne alebo mimosúdne riešenie sporov v ostatných oblastiach a odsúhlasiť s nimi možné vplyvy na sumu záväzkov.

12. K dátumu, ku ktorému boli zostavené informatívne účtovné výkazy, odsúhlasiť u vybraných dodávateľov z Prehľadu záväzkov na došlé faktúry a príjemky (resp. iné dôkazy/dokumenty potvrdzujúce prevzatie od dodávateľa napr. výrobkov, tovaru, prác, služieb, diela, peňažných prostriedkov), či tieto boli reálne uskutočnené a opodstatnene zaúčtované a súčasne, či sú správne klasifikované podľa lehoty splatnosti v Prehľade záväzkov). Parametre výberu vzorky: napr. Výber dodávateľov sa uskutoční z Prehľadu dodávateľov bežnými postupmi ako pri audite a na základe odsúhlaseného limitu významnosti 4 % zo sumy obchodných záväzkov. (Parametre výberu vzorky na odsúhlasenie súladu s prvotnými dokladmi budú odsúhlasené v zmluve o zákazke).

13. Uskutočnenie ďalších postupov, ktoré budú prípadne doplnené po ich dodatočnom dohodnutí, ak si to vyžaduje situácia alebo zistenia skutočností podľa predchádzajúcich bodov.

14. Získať informáciu od štatutárnych zástupcov, ako premietnu výsledky zisťovania v bodoch 1 – 13 do Prehľadu pohľadávok a Prehľadu záväzkov podľa stavu k poslednému dňu mesiaca predchádzajúcemu mesiac, v ktorom bolo schválené zlúčenie a získať upravené Prehľady.

15. Získať prehľad od štatutárnych zástupcov, ako sa pohľadávky a záväzky v pro forma súvahe zostavenej ako predpoveď ku dňu zlúčenia (časť I., bod 15) líšia od skutočných pohľadávok a záväzkov v upravenom Prehľade pohľadávok a upravenom Prehľade záväzkov podľa bodu 13. a zvlášť vyčleniť sumy, ktoré sa týkajú obdobia do dňa pred rozhodným dňom, ktoré budú súčasťou mimoriadnej účtovnej závierky. Na základe týchto rozdielov korigovať Prehľad stavu pohľadávok a Prehľad stavu záväzkov na predpoveď ku dňu, ktorý predchádza rozhodný deň.

16. Na základe upravenej predpovede stavu pohľadávok a záväzkov v bode 15, uviesť v správe, či predpoveď stavu pohľadávok a záväzkov zanikajúcich spoločností ku dňu, ktorý predchádza rozhodný deň, zodpovedá ekonomickej skutočnosti.

Postupy, ktoré vykonáme, slúžia výhradne na to, aby Vám pomohli pri **splnení požiadavky § 69 ods. 11 a 14 zákona č. 513/1991 Zb., Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov (ďalej len „Obchodný zákonník“** .

Našu správu nie je možné použiť na žiadne iné účely a slúži výhradne pre Vašu informáciu. Postupy, ktoré vykonáme, nepredstavujú audit alebo preverenie vykonané v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi (alebo príslušnými národnými štandardmi alebo postupmi), a preto sa nevyjadrí žiadne uistenie. Tešíme sa na dobrú spoluprácu s Vašimi pracovníkmi a veríme, že nám sprístupnia všetky záznamy, dokumentáciu a iné informácie, ktoré budeme vyžadovať v súvislosti s našou zákazkou.

Náš honorár, ktorý budeme fakturovať podľa postupu prác, vychádza z času, ktorý potrebujú naši pracovníci určení na túto zákazku plus vedľajšie náklady. Jednotlivé hodinové sadzby sa líšia podľa stupňa zodpovednosti a požadovanej praxe a skúseností.

Prosíme podpísať a vrátiť pripojenú kópiu tohto listu na našu adresu na dôkaz toho, že je v súlade s Vaším chápaním podmienok zákazky vrátane špecifických postupov, ktoré sme odsúhlasili, že sa vykonajú.

Ing. Lucia Sandtner, PhD., CA
Audítorka 1173

V Trnave, dňa 6. 12. 2021

Za odberateľa

8

V. F.
.....
Mgr. Július Fekiač, konateľ

V. B.
.....
Ing. Denisa Balažovjehová, konateľ

Trnavská cestná spoločnosť, s.r.o.
Bulharská 39, 918 53 Trnava
IČO: 52 646 564