

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

pre spoločníkov, konateľov a vedenie spoločnosti

M&H Slovensko s.r.o., Čadca

Správa k účtovnej závierke

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti M&H Slovensko s.r.o. („spoločnosť“) (IČO: 44 847 386), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu a poznámky, ktoré obsahujú súhrn 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 auditorskými štandardami. 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 uskutočňovanie postupov na získanie auditorských 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 na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať auditorské 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 auditorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Základ pre podmienený názor

1. Účtovanie zásob – spôsob A

Overovaná spoločnosť má v zmysle § 19 zákona o účtovníctve povinnosť overiť riadnu účtovnú závierku audítorom. Nadväzne na toto ustanovenie vyplýva overovanej spoločnosti povinnosť v roku 2013 účtovať o obstaraní a úbytku zásob spôsobom A v zmysle § 43 Postupov účtovania pre podnikateľov. Konkrétne to znamená, že spoločnosť mala počas bežného účtovného obdobia roku 2013 účtovať obstaranie materiálových zásob prostredníctvom účtu 111 – Obstaranie materiálu a tiež prostredníctvom účtu 112 – Materiál na sklade. Súčasne je potrebné aj k obstarávaným zásobám viesť analytickú evidenciu podľa jednotlivých druhov zásob materiálu prostredníctvom skladových kariet. Spoločnosť porušila postupy účtovania pre podnikateľov, pretože faktúry za obstaranie materiálových zásob účtovala priamo do spotreby, prostredníctvom účtu 501 – Spotreba materiálu, t.j. postupovala tzv. spôsobom B, ktorý používajú neauditované účtovné jednotky.

2. Neúčast audítora na inventarizácii zásob

Z dôvodu uzatvorenia zmluvy o vykonaní auditorskej činnosti v auguste 2014 sme sa nemohli zúčastniť inventarizácie zásob spoločnosti vykázanej v účtovnej závierke k 31.12.2013. Pretože sme sa o výške vykázaných zásob nemohli presvedčiť iným spôsobom, k tejto položke účtovnej závierky overovanej spoločnosti sa nevyjadrujeme.

3. Nesúlad operatívnej evidencie dlhodobého hmotného majetku s hlavnou knihou analytickej evidencie

Pri overovaní dlhodobého hmotného majetku sme sa stretli so skutočnosťou, že spoločnosť vykazuje nesúlad operatívnej evidencie DHM s hlavnou knihou analytickej evidencie v časti oprávky a zostatková hodnota DHM. Konkrétne spoločnosť vykazuje v hlavnej knihe na účtoch 081 a 082 spolu stav účtov 28 015,12 € a v zostave operatívnej evidencie DHM je suma 65 189,01 € (ako rozdiel obstarávacej a zostatkovej ceny, t.j. 107 227,86 € – 42 038,85 €). Nesúlad medzi hlavnou knihou a operatívnou evidenciou predstavuje sumu 37 173,89 €.

Súčasne existuje aj nesúlad medzi výškou zaúčtovaných odpisov v hlavnej knihe na účte 551 v sume 1 553,20 € a zostavou operatívnej evidencie DHM, kde je ročný odpis vyčíslený v sume 8 859,31 €. Rozdiel na odpisoch tak predstavuje sumu 7 305,49 €.

4. Povinnosť účtovania o tvorbe sociálneho fondu

Spoločnosť v roku 2013 nezaúčtovala tvorbu sociálneho fondu z nákladov. Táto povinnosť spoločnosti vyplýva zo zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde. V zmysle tohto zákona spoločnosti vyplynula povinnosť podľa § 3, ods. 1, písm. a) vytvoriť a zaúčtovať účtovným zápisom : MD 527 – Zákonné sociálne náklady/ DAL 472 – Sociálny fond tvorbu sociálneho fondu vo výške 0,6 % z vyplatených hrubých miezd za rok 2013, čo podľa nášho odhadu predstavuje sumu cca 8 tis. €. Následne po vytvorení sociálneho fondu má spoločnosť povinnosť účtovať i o použití sociálneho fondu v zmysle § 7 citovaného zákona.

5. Účtovanie o tvorbe rezervy na nevyčerpanú dovolenku a zdravotné a sociálne odvody

V zmysle postupov účtovania pre podnikateľov ako aj v zmysle zákona o dani z príjmu z dôvodu správneho vyčíslenia výsledku hospodárenia, ako i z dôvodu uplatnenia si výdavkov pre vyčíslenie základu dane z príjmu právnických osôb je účtovná jednotka oprávnená zaúčtovať si tvorbu rezervy na nevyčerpanú dovolenku a zdravotné a sociálne odvody. Overovaná spoločnosť v roku 2013 však takéto náklady nezaúčtovala. Podľa nášho odhadu by náklady na rezervu na nevyplatenú dovolenku mali predstavovať sumu cca 46 000 € a náklady na rezervu na zdravotné a sociálne odvody by mali predstavovať sumu cca 16 200 €. Z uvedeného dôvodu spoločnosť nesprávne vyjadrila výšku straty za rok 2013 o uvedené sumy.

6. Účtovanie o tvorbe rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom

Spoločnosť mala v roku 2013 povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom. Z rovnakého dôvodu, ako v bode 5. mala spoločnosť účtovať o tvorbe rezervy na overenie účtovnej závierky audítorom. Podľa nášho odhadu by náklady na rezervu mali predstavovať sumu cca 2000 €. Z uvedeného dôvodu spoločnosť nesprávne vyjadrila výšku straty za rok 2013 o uvedenú sumu.

7. Účtovanie nákladov z nekvalitnej výroby

Spoločnosť zaúčtovala ku dňu 31.12.2013 účtovným dokladom 213/D/440 došlú faktúru od spoločnosti AIVP v sume 248 973,64 € na účet 518 14 – Ostatné rôzne služby. Faktúra je vystavená 28.06.2013 so splatnosťou 05.07.2013. Účelom fakturácie je vyúčtovanie náhrady škody z nekvalitnej výroby za obdobie január – máj 2013. Takýto druh nákladov sa však účtuje na účte 549 - Manká a škody. Uvedenú sumu 248 973,64 € nie je možné v budúcich zdaňovacích obdobiach v prípade vykázania kladného základu dane odpočítať. Konkrétne uvedená suma mala byť v daňovom priznaní k dani z príjmov za r. 2013 vykázaná na riadku 8 v tab. III. na str. 4 a následne uvedená ako pripočítateľná položka na r. 130.

Podmienený názor

Podľa nášho názoru, okrem vplyvov skutočností uvedených v odseku Základ pre podmienený názor, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti M&H Slovensko s.r.o., Čadca k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Zdôraznenie skutočností

Bez vplyvu na náš názor uvedený v tejto správe považujeme za potrebné zdôrazniť nasledovnú skutočnosť. Spoločnosť M&H Slovensko s.r.o., Čadca realizuje svoju produkciu pre spoločnosť Automotive Interior World Production GmbH (AIWP) so sídlom v Spolkovej republike Nemecko. Zakladateľom a jediným spoločníkom spoločnosti M&H Slovensko s.r.o. je tá istá osoba, ktorá vlastní i vyššie uvedenú spoločnosť AIWP v Nemecku. Spoločnosť M&H Slovensko s.r.o. je okrem toho technicky a technologicky závislá od spoločnosti AIWP. V roku 2013 dosiahla overovaná spoločnosť ukazovateľ pridaná hodnota hodnotu 1 385 171,- €, osobné náklady v overovanej spoločnosti, pritom dosiahli sumu 1 900 077,- €. To znamená, že pridaná hodnota nepokrýva ani

úroveň osobných nákladov a tak v overovanej spoločnosti vznikla v roku 2013 strata. Jedným z významných dôvodov pre dosiahnutie uvedených ukazovateľov je stanovenie cien produkcie dodávaných overovanou spoločnosťou pre spoločnosť AIWP. Pre neschopnosť spoločnosti tvoriť zisk vzniká problém s financovaním prevádzky spoločnosti. Spoločnosť AIWP uhrádza prevádzkové zálohy, ktoré sú následne kompenzované s vystavenými faktúrami za produkciu overovanej spoločnosti. Rozdiel medzi poskytnutými prevádzkovými zálohami a vystavenými faktúrami je na konci účtovného obdobia vyčíslený ako pôžička od spoločnosti AIWP. Za rok 2013 predstavoval rozdiel 570 874,02 €. K tejto čiastke bola vystavená zmluva o pôžičke v sume 570 874,02 € s dátumom poskytnutia 31.12.2013. Splatnosť pôžičky je 31.12.2016, pričom bol pre rok 2014 dohodnutý úrok vo výške 3,5 % p.a.. Uvedená suma pôžičky je zaúčtovaná na účte 479 – Ostatné dlhodobé záväzky. Okrem toho je v evidencii overovanej spoločnosti na účte 365 – Ostatné záväzky voči spoločníkom evidovaná suma 49 817,45 €. Iné záväzky overovaná spoločnosť voči AIWP nevykazuje. Na rozdiel od evidencie overovanej spoločnosti eviduje spoločnosť AIWP stav pôžičiek k 31.12.2013 v sume 1 268 074,02 €. Overovaná spoločnosť vykázala k 31.12.2013 záporné vlastné imanie v sume -954 592,- €. Z dlhodobého hľadiska je podľa nášho názoru tento model závislého vzťahu na spoločnosti AIWP len ťažko ekonomicky realizovateľný. Overovaná spoločnosť mala v roku 2013 napätú finančnú situáciu, pretože neplatila v zákonom stanovených termínoch odvody do sociálnej poisťovne a do zdravotných poisťovní. Pre oneskorené úrady odvodov vznikli v overovanej spoločnosti náklady z dôvodu pokút od poisťovní, ako aj náklady spojené s vymáhaním nedoplatkov na odvodoch (exekúcie) v sume cca 14 tis. €. Spoločnosť M&H Slovensko s.r.o. môže mať v budúcnosti problém s nepretržitým trvaním podnikateľskej činnosti, ako aj samotnej existencie spoločnosti.

V Dolnom Kubine, 09.12.2014



AT – AUDIT, s.r.o.
M. Hattalu 2298/19
Obchodný register, vložka č. 2473/L
Licencia SKAU č. 99
026 01 Dolný Kubín

Ing. Ladislav Adamec
zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 630

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
z overenia účtovnej závierky k 31. decembru 2013

Overovaná spoločnosť: M&H Slovensko s.r.o., Okružná 236 , 022 04 Čadca

IČO: 44 847 386

Spoločnosť zabezpečujúca overenie: AT – AUDIT, s.r.o., M. Hattalu 2298/19, 026 01
Dolný Kubín

IČO: 31 623 824

Licencia SKAU: evidenčné číslo 99

Zodpovedný audítor: Ing. Ladislav Adamec, Licencia SKAU č. 630

Overované obdobie: od 01.01.2013 – 31.12.2013

Dátum vyhotovenia správy: 09.12.2014

Počet výtlačkov: 3 ks

Správa je určená: spoločníkom, konateľom a vedeniu spoločnosti