

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľovi

Bourbon Automotive Plastics Dolný Kubín, s.r.o.
Spoločnosť s ručením obmedzeným so základným imanom
vo výške 250.000 EUR
Sídlo spoločnosti: M. R. Štefánika 2694, 026 01 Dolný Kubín
IČO: 44 173 717

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Bourbon Automotive Plastics Dolný Kubín, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 30. septembru 2018, 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, s vykázanou bilančnou sumou vo výške 21.003.487 EUR a výsledkom hospodárenia vo výške 1.134.036 EUR.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvov skutočností č.1, č.2 a okrem možných vplyvov skutočností č.3, č.4 opísaných v odseku Základ pre podmienený názor, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti

Bourbon Automotive Plastics Dolný Kubín, s.r.o.
Dolný Kubín
k 30. septembru 2018

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

1. Spoločnosť vykázala k 30. septembru 2017 na riadku č. 14 Výkazu ziskov a strát – Služby – náklady za sprostredkovanie v hodnote 1.156.757 EUR. Na základe poskytnutej dokumentácie mala Spoločnosť k 30. septembru 2017 vykázať náklad len vo výške 41.984 EUR a náklady vo výške 1.114.773 EUR mala rozpúšťať v nasledujúcich účtovných obdobiach podľa realizovaných výnosov z projektov, na ktoré je sprostredkovateľská provízia naviazaná. Na základe realizovaných výnosov z projektov, na ktoré je sprostredkovateľská provízia naviazaná, mala Spoločnosť vykázať k 30. septembru 2018 náklad na riadku č. 14 Výkazu ziskov a strát – Služby – vo výške 79.838 EUR a nepoužitú časť sprostredkovateľskej provízie vykázať v Súvahe ako Náklady budúcich období vo výške 1.034.935 EUR.
2. Spoločnosť vykázala k 30. septembru 2017 odloženú daňovú pohľadávku vo výške 242.919 EUR z titulu neuhradeného záväzku za sprostredkovateľskú províziu vo výške 1.156.757 EUR podľa bodu 1. Nakoľko neuhradený záväzok mal byť vykázaný vo výške 41.984 EUR, tak výška súvisiacej odloženej daňovej pohľadávky mala byť 8.817 EUR. Zvýšenie odloženej daňovej pohľadávky na riadku č.59 Výkazu ziskov a strát malo byť k 30. septembru 2017 nižšie o 234.102 EUR, t.j. zmena mala byť vykázaná vo výške -158.109 EUR.

Následne Spoločnosť vykázala k 30. septembru 2018 odloženú daňovú pohľadávku vo výške 217.336 EUR z titulu zostatku daňovo neuplatnenej sprostredkovateľskej provízie vo výške 1.034.935 EUR. Nakoľko tieto náklady za sprostredkovateľskú províziu nemali byť vôbec vykázané vo výkaze ziskov a strát, tak výška súvisiacej odloženej daňovej pohľadávky vykázanej v súvahe mala byť 0 EUR. Zostatok odloženej daňovej pohľadávky v Súvahe na riadku č. 52 mal byť 101.175 EUR. Súvisiace zníženie odloženej daňovej pohľadávky na riadku č.59 Výkazu ziskov a strát k 30. septembru 2018 malo byť vykázané vo výške 8.817 EUR namiesto vykázanej zmeny 25.583 EUR, t.j. medziročná zmena odloženej dane mala byť vykázaná vo výške 248.148 EUR.

3. Spoločnosť vykazovala k 30. septembru 2017 na riadku č. 04 Súvahy - Aktivované náklady na vývoj - dlhodobý nehmotný majetok v celkovej brutto hodnote 6.172.385 EUR a v netto hodnote 2.279.921 EUR. Výdavky na vývoj boli prvotne vynaložené spriaznenou stranou a následne fakturované Spoločnosti. Spoločnosť predala tento majetok spriaznenej strane počas roku končiaceho sa k 30. septembru 2018, pričom vykázala vyradenie majetku v netto hodnote 2.279.921 EUR na riadku č. 24 Výkazu ziskov a strát a zároveň vykázala výnosy z predaja majetku na riadku č. 08 Výkazu ziskov a strát vo výške 2.254.461 EUR. Nakoľko nám Spoločnosť nepredložila dostatočné a vyhovujúce audítorské dôkazy o povahe a ocenení predmetného dlhodobého nehmotného majetku v čase jeho obstarania, používania a predaja, tak sa nevieme vyjadriť, či si tieto položky nevyžadujú úpravu výšky ocenenia alebo preklasifikovanie na iné riadky účtovnej závierky.
4. Spoločnosť vykázala k 30. septembru 2017 na riadku č. 14 Výkazu ziskov a strát – Služby – náklady za sprostredkovanie v hodnote 283.007 EUR, ku ktorým nám bola ako dôkaz poskytnutá iba vystavená faktúra od dodávateľa. Spoločnosť vykázala k týmto nákladom na sprostredkovanie odloženú daňovú pohľadávku k 30. septembru 2017 vo výške 59.431 EUR a v rovnakej výške ju vykazuje aj k 30. septembru 2018. Nakoľko sme nemohli získať dostatočné a vhodné dôkazy o účele, relevantnosti a spôsobe výpočtu tohto nákladu, a to ani inými náhradnými postupmi, tak sme neboli schopní určiť, či by bola potrebná úprava hodnôt nákladu na sprostredkovanie ako aj súvisiacej odloženej dane.

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 podmienený 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 nesprávosti, 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 nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito 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 nesprávosti 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 nesprávosti 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 spochybníť 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 okolností 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. Náš 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 zváženie, 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, zvážime, 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 končiaci sa k 30. septembru 2018 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.

V Bratislave, dňa 20. augusta 2020

Grant Thornton Audit, s.r.o.
Audítorská spoločnosť
Licencia UDVA č. 28
Hodžovo námestie 1/A, 811 06 Bratislava



Ing. Martina Runčáková
konateľ

Grant Thornton Audit, s.r.o.



licencia č. 28



Ing. Ladislav Kmenta
Audítor, licencia UDVA č. 1129