



Grant Thornton

Bourbon AP Nitra s.r.o.
Čáb

SPRÁVA

O AUDITE
ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY
K 30. Septembru 2019

OBSAH

- Správa nezávislého audítora
- Účtovná závierka k 30. septembru 2019

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkom a konateľovi spoločnosti

Bourbon AP Nitra s.r.o.

Spoločnosť s ručením obmedzeným so základným imanom
vo výške 6 389 830 EUR

Sídlo spoločnosti: Čáb 280, Čáb 951 24

IČO: 35 882 409

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmienený názor

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti Bourbon AP Nitra s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 30. septembru 2019, 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 54 996 041 EUR a výsledkom hospodárenia, ziskom, vo výške 2 797 161 EUR.

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

Bourbon AP Nitra s.r.o.

Čáb

k 30. septembru 2019

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 v hospodárskom roku 2015/2016 obdržala faktúry za sprostredkovanie na sumu 920 000 EUR a v hospodárskom roku 2016/2017 na sumu 1 500 000 EUR. Uvedené sumy boli zaúčtované do nákladov účtovného obdobia, v ktorom boli faktúry obdržané. Na základe zmluvy bola sprostredkovateľská provízia dohodnutá na úrovni 8% z predpokladaného sprostredkovaného obchodu. Sprostredkované projekty by mali postupne priniesť obrát v období od 1. októbra 2017 do 30. septembra 2024. Vzhľadom na skutočnosť, že sa sprostredkovateľská provízia viaže na určité obdobie dosahovania výnosov, mala by byť za účelom dodržania aktuálneho princípu účtovaná do nákladov v rovnakom období, ako budú účtované súvisiace tržby. Podľa svojho charakteru predstavujú uhradené provízie zálohy na budúce plnenia a preto by mali byť vykázané na účte 314 – poskytnuté zálohy. Z uvedeného dôvodu je hospodársky výsledok Spoločnosti k 30.9.2019 nadhodnotený o 741 675 EUR, vlastné imanie a aktíva sú podhodnotené o 1 305 376 EUR.
2. Spoločnosť v účtovnej závierke vykazuje zostatky súvisiace s vývojom a predajom foriem a robotov. Vývoj vykonáva obchodný partner KARL HESS, formy sú po finalizácii fakturované spoločnosťou Brose. Sfinalizované formy a roboty zostanú v priestoroch BAP Nitra a budú použité na výrobu komponentov v rámci projektu dohodnutého so spoločnosťou Brose. Keďže Spoločnosť nemala k dispozícii dostatočnú a vhodnú dokumentáciu za účelom zdokumentovania uvedenej transakcie, nemohli sme sa uistiť, či sú vykázané zostatky v súvislosti s touto transakciou správne a nevyžadujú úpravu, a či predmetná transakcia v danom čase nastala.



3. Skupina implementovala novú politiku transferového oceňovania, ktorá vstúpila do platnosti počnúc 1.10.2017. V zmysle nových pravidiel transferového oceňovania Spoločnosť uzatvorila v rámci skupiny dohodu o výrobe s Bourbon Automotive Plastics SA a je považovaná za zmluvného výrobcu pre PVL SA s limitovaným rizikom. Spoločnosť uplatňuje voči PVL SA za svoje služby zmluvného výrobcu metódu transferového oceňovania costs plus 4%. Spoločnosť nám nepredložila finálny prepočet transferového oceňovania za rok 2019, preto sme sa nemohli uistiť či bola zavedená politika transferového oceňovania dodržaná.
4. Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Spoločnosť pôsobí v automobilovom priemysle, ktorý v dôsledku COVID-19 čelí výraznému poklesu. Nakoľko sa však situácia stále mení, budúce dopady nemožno predvídať. Keďže v účtovnej závierke Spoločnosti nie je uvedené adekvátne zverejnenie, existuje významná neistota, ktorá môže viesť k pochybnostiam o tom, že účtovná závierka túto situáciu dostatočne nepopisuje.

Audit sme vykonali podľa medzinárodných auditorských 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 auditorské 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 nesprávnosti, 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 auditorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti 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 auditorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme auditorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame auditorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti 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 auditorské 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 auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť 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 auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti 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.

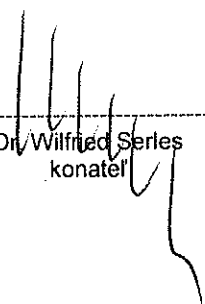
Keď získame výročnú správu, zvážime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok končiaci sa k 30. septembru 2019 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 11.mája 2020

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


Dr. Wilfried Serles
konateľ


Grant Thornton Audit, s.r.o.
licencia č. 28


Ing. Martina Runčáková
Auditor, licencia SKAu č. 969