



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

spoločníkom a konateľovi spoločnosti

Bourbon AP Nitra s.r.o.
Spoločnosť s ručením obmedzeným so základným imaním
vo výške 6 389 830 EUR
Sídlo spoločnosti: Čáb 280, Čáb 951 24
IČO: 35 882 409

Správa z auditu účtovnej závierky

Podmieneny názor.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti **Bourbon AP Nitra s.r.o.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu zostavenú k 30. septembru 2020, 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 **61 411 420 EUR** a výsledkom hospodárenia, stratou, vo výške **1 165 128 EUR**.

Podľa nášho názoru, okrem vplyvu skutočnosti opísanej v odseku č. 1 Základ pre podmienený názor a okrem možných vplyvov skutočností opísaných v odsekoch č. 2 – 5 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 2020

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 akruálneho 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 vykúzané v aktívach. Z uvedeného dôvodu je hospodársky výsledok Spoločnosti k 30.9.2020 nadhodnotený o 557 215 EUR, vlastné imanie a aktíva sú podhodnotenú o 748 161 EUR.

2. Spoločnosť vykazuje v nákladoch na služby, ako aj na účte nevyfakturovaných dodávok služby poskytnuté spoločnosťou Karl Hess v súvislosti so sprostredkovanými projektmi vo výške 679 205 EUR. Vzhľadom na skutočnosť, že dostatočná a vhodná dokumentácia na zdokumentovanie tejto transakcie nebola k dispozícii v Spoločnosti, nemohli sme sa uistiť, či sú zostatky súvisiace s touto transakciou správne vyčíslené, vykúzané a časovo rozlíšené.

3. 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 spoločnosti Brose. Sfinalizované formy a roboty zostanú v priestoroch BAP Nitra a budú použité na výrobu komponentov v rámci projektu

dohodnutého so spoločnosťou Brose. Vzhľadom na skutočnosť, že dostatočná a vhodná dokumentácia na zdokumentovanie tejto transakcie nebola k dispozícii v Spoločnosti, 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.

4. Spoločnosť vykázala k 30. septembru 2020 dlhodobý majetok obstaraný od spriaznených osôb v obstarávacej cene 1 753 044 EUR (stroje) a v obstarávacej cene 265 284 EUR (obstaranie dlhodobého majetku). Počas bežného účtovného obdobia Spoločnosť vyčíslila a zaúčtovala odpisy k tomuto majetku vo výške 36 489 EUR. Účtovná hodnota vykázaná v účtovnej závierke je 1 715 037 EUR a 265 284 EUR. Nakoľko dokumentácia nebola k dispozícii v Spoločnosti, nepodarilo sa nám získať dostatok vhodných dôkazov o povahe a ocenení vykazaného majetku. Z tohto dôvodu sme sa nemohli uistiť, či je prezentácia dlhodobého majetku v súvahe, ako aj vo výkaze ziskov a strát správna, a či nie sú potrebné úpravy vykázanych hodnôt.

5. Skupina PVL 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%. Aktualizácia dokumentácie k transferovému oceňovaniu nie je k dispozícii od roku 2017. Z kalkulácie transferových cien predloženej za porovnateľné obdobie, hospodársky rok 2018/2019, a za bežné účtovné obdobie, hospodársky rok 2019/2020, sme sa nemohli uistiť či bola zavedená politika transferového oceňovania dodržaná.

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 audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektivnosť 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 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 2020 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 29. januára 2021

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


Ing. Ladislav Nyeki
konateľ




Ing. Martina Runčáková
Audítorka, licencia SKAu č. 969