

MATERIAL & TECHNOLOGY S.R.O.

ČS. ODBOJE 1044, 518 01 DOBRUŠKA

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO

AUDITORA

O OVĚŘENÍ VÝKAZU O PENĚŽNÍCH TOCÍCH ZA

OBDOBÍ OD 1.1.2018 DO 31.12.2018

Účetní jednotka, u níž bylo provedeno ověření výkazu o peněžních tocích za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

Název: Material & Technology s.r.o.
Sídlo: Čs. odboje 1044, 518 01 Dobruška
IČO: 27504522
Ověřované období: 1. 1. 2018 – 31.12. 2018

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O VĚCNÝCH ZJIŠTĚNÍCH

V souladu se Smlouvou o ověření předkládáme tuto Zprávu nezávislého auditora o ověření (dále také „Zpráva“). Zpráva je zpracována pouze pro užití ověřovaným subjektem společností Material & Technology s.r.o pro účely zpracování v České národní bance. V souvislosti s touto zprávou nám však nevznikají žádné povinnosti ani odpovědnosti vůči jiným stranám, s výjimkou výše uvedené.

Ověření se týkalo:

Předmět ověření: Výkaz o peněžních tocích za období od 1.1.2018 do 31.12.2018
Ověřovaný subjekt: Material & Technology s.r.o.

Ověřované období pokrývalo období výše uvedené, tj. od 1. 1. 2018 do 31.12. 2018.

Předmět ověření a použitá kritéria

Předmětem ověření bylo ověření správnosti výkazu o peněžních tocích za období od 1.1.2018 do 31.12.2018, zde je sestaven:

- v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů a
- v souladu vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.

Odpovědnost ověřované osoby

Statutární orgán společnosti je odpovědný za dokumentaci předanou auditorovi k ověření skutečností uvedených výše, z hlediska její úplnosti a věcné správnosti. Statutární orgán je zároveň odpovědný za zajištění takového vnitřního kontrolního systému, který v přiměřené míře zajišťuje, že výše předkládaná dokumentace neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.



Odpovědnost auditora

Naším úkolem je vyjádřit na základě našeho ověření závěr auditora k výše uvedenému předmětu ověření. Ověření bylo provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a Mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky – konkrétně pak se standardem ISAE 3000. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést ověření tak, abychom získali přiměřenou jistotu o skutečnostech uvedených výše v předmětu ověření, a proto naše ověření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací uvedených výše v předmětu ověření.

Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů poskytnutých příjemcem nadačního příspěvku způsobené podvodem nebo chybou.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Závěr auditora

Podle našeho názoru ve všech významných (materiálních) ohledech je výkaz o peněžních tocích za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 sestaven:

- v souladu se zákonem o účetnictví č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů a
- v souladu vyhláškou č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví,

kromě bodů, které byly zmíněny v auditorské zprávě k účetní závěrce a výroční zprávě za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 auditorkou Mgr. Ing. Dagmar Christophovou, která udělila výrok s výhradou - viz body níže:

- možných dopadů těchto skutečností:

1. Auditorem společnosti jsme byli jmenováni až po 31. 12. 2018, a proto jsme se nezúčastnili fyzické inventury zásob na začátku ani na konci roku. O výši těchto zásob k 31. 12. 2018 jsme nebyli schopni získat přiměřenou jistotu jiným způsobem. Tyto zásoby jsou v rozvaze vykázány v hodnotě 32 111 Kč. V důsledku této skutečnosti jsme nebyli schopni určit, zda by bylo nezbytné provést úpravy zaúčtovaných a nezaúčtovaných zásob. Možný dopad případných nezjištěných nesprávností na účetní závěrku může být významný (materiální), ale nikoli rozsáhlý.
2. O výši ocenění zásob vlastní výroby (výrobků a polotovarů) k 31. 12. 2018 jsme nebyli schopni získat přiměřenou jistotu. Tyto zásoby jsou v rozvaze k 31.12.2018 vykázány v hodnotě 8 151 tis. Kč. Použitá ocenění (kalkulace) těchto zásob vlastní výroby vykázaných v konečném zůstatku k 31.12.2018 se rovnají cenám, za které byly takové produkty nakupovány od dodavatelů před převzetím výroby do Společnosti v roce 2016. Bylo tak zjištěno, že do ocenění zásob byly zahrnuty nedostatečně podložené částky, které mohou neoprávněně zahrnovat odbytovou a správní režii a zisk (což by svědčilo směrem k nadhodnocení stavu zásob), které jsou počítány v jiných konkrétních podmínkách výroby a které nezohledňují nárůst

cen vstupů mezi uvedenými roky (což by svědčilo naopak směrem k podhodnocení stavu zásob). Možný výsledný dopad těchto nezjištěných nesprávností na účetní závěrku může být významný (materiální), ale nikoli rozsáhlý.

- dopadů těchto skutečností:
 - a) K 1. 1. 2018 bylo zaúčtováno zrušení zůstatku rozvahového účtu 119 – Materiál na cestě ve výši 1.040 tis. Kč na nákladový účet 501 – Spotřeba materiálu, zároveň však došlo k duplicitnímu zaúčtování faktur došlých za tento materiál na účet 501 – Spotřeba materiálu a 321 – Dodavatelé. Tím došlo:
 - a. K nadhodnocení řádku 005 – Spotřeba materiálu a energie výkazu zisku a ztráty o 1.040 tis. Kč;
 - b. K podhodnocení výsledku hospodaření před zdaněním na řádku 049 – Výsledek hospodaření výkazu zisku a ztráty o 1.040 tis. Kč;
 - c. K podhodnocení daně z příjmů splatné na řádku 051 – Daň z příjmů splatná výkazu zisku a ztráty o 198 tis. Kč;
 - d. K podhodnocení výsledku hospodaření po zdanění na řádku 055 – Výsledek hospodaření za účetní období výkazu zisku a ztráty o 842 tis. Kč (zde již je částka ponížena o splatnou daň z příjmů za rok 2018, která byla uvedeným krokem neoprávněně snížena);
 - e. K nadhodnocení řádku 129 – Závazky z obchodních vztahů rozvahy o 1.040 tis. Kč;
 - f. K podhodnocení řádku 138 – Stát – daňové závazky a dotace pasiv rozvahy o 198 tis. Kč;
 - g. K podhodnocení výsledku hospodaření po zdanění na řádku 099 – Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy o 842 tis. Kč.
 - b) Na účtu 314 – Poskytnuté zálohy jsou zaúčtovány zálohy na pořízení majetku v celkové výši 417 tis. Kč, které mají být správně na účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek. Tím došlo:
 - a. K nadhodnocení řádku 065 – Krátkodobé poskytnuté zálohy aktiv rozvahy o 417 tis. Kč;
 - b. K podhodnocení řádku 024 – Zálohy na dlouhodobý a nedokončený hmotný majetek aktiv rozvahy o 417 tis. Kč;
 - c. Jedná se tedy pouze o reklasifikaci v rámci dvou řádků aktiv.
 - c) Na účtu 314 – Poskytnuté zálohy jsou zaúčtovány zálohy na zboží, které mají být klasifikovány na účtu 152 – Poskytnuté zálohy na zásoby, v celkové částce 450 tis. Kč. Tím došlo:
 - a. K nadhodnocení řádku 065 – Krátkodobé poskytnuté zálohy aktiv rozvahy o 450 tis. Kč;
 - b. K podhodnocení řádku 045 – Poskytnuté zálohy na zásoby aktiv rozvahy o 450 tis. Kč;
 - c. Jedná se tedy pouze o reklasifikaci v rámci dvou řádků aktiv.
 - d) Na účtu 325 – Ostatní závazky jsou naučtovány platby zákonného pojištění odpovědnosti v celkové výši 99 tis. Kč, přičemž dle našeho zjištění chybí zaúčtování předpisu nákladů k této položce. Tím došlo:



- a. K podhodnocení řádku 129 – Závazky z obchodních vztahů pasiv rozvahy o 99 tis. Kč;
 - b. K podhodnocení řádku 027 – Daně a poplatky výkazu zisku a ztráty o 99 tis. Kč;
 - c. K nadhodnocení výsledku hospodaření před zdaněním na řádku 049 – Výsledek hospodaření výkazu zisku a ztráty o 99 tis. Kč;
 - d. K nadhodnocení daně z příjmů splatné na řádku 051 - Daň z příjmů splatná výkazu zisku a ztráty o 19 tis. Kč;
 - e. K nadhodnocení výsledku hospodaření po zdanění na řádku 055 - Výsledek hospodaření za účetní období výkazu zisku a ztráty o 80 tis. Kč;
 - f. K nadhodnocení řádku 138 – Stát – daňové závazky a dotace pasiv rozvahy o 19 tis. Kč;
 - g. K nadhodnocení výsledku hospodaření po zdanění na řádku 099 – Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy o 80 tis. Kč.
- e) Na účtu 501 – Spotřeba materiálu je zaúčtováno rozpuštění počátečního stavu skladů polotovarů a hotových výrobků v celkové částce 6 301 tis. Kč, které mělo být účtováno na účty 582 a 583 – Změna stavu zásob vlastní výroby. Tím došlo:
- a. K nadhodnocení řádku 005 – Spotřeba materiálu a energie výkazu zisku a ztráty o 6.301 tis. Kč;
 - b. K podhodnocení řádku 007 - Změna stavu zásob vlastní činnosti výkazu zisku a ztráty t o 6.301 tis. Kč;
 - c. Celkový vliv na výsledek hospodaření je nulový.
- f) Na účtu 518 – Služby jsou zaúčtované náklady na předtiskovou přípravu katalogů v celkové částce 312 tis. Kč, tyto katalogy dle zjištění budou vydány a používány v roce 2019 a 2020. Tím došlo:
- a. K nadhodnocení řádku 006 – Služby výkazu zisku a ztráty o 312 tis. Kč;
 - b. K podhodnocení řádku 075 – Náklady příštích období aktiv rozvahy o 312 tis. Kč;
 - c. K podhodnocení výsledku hospodaření před zdaněním na řádku 049 – Výsledek hospodaření výkazu zisku a ztráty o 312 tis. Kč;
 - d. K podhodnocení daně z příjmů splatné na řádku 051 – Daň z příjmů splatná výkazu zisku a ztráty o 59 tis. Kč;
 - e. K podhodnocení výsledku hospodaření po zdanění na řádku 055 – Výsledek hospodaření za účetní období výkazu zisku a ztráty o 253 tis. Kč;
 - f. K podhodnocení řádku 138 – Stát – daňové závazky a dotace pasiv rozvahy o 59 tis. Kč;
 - g. K podhodnocení výsledku hospodaření po zdanění na řádku 099 – Výsledek hospodaření běžného účetního období rozvahy o 253 tis. Kč.
- g) Na účtu 501 – Spotřeba materiálu jsou zaúčtované odpisy drobného dlouhodobého majetku evidovaného na účtu 022 – Samostatné movité věci v celkové částce 443 tis. Kč, které mají být správně naučtovány na účtu 551 – Odpisy dlouhodobého majetku. Tím došlo:
- a. K nadhodnocení řádku 005 – Spotřeba materiálu a energie výkazu zisku a ztráty o 443 tis. Kč;

b. K podhodnocení řádku 016 – Úpravy hodnot dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku – trvalé výkazu zisku a ztráty o 443 tis. Kč.

Přílohy zprávy

Příloha č. 1 výkaz o peněžní tocích za období od 1.1.2018 do 31.12.2018

Všechny přílohy této zprávy jsou opatřeny razítkem a podpisem auditora.

Počet stran zprávy

Tato zpráva má 6 stran bez příloh.

Auditor

c.k. audit, s.r.o.

Komenského 41

516 01 Rychnov nad Kněžnou

osvědčení o zápisu číslo: 392

auditor:

Mgr. ing. Dagmar Christophová

osvědčení o zápisu číslo: 1668

Datum vyhotovení zprávy:

29.5. 2020



Dagmar Christophová
.....
Mgr. Ing. Dagmar Christophová
auditor – osvědčení o zápisu č. 1668

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

Obchodní firma nebo jiný název
účetní jednotky

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002 Sb.

(výkaz cash-flow)
ke dni 31.12.2018
(v celých tisících Kč)

Material & Technology s.r.o.

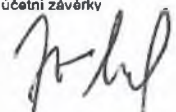
Sídlo účetní jednotky

Čs. odboje 1044

Dobruška

518 01

			Běžné úč. období	Minulé úč. období
P. Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku účetního období			111	251
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnosti)				
Z.			Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním	
			25 005	16 451
A.	1		Úpravy o nepeněžní operace	
			9 318	8 256
A.	1	1	umožování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+/-)	
			5 456	5 565
A.	1	2	Změna stavu opravných položek, rezerv	
				100
A.	1	3	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	
			-2 715	-105
A.	1	4	Výnosy z podílů na zisku	
A.	1	5	dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-)	
			6 577	2 696
A.	1	6	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	
A.	*		kapitálu	
			34 323	24 707
A.	2		Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	
			-80 932	31 670
A.	2	1	dohadných účtů aktivních	
			-45 870	2 245
A.	2	2	rozlišení a dohadných účtů pasivních	
			-28 854	28 251
A.	2	3	Změna stavu zásob	
			-6 208	1 174
A.	2	4	a peněžních ekvivalentů	
A.	**		Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	
			-46 609	56 377
A.	3		Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku (-)	
			-7 706	-2 696
A.	4		Přijaté úroky	
			1 129	1
A.	5		Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulé období (-)	
			-5 044	-3 526
A.	7		Přijaté podíly na zisku (+)	
A.	***		Čistý peněžní tok z provozní činnosti	
			-58 230	50 156
Peněžní toky z investiční činnosti				
B.	1		Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	
			440	-5 279
B.	2		Příjmy z prodeje stálých aktiv	
			2 715	105
B.	3		Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	
B.	***		Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	
			3 155	-5 174
Peněžní toky z finančních činností				
C.	1		které spadají do oblasti finanční činnosti (např. některé provozní úvěry) na peněžní	
			55 117	-45 122
C.	2		Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty	
C.	2	1	kapitálu, ážia, popřípadě fondů ze zisku včetně složených záloh na toto zvýšení (+)	
C.	2	2	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)	
C.	2	3	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů	
C.	2	4	Úhrada ztráty společníky	
C.	2	5	Přímé platby na vrub fondů	
C.	2	6	nárokům a včetně finančního vypořádání se společníky veřejné obchodní společnosti a	
C.	***		Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	
			55 117	-45 122
F.			Čisté zvýšení resp. snížení peněžních prostředků	
			42	-140
R.			Stav peněžních prostředků a pen. ekvivalentů na konci účetního období	
			153	111

Okamžik sestavení	Podpisový záznam osoby odpovědné za sestavení účetní závěrky	Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou
27.05.20		

Material & Technology s.r.o.

tel.: 491 474 632
 email: info@maty-mt.cz
 IČ: 278 04 828
 Čs. Odboje 1040, 518 01 Dobruška

