

МИКОН, о. с о. о.

**Штефан Войтек – директор-менеджер
общества**

Тренчианска д. 452

020 01 г. Пухов

Наш индекс: 22/A/2016-AD3.5.

г.Поважска-Бистрица,, 21/.04/.2017г.

Касательно: **ОТЧЕТ АУДИТОРА – письмо для менеджмента общества о проверке бухгалтерского учета и экономической деятельности за 2016 год.**

Мы провели аудит бухгалтерского учета общества МИКОН, о. с о.о. за год, который завершился датой 31./12./2016г. . Проверка проводилась согласно договору № 22/A/2016 от 02.08.2016 г. За бухгалтерский учет отвечает правление общества. Наша ответственность – высказать мнение о данном бухгалтерском учете, исходящем из результатов аудита.

Аудит мы провели согласно Международным аудиторским стандартам ISA. Кроме того, аудит был проведен согласно закону № 423/2015 Сб.зак., о статутарном аудите, и об изменениях и дополнениях закона № 431/2002 Св. зак., о бухгалтерском учете в позднейшей редакции, закону № 513/91 Св.з. Торговый кодекс в позднейшей редакции, закону № 431/2002 Св. зак., о бухгалтерском учете в позднейшей редакции, закону № 595/2003 Св. зак, о подоходном налоге в позднейшей редакции, закону № 222/2004 Св. зак., о налоге на добавленную стоимость в позднейшей редакции и другим соответствующим финансово-правовым и бухгалтерским предписаниям, действующим в СР.

Проверка была проведена в течение 45-ой недели 2016 года и в течение 9-ой – 16-ой недель 2017 года следующими сотрудниками аудиторской фирмы:

		Номер декрета
инж. Милан Ванько, к./н.	- ответственный аудитор	276
инж. Силвия Ванькова	- ассистент аудитора	2806
инж. Алица Хупачова	- ассистент аудитора	1788
инж. Вероника Оштядалова	- ассистент аудитора	2522
инж. Михал Бартович	- ассистент аудитора	3512
инж. Дениса Дубайова	- ассистент аудитора	3799

В целях проверки была использована требуемая бухгалтерская документация и бухгалтерские книги за проверяемый период. Ведомости, другие данные и дополнительную информацию предоставили :

- Инж. Элеонора Мудра экономист-специалист общества,
- Беата Лугова бухгалтер общества

Проверяя бухгалтерский учет, мы руководствовались аудиторскими стандартами а работали согласно разработанному плану аудита. Сначала нами были рассмотрены отдельные области, система ведения бухгалтерии, функциональность внутризаводской организационной и контрольной систем, а затем был рассмотрен бухгалтерский учет как целое. Был проведен также финансовый анализ.

А) ОЧЕРК СТРУКТУРЫ ИМУЩЕСТВА, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И СОБСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВО

	31.12.2015г.		31.12.2016г.	
	в Евро	%	в Евро	%
ИМУЩЕСТВО итого:	2 289 540	100%	2 144 786	100%
Необоротное имущество	1 003 325	44%	889 285	41%
1. Долгосрочное нематериальное имущество	0		0	
2. Долгосрочное материальное имущество	1 003 325		889 285	
3. долгосрочное финансовое имущество	0		0	
Оборотное имущество	1 267 238	55%	1 234 416	58%
1. Запасы	838 173		955 279	
2. Долгосрочные долговые обязательства	45 517		63 065	
3. Краткосрочные долговые обязательства	372 271		142 041	
4. Краткосрочное финансовое имущество	0		0	
5. Денежные счета	11 277		74 031	
Časové rozlíšenie	18 977	1%	21 085	1%
СОБСТВЕННОЕ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА итого:	2 289 540	100%	2 144 786	100%
Собственное имущество	1 752 167	77%	1 756 036	82%
1. Уставный капитал	1 420 000		1 420 000	
2. Эмиссионное ажио	0		0	
3. Прочие фонды капиталовложений	10 954		10 954	
4. Законные резервные фонды	26 518		26 518	
5. Прочие фонды от прибыли	0		0	
6. Оценочные разницы при изменении цен	0		0	
7. Результат экономической деят. прошлых лет	639 622		294 695	
8. Результат экон. деятельности за расчетный период	-344 927		3 869	
Обязательства	358 007	16%	246 669	12%
1. Долгосрочные обязательства	8 928		11 490	
2. Долгосрочные запасы	0		0	
3. Долгосрочные банковские кредиты	0		0	
4. Краткосрочные обязательства	220 686		202 646	
5. Краткосрочные запасы	46 360		32 533	
6. Текущие банковские кредиты	82 033		0	
7. Краткосрочные денежные пособия	0		0	
Временное различие	179 366	8%	142 081	7%

Б) ПЕРЕЧЕНЬ РАСХОДОВ, ДОХОДОВ И РЕЗУЛЬТАТА ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

	2015-ый год	2016-ый год
Чистый оборот (часть УТ6 согласно закону)	2 081 893	2 179 052
Доходы от экономической деятельности (сумма 1 -7)	2 222 007	2 486 500
1. Выручки от продажи товара	41 469	81 831
2. Выручки от продажи собственной продукции	2 004 505	2 044 739
3. Выручки от продажи услуг	35 919	52 482
4. Изменения состояния внутриорганизационных запасов	-127 056	51 954
5. Активация	0	0
6. Выручки от продажи долгосрочного имущества и материала	46 664	183 268
7. Прочие доходы от экономической деятельности	220 506	72 226
Расходы на экон. деятельность итого (А+Б+В+Г+Д+Е+Ж+З):	2 552 233	2 496 094
А. Расходы, потраченные на обеспечение проданного товара	33 126	64 803
Б. Потребление материала, энергии и прочих поставок	993 172	1 087 934
В. Поправочные статьи по запасам	0	0
Г. Услуги	245 553	199 971
Д. Личные расходы	773 789	805 122
Е. Налоги и сборы	2 303	3 710
Ж. Списания и ПС долгоср. нематериального и мат. имущества	436 972	190 590
З. Остаточная цена проданного долгоср. имущества и материала	21 672	75 264
И. Поправочные статьи по долговым обязательствам	4 034	3 998
Й. Прочие расходы на экономическую деятельность	41 612	64 702
Результаты от экономической деятельности	-330 226	-9 594
Добавочная стоимость (1+2+3+4+5)-(А+Б+Г+Д)	682 986	878 298
Доходы от финансовой деятельности итого	35	4
Расходы на финансовую деятельность итого	2 321	1 208
Результат эк. д. от финансовой деятельности	-2 286	-1 204
Результат экономической деятельности за год до налогообложения	-332 512	-10 798
Подходный налог, подлежащий оплате	2 881	2 880
Подходный налог отсроченный	9 534	-17 547
Результат экономической деятельности за год после налогообложения	-344 927	3 869
ДОХОДЫ итого:	2 222 042	2 486 504
РАСХОДЫ итого:	2 566 969	2 482 635
Результат экономической деятельности:	-344 927	3 869

С) ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ

Перечень избранных показателей:

Текст статьи	Мин	Опт	Макс	31./12./2015г.	31./12./2016г.
Показатели ликвидности:					
Мгновенная ликвидность	0,80	0,90	1,00	0,03	0,31
Текущая ликвидность	1,00	1,50	2,00	1,18	1,01
Общая ликвидность	1,50	2,50	4,00	3,65	5,05
Показатели обусловленности и состояния имущества					

Оборот необоротного имущества				2,12	2,66
Обусловленность необоротного имущества				0,47	0,38
Изношенность долгосрочного имущества				0,23	0,20
Показатели использования оборотного имущества в					
Средний срок получения инкассо долговых				75	35
Оборот запасов				3	2
Срок оборота общих запасов				144	148
Срок оборота производственных запасов				35	38
Срок оборота незавершенного производства				3	2
Срок оборота изделий				103	101
Показатели рентабельности:					
Рентабельность общего капитала				не оценивается	не оценивается
Рентабельность собственного капитала		0,11		не оценивается	не оценивается
Рентабельность выручек				не оценивается	не оценивается
Рентабельность расходов				не оценивается	не оценивается
Прочие показатели:					
Общая задолженность	0,40		0,60	0,16	0,12
Расходная взыскательность выручек				1,20	1,05
Altman Z-score модель	1,81		2,99	4,30	6,14

Итоги финансового анализа компании (2016/2015гг.):

Структура имущества изменилась, необоротное имущество составляет 41 % от общего имущества, оборотное имущество - 58 %, и обязательства составляют 12 % от общих пассивов. Общие активы понизились на 6 % (- 145 тысяч евро). Важнейшие изменения касаются кратковременных долговых исков, которые понизились на 62 % (-230 тысяч евро), долгосрочного материального имущества, стоимость которого понизилась на 11 % (- 114 тысяч евро), и запасов, которые увеличились на 14 % (+ 117 тысяч евро). Обязательства компании понизились на 31 % (- 111 тысяч евро). Собственное имущество компании по сравнению с предыдущим годом значительно не изменилось, компания достигла прибыль в размере _____ евро. Анализируя расходы и доходы, можно констатировать, что чистый оборот (т.е. выручки от продажи, собственной продукции и услуг) по сравнению с предыдущим годом увеличился на 5 % (+ 97 тысяч евро). В общем торговая маржа увеличилась на 9 тысяч евро (+ 104 %) и добавочная стоимость увеличилась на 195 тысяч евро (+ 29 %). Производственное потребление увеличилось на 4 % (+ 49 тысяч евро), личные расходы увеличились на 4 % (+31 тысяч евро) и списания долгосрочного имущества понизились на 56 % (- 246 тысяч евро).

Показатель общей ликвидности информирует о платежеспособности или ликвидности предприятия и он определяется как соотношение краткосрочного оборотного имущества и кратковременных обязательств общества. Величины показателя положительны и они вместе с показателем задолженности указывают на хорошее финансовое положение компании. Средний срок инкассо долговых обязательств - 35 дней по сравнению с предыдущим годом сократился на 40 дней. Показатели рентабельности ввиду низкого уровня достигнутой прибыли нами не оцениваются. Общая задолженность – соотношение чужих источников и общего имущества понизилась до 12%,

величина положительна и она указывает на хорошую платежеспособность компании. Altman Z-тест помогает провести приблизительную оценку правдоподобного финансового развития компании. За показателем надо наблюдать по времени, он должен иметь возрастающую тенденцию. Предприятия с показателем выше, чем 2,99, можно считать устойчивыми в финансовом отношении, с положительным развитием компании. Предприятия с показателем ниже, чем 1,81, можно характеризовать как предприятия с плохим финансовым положением. Величины показателя имеют по времени возрастающую тенденцию, колеблются над оптимальной величиной, что указывает на устойчивое финансовое положение и положительное развитие компании.

На основе проведенного финансового анализа можно констатировать, что имущественное и финансовое положение компании хорошее, компания здоровая и устойчивая в финансовом отношении. В случае продолжения предпринимательской деятельности на уровне 2016 года можно предполагать дальнейшее увеличение капитала компании.

Г) ПРОВЕРЯЕМЫЕ ОБЛАСТИ

1. Подрядные и потребительские фактуры
2. Кассовые, банковские и общие документы
3. Расходы
4. Доходы
5. Налог на добавленную стоимость
6. Гарантии, поручительство, векселя, страховой взнос и проведенная оценка менеджмента
7. Долгосрочное имущество
8. Запасы
9. Долговые обязательства
10. Счета временного различия и запасы
11. Личные расходы
12. Договоры об аренде
13. Исчисление и отчет за подоходный налог и отсроченный подоходный налог
14. Инвентаризация имущества, обязательств и разницы между имуществом и обязательствами
15. Близкие лица, непрерывность существования, последующие события
16. Отчеты бухгалтерского учета, их взаимосвязь и приемы открытия и закрытия счетоводных книг

Оценка результатов аудита:

Проводя аудиторское рассмотрение, не было выявлено серьезных недостатков, которые повлияли бы на результат экономической деятельности или на налогооблагаемую базу.

В общем можно констатировать, что компания ведет бухгалтерию наглядно и внятно. Внутризаводская система контроля соответствует предъявляемым к ней требованиям с точки зрения обеспечения функциональности компании в объеме предмета ее деятельности. Все пояснения и доказательства, примененные в процессе проверки годового бухгалтерского учета, были со стороны компании основательно разъяснены.

Завершив аудиторскую проверку, можно констатировать, что при составлении бухгалтерского учета компания руководствовалась действующими правовыми нормами. Бухгалтерский учет составлен согласно положениям меры, устанавливающей подробные данные об индивидуальном бухгалтерском учете и объеме данных, которые подвергаются разглашению.

Проверкой проведенной инвентаризации не было выявлено недостатков, и можно констатировать, что данная инвентаризация доказывает приведенное в бухгалтерии состояние имущества и обязательств компании на дату проведения бухгалтерского учета. Оценка отдельных статей имущества и обязательств проводится согласно положениям закона о бухгалтерском учете.

Результат экономической деятельности был перечислен и был дан отчет согласно положениям закона о бухгалтерии и согласно приемам бухгалтерского учета для предпринимателей. В целях определения налогооблагаемой базы компания использовала аналитические счета, содержащие статьи, увеличивающие и уменьшающие результат экономической деятельности до налогообложения. Системной проверкой отдельных статей, как и случайной проверкой избранных бухгалтерских документов не было выявлено недостатков с точки зрения перечисления статей, регулирующих налогооблагаемую базу.

На основе приведенных выше обстоятельств мы в отчете независимого аудитора от 31.03.2017 года высказали мнение о том, что бухгалтерский учет компании МИКОН, о. с о.о., предоставляет истинную картину финансового положения компании на 31-ое декабря 2016 года и результат экономической деятельности за приведенный год согласно законам о бухгалтерском учете.

Без влияния на наше мнение мы предупреждаем правление компании о следующих факторах риска:

- Оценке налоговых расходов на ремонт и техническое улучшение качества недвижимостей и их отнесение к отдельным недвижимостям.
- Обеспечении всех доказательств освобождения от налога согласно § 43, Закона о НДС. В случае, если у некоторых поставок не будут обеспечены доказательства освобождения от налога необходимыми документами в течение шести месяцев, то поставка товара подлежит налогообложению.
- Предупреждаем об обязанности составления трансферной документации за 2016-ый год с целью доказательства цен, принятых в сделках с близкими лицами согласно § 18, Закона о подоходном налоге.

- Рекомендуется обдумать будущую экономическую пользу не отнесенных машин на счету 042, и в случае необходимости создать поправочную статью.
- Решить с поставщиком софтвера вычисление налоговых списаний имущества, в случае которого в прошлом налоговые списания были прекращены.
- Определения точных, ясных правил и принципов оценки производственных запасов.

С искренним приветом

Аудиторская компания: **APX, k.s. , Považská Bystrica**
Номер лицензии: **S K A U 118**

инж. Милан Ванько, к./н.
ответственный аудитор – номер декрета 276

Мы подчеркиваем, что приведенные данные не являются результатом специальных процедур, а показывают факты, которые мы установили в рамках проведенного аудита. В этом смысле приведенные на этом листе и во внутризаводском отчете результаты не должны изображать все аспекты деятельности компании или областей возможного улучшения данной деятельности. Подобно тому наша оценка внутреннего контроля компании была проведена исключительно в объеме, необходимом для проведения аудиторских приемов с целью составления отчета по бухгалтерскому учету. По этой причине наш аудит не предоставляет никакого убеждения в эффективности данного рода контроля.

Вся аналитическая и оценочная информация, приведенная на этом листе и во внутризаводском отчете, секретна, подлежит принципам соблюдения тайны и она предназначена исключительно для правления, ее нельзя без письменного согласия использовать в других целях и не может быть предоставлена третьим лицам.