



A P X , k.s., Hliny 1299/122, P.O.BOX 124, 017 01 Považská Bystrica, Slovenská republika  
Registovaná v obchodnom registri vedenom Okresným súdom Trenčín v odd. Sr, vložka č. 119/R

**MIKON spol. s r.o.**

**Štefan Vojtek – konateľ spoločnosti**

**Trenčianska 452**

**020 01 Púchov**

Naša značka: 22/A/2016-AD3.5.

V Považskej Bystrici, 21.04.2017

Vec: **SPRÁVA AUDÍTORA – list pre manažment spoločnosti o overení účtovnej závierky a hospodárenia za rok 2016**

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MIKON spol. s r.o. za rok, ktorý sa skončil k 31.12.2016. Overenie sa uskutočnilo na základe zmluvy č. 22/A/2016 zo dňa 02.08.2016. Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie spoločnosti. Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov auditu.

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami ISA. Audit bol ďalej vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 513/91 Zb. Obchodný zákonník v znení neskorších predpisov, zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákonom č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákonom č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov a ďalších nadväzujúcich finančno-právnych a účtovných predpisov platných v SR.

Overenie bolo uskutočnené v 45. týždni roka 2016 a v 9. až 16. týždni roka 2017 nasledovnými pracovníkmi audítorskej firmy:

		číslo dekrétu
Ing. Milan Vaňko, CSc.	- zodpovedný audítor	276
Ing. Silvia Vaňková	- asistent audítora	2806
Ing. Alica Chupáčová	- asistent audítora	1788
Ing. Veronika Ošťádalová	- asistent audítora	2522
Ing. Michal Bartovič	- asistent audítora	3512
Ing. Denisa Dubajová	- asistent audítora	3799



**B) PREHĽAD O NÁKLADOCH, VÝNOSOCH A VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA**

	2015	2016
Čistý obrat (časť UT6 podľa zákona)	2 081 893	2 179 052
<b>Výnosy z hospodárskej činnosti (súčet 1 až 7)</b>	<b>2 222 007</b>	<b>2 486 500</b>
1.Tržby z predaja tovaru	41 469	81 831
2.Tržby z predaja vlastných výrobkov	2 004 505	2 044 739
3.Tržby z predaja služieb	35 919	52 482
4.Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob	-127 056	51 954
5.Aktivácia	0	0
6.Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	46 664	183 268
7.Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	220 506	72 226
<b>Náklady na hospodársku činnosť spolu (A+B+C+D+E+F+G+H):</b>	<b>2 552 233</b>	<b>2 496 094</b>
A.Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	33 126	64 803
B.Spotreba materiálu, energie a ostatných neskl.dodávok	993 172	1 087 934
C.Opravné položky k zásobám	0	0
D.Služby	245 553	199 971
E.Osobné náklady	773 789	805 122
F.Dane a poplatky	2 303	3 710
G.Odpisy a OP dlh. nehmotného a hmotného majetku	436 972	190 590
H.Zostatková cena predaného dlh. majetku a materiálu	21 672	75 264
I.Opravné položky k pohľadávkam	4 034	3 998
J.Ostatné náklady na hospodársku činnosť	41 612	64 702
<b>VH z hospodárskej činnosti</b>	<b>-330 226</b>	<b>-9 594</b>
<b>Pridaná hodnota (1+2+3+4+5)-(A+B+C+D)</b>	<b>682 986</b>	<b>878 298</b>
Výnosy z finančnej činnosti spolu	35	4
Náklady na finančnú činnosť spolu	2 321	1 208
<b>VH z finančnej činnosti</b>	<b>-2 286</b>	<b>-1 204</b>
<b>Výsledok hospodárenia za rok pred zdanením</b>	<b>-332 512</b>	<b>-10 798</b>
Daň z príjmov splatná	2 881	2 880
Daň z príjmov odložená	9 534	-17 547
<b>Výsledok hospodárenia za rok po zdanení</b>	<b>-344 927</b>	<b>3 869</b>
<b>Spolu VÝNOSY:</b>	<b>2 222 042</b>	<b>2 486 504</b>
<b>Spolu NÁKLADY:</b>	<b>2 566 969</b>	<b>2 482 635</b>
<b>Výsledok hospodárenia:</b>	<b>-344 927</b>	<b>3 869</b>

**C) FINANČNÁ ANALÝZA**

Prehľad vybraných ukazovateľov:

Text položky	Mín	Opt	Max	31.12.2015	31.12.2016
<b>Ukazovatele likvidity:</b>					
Okamžitá likvidita	0,80	0,90	1,00	0,03	0,31
Bežná likvidita	1,00	1,50	2,00	1,18	1,01
Celková likvidita	1,50	2,50	4,00	3,65	5,05
<b>Ukazovatele viazanosti a stavu majetku v rokoch:</b>					
Obrat neobežného majetku				2,12	2,66
Viazanosť neobežného majetku				0,47	0,38

Opotrebovanosť dlhodobého majetku				0,23	0,20
<b>Ukazovatele využitia obežného majetku v dňoch :</b>					
Priemerná doba inkasa pohľadávok				75	35
Obrátka zásob				3	2
Doba obrátky celkových zásob				144	148
Doba obrátky výrobných zásob				35	38
Doba obrátky nedokončenej výroby				3	2
Doba obrátky výrobkov				103	101
<b>Ukazovatele rentability:</b>					
Rentabilita celkového kapitálu				nevyhodnocujeme	nevyhodnocujeme
Rentabilita vlastného kapitálu		0,11		nevyhodnocujeme	nevyhodnocujeme
Rentabilita tržieb				nevyhodnocujeme	nevyhodnocujeme
Rentabilita nákladov				nevyhodnocujeme	nevyhodnocujeme
<b>Iné ukazovatele:</b>					
Celková zadlženosť	0,40		0,60	0,16	0,12
Nákladová náročnosť tržieb				1,20	1,05
Altmanov Z-score model	1,81		2,99	4,30	6,14

### Zhrnutie finančnej analýzy spoločnosti (2016/2015):

Štruktúra majetku sa zmenila, neobežný majetok tvorí 41 % z celkového majetku spoločnosti, obežný majetok 58 % a záväzky tvoria 12 % z celkových pasív. Celkové aktíva klesli o 6 % (- 145 tis. EUR). Najvýznamnejšie zmeny zaznamenali krátkodobé pohľadávky, ktoré klesli o 62 % (-230 tis. EUR), dlhodobý hmotný majetok, ktorého hodnota sa znížila o 11 % (- 114 tis. EUR), a zásoby, ktoré sa zvýšili o 14 % (+ 117 tis. EUR). Záväzky spoločnosti klesli o 31 % (- 111 tis. EUR). Vlastné imanie spoločnosti sa oproti predchádzajúcemu roku výrazne nezmenilo, spoločnosť dosiahla zisk vo výške 3.869 EUR. Pri analýze nákladov a výnosov možno konštatovať, že čistý obrat (t.j. tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb) sa oproti predchádzajúcemu roku zvýšil o 5 % (+ 97 tis. EUR). Celkovo obchodná marža je vyššia o 9 tis. EUR (+ 104 %) a pridaná hodnota vzrástla o 195 tis. EUR (+ 29 %). Výrobná spotreba vzrástla o 4 % (+ 49 tis. EUR), osobné náklady sa zvýšili o 4 % (+31 tis. EUR) a odpisy dlhodobého hmotného majetku klesli o 56 % (- 246 tis. EUR).

Ukazovateľ celkovej likvidity informuje o platobnej schopnosti alebo likvidite podniku, určí sa ako pomer krátkodobého obežného majetku a krátkodobých záväzkov spoločnosti. Hodnoty ukazovateľa sú priaznivé a spolu s ukazovateľom zadlženosti poukazujú na dobrú finančnú situáciu spoločnosti. Priemerná doba inkasa pohľadávok je 35 dní, oproti predchádzajúcemu roku sa skrátila o 40 dní. Ukazovatele rentability nevyhodnocujeme vzhľadom na nízku úroveň dosiahnutého zisku. Celková zadlženosť - pomer cudzích zdrojov k celkovému majetku klesla na 12 %, hodnota je priaznivá a poukazuje na dobrú solventnosť spoločnosti. Altmanov Z-test pomôže odhadnúť pravdepodobný finančný vývoj spoločnosti. Ukazovateľ je dôležité sledovať v časovom rade, mal by mať narastajúcu tendenciu. Podniky s ukazovateľom vyšším ako 2,99 možno považovať za finančne stabilné s priaznivým vývojom spoločnosti. Podniky s ukazovateľom nižším ako 1,81 možno charakterizovať ako podniky so zlým finančným stavom. Hodnoty ukazovateľa majú v časovom rade vzrastajúcu tendenciu, pohybujú sa nad optimálnou hodnotou, čo naznačuje stabilnú finančnú situáciu a priaznivý vývoj spoločnosti.

Z vykonanej finančnej analýzy možno konštatovať, že majetková a finančná situácia spoločnosti je dobrá, spoločnosť je zdravá a finančne pevná. V prípade pokračovania podnikateľskej činnosti na úrovni roku 2016 možno predpokladať ďalšie zhodnocovanie kapitálu spoločnosti.

#### **D) PREVEROVANÉ OBLASTI**

1. Dodávateľské a odberateľské faktúry
2. Pokladničné, bankové a všeobecné doklady
3. Náklady
4. Výnosy
5. Daň z pridanej hodnoty
6. Záruky, ručenia, zmenky, poisťné a vykonané odhady manažmentu
7. Dlhodobý majetok
8. Zásoby
9. Pohľadávky a záväzky
10. Účty časového rozlíšenia a rezervy
11. Osobné náklady
12. Nájomné zmluvy
13. Vyčíslenie a zúčtovanie dane z príjmu a odloženej dane z príjmu
14. Inventarizácia majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov
15. Spriaznené osoby, nepretržitosť trvania, následné udalosti
16. Výkazy účtovnej závierky, ich vzájomné väzby a postupy pri otváraní a uzavieraní účtovných kníh

#### **Zhodnotenie výsledkov auditu:**

Pri audítorskom skúmaní neboli zistené významné nedostatky, ktoré by mali vplyv na výsledok hospodárenia alebo základ dane.

Celkove možno konštatovať, že spoločnosť vedie účtovníctvo prehľadne a zrozumiteľne. Vnútro podnikový kontrolný systém zodpovedá požiadavkám naň kladeným z pohľadu zabezpečovania funkčnosti spoločnosti v rozsahu predmetu jej činnosti. Všetky vysvetlivky a dôkazy použité v procese overovania ročnej účtovnej závierky boli zo strany spoločnosti riadne vysvetlené.

Po ukončení audítorského overovania možno konštatovať, že spoločnosť pri zostavovaní účtovnej závierky postupovala v zmysle platných právnych predpisov. Účtovná závierka je zostavená podľa ustanovení opatrenia, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov z nej určených na zverejnenie.

Overením vykonanej inventarizácie neboli zistené nedostatky a možno konštatovať, že uskutočnená inventarizácia preukazuje účtovne vykázaný stav majetku a záväzkov spoločnosti ku dňu účtovnej závierky. Oceňovanie jednotlivých položiek majetku a záväzkov sa vykonáva v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve.

Výsledok hospodárenia bol vyčíslený a zúčtovaný v súlade s ustanoveniami zákona o účtovníctve a postupmi účtovania pre podnikateľov. Spoločnosť pre účely stanovenia základu dane využila analytické účty, ktoré zachytávajú položky zvyšujúce a znižujúce výsledok hospodárenia pred zdanením. Systémovým preverením jednotlivých položiek ako i náhodným preverením vybraných účtovných dokladov neboli zistené nedostatky z hľadiska správnosti vyčíslenia položiek upravujúcich daňový základ.

Na základe horeuvedených skutočností sme v správe nezávislého audítora zo dňa 31.3.2017 prezentovali názor, že účtovná závierka spoločnosti MIKON spol. s r.o. poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledok hospodárenia za uvedený rok v súlade so zákonom o účtovníctve.

**Bez vplyvu na náš názor upozorňujeme vedenie spoločnosti na nasledovné rizikové oblasti:**

- Posudzovanie daňových výdavkov na opravy a technické zhodnotenie nehnuteľností a ich priradovanie k jednotlivým nehnuteľnostiam.
- Zabezpečiť úplnosť preukázania oslobodenia od dane v zmysle § 43 zákona o DPH. V prípade, že nebude pri niektorých dodávkach zabezpečené preukázanie oslobodenia od dane potrebnými podkladmi do šiestich mesiacov, je potrebné dodanie tovaru zdaníť.
- Upozorňujeme na povinnosť vypracovania transferovej dokumentácie za rok 2016 k preukázaniu cien obvyklých pri transakciách so spriaznenými osobami v súlade s § 18 Zákona o dani z príjmov.
- Doporučujeme zvážiť budúce ekonomické úžitky nezaradených strojov na účte 042 a v prípade potreby vytvoriť opravnú položku.
- Doriešiť s dodávateľom softvéru výpočet daňových odpisov majetku, pri ktorom boli daňové odpisy v minulosti prerušené.
- Stanoviť jasné pravidlá a zásady oceňovania výrobných zásob.

S pozdravom

auditorská spoločnosť: **A P X, k.s. , Považská Bystrica**  
číslo licencie: **S K A U 118**

**A P X, k.s.**  
Hlíny 1299/122  
017 01 Považská Bystrica



Ing. Milan Vaňko, CSc.  
zodpovedný audítor – číslo dekrétu 276

*Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme zistili v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste a v internej správe nutne vystihovať všetky aspekty činnosti spoločnosti alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol spoločnosti bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie auditorských postupov za účelom vydania správy k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol.*

*Všetky analytické a hodnotiace informácie uvedené v tomto liste a internej správe sú prísne dôverné, podliehajú zásadám zachovávanía mlčanlivosti, sú výhradne určené vedeniu spoločnosti a nesmú byť bez nášho písomného súhlasu použité na iné účely ani poskytnuté tretím osobám.*