



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Adresát správy audítora: Spoločníci spoločnosti MIKONA s.r.o.

Uskutočnili sme audit priloženej **konsolidovanej účtovnej závierky** spoločnosti MIKONA s.r.o. a jej dcérskych a pridružených spoločností („skupina“), ktorá obsahuje konsolidovaný výkaz o finančnej situácii k 31. decembru 2014, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, ako aj poznámky obsahujúce súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalších vysvetľujúcich informácií.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán spoločnosti je zodpovedný za zostavenie tejto konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ, a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto konsolidovanú účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že konsolidovaná účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v konsolidovanej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významných nesprávností v konsolidovanej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné pre zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol vypracovať audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie konsolidovanej účtovnej závierky ako celku.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše audítorské názoru.

Názor

Podľa nášho názoru, konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2014, jej konsolidovaného výsledku hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu v súlade s medzinárodnými štandardmi finančného výkazníctva v znení prijatom EÚ.

Považská Bystrica, dňa 6.7.2015

Overenie vykonala spoločnosť: **A P X, k.s.**
Licencia SKAU č. 118

Ing. Mária Vaňková - zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 183

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

k 31. decembru 2014

Za obdobie od mesiac 01 rok 2014 do mesiac 12 rok 2014

Za bezprostredne predchádzajúce obdobie od mesiac 01 rok 2013 do mesiac 12 rok 2013

Dátum vzniku účtovnej jednotky

15 09 1992

Účtovná závierka: *)

☒ - riadna
☐ - mimoriadna

Účtovná závierka: *)

☒ - zostavená

Priložené súčasti účtovnej závierky

☒ Súvaha
(v celých eurách)

☒ Výkaz ziskov a strát
(v celých eurách)

☒ Poznámky
(v celých eurách)

☒ Výkaz zmien vlastného imania
(v celých eurách)

☒ Výkaz peňažných tokov
(v celých eurách)

IČO

31570364

DIČ

2020441302

Kód SK NACE

46 . 75 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

M I K O N A s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

T r e n č i a n s k a

Číslo

452

PSČ

02001

Názov Obce

P ú c h o v

Číslo telefónu

042 / 4307833

Číslo telefónu

042 / 4307818

E-mailová adresa

m i k o n a @ m i k o n a . e u

Zostavené dňa:

2.7.2015

Schválená dňa:

12. 11. 2015

Podpisový záznam osoby zodpovednej za
zostavenie výkazu:

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky:

Ozna- čenie	STRANA AKTIV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	Netto 1	Netto 2
	Spolu majetok r. 002 + r. 033 + r. 074	001	25 068 237	25 303 104
A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 021	002	15 403 519	16 357 485
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 010)	003	156 561	58 872
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj	004		
2.	Software	005	8 621	12 065
3.	Oceniteľné práva	006	66 266	
4.	Goodwill	007	35 378	35 378
	Goodwill z konsolidácie kapitálu alebo negatívny goodwill z kons. kapitálu (+/-)	x	35 378	35 378
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	008		
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	009	46 296	11 429
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	010		
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až 020)	011	15 210 066	16 207 083
A.II.1.	Pozemky	012	2 022 164	2 024 084
2.	Stavby	013	7 036 963	7 472 167
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	014	4 761 357	5 337 897
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov	015		
5.	Základné stádo a fažné zvieratá	016		
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	017	92 292	106 819
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	018	1 297 290	1 266 116
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	019		
9.	Opravná položka k nadobudnutiu majetku	020		
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 022 až 032)	021	36 892	91 530
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách - dcérske účtovné jednotky	022		
2.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách - pridružené účtovné jednotky	023	36 892	91 530
	z toho: Obstarávacía cena pri akvizícii	x	194 077	194 077
	z toho: goodwill pri akvizícii	x	37 024	37 024
	z toho: poakvizíčné zmeny	x	-194 209	-139 570
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere	024		
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	025		
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	026		
6.	Ostatné pôžičky	027		
7.	Dlhodobé cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	028		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	029		
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	030		
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	031		
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	032		
B.	Obežný majetok r. 034 + r. 041 + r. 053 + r. 066 + r. 071	033	9 641 317	8 884 439
B.I.	Zásoby súčet (r. 035 až 040)	034	5 779 645	5 037 921
B.I.1.	Materiál	035	14 176	7 725
2.	Nedokončená výroba a polotovary	036	1 550	1 787
3.	Výrobky	037		
4.	Zvieratá	038	585	585

Ozna- čenie	STRANA AKTIV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	Netto 1	Netto 2
5.	Tovar	039	5 763 334	5 027 824
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby	040		
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 042 + r. 046 až r. 052)	041	0	0
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku (r. 043 až r. 045)	042	0	0
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	043		
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	044		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku	045		
2.	Čistá hodnota zákazky	046		
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	047		
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	048		
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	049		
6.	Pohľadávky z derivátových operácií	050		
7.	Iné pohľadávky	051		
8.	Odlícená daňová pohľadávka	052		
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 054 + r. 058 až 065)	053	3 456 338	3 527 916
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku (r. 055 až r. 057)	054	3 397 048	3 462 878
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	055		
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	056		
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku	057	3 397 048	3 462 878
2.	Čistá hodnota zákazky	058		
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	059		
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	060		
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	061		
6.	Sociálne zabezpečenie	062		
7.	Daňové pohľadávky a dotácie	063	24 277	3 184
8.	Pohľadávky z derivátových operácií	064		
9.	Iné pohľadávky	065	35 013	61 854
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 067 až 070)	066	0	0
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách	067		
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách	068		
3.	Vlastné akcie a blastné obchodné podiely	069		
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok	070		
B.V.	Finančné účty súčet (r. 072 + r. 073)	071	405 334	318 602
B.V.1.	Peniaze	072	231 956	122 870
2.	Účty v bankách	073	173 378	195 732
C.	Časové rozlíšenie r. 075 až r. 078	074	23 401	61 180
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé	075		
2.	Náklady budúcich období krátkodobé	076	17 578	37 845
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé	077		
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé	078	5 823	23 335
	Kontrolné číslo súčet (r. 001 až r. 078)	888	103 718 865	104 741 023

Ozna- čenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	3	4
	Spolu vlastné imanie a záväzky r. 080 + r. 101 + r. 141	079	25 068 237	25 303 104
A.	Vlastné imanie r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 087	080	16 049 594	16 264 622
A.I.	Základné imanie súčet (r. 069 až 072)	081	100 000	100 000
A.I.1.	Základné imanie	082	100 000	100 000
	2. Zmena základného imania	083		
	3. Pohľadávka za upísané vlastné imanie	084		
A.II.	Emisné ážio	085	0	0
A.III.	Ostatné kapitálové fondy	086	120	120
A.IV.	Zákonné rezervné fondy (r. 88 + r. 89)	087	13 389	10 765
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	088	13 389	10 765
	2. Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	089		
A.V.	Ostatné fondy zo zisku (r. 91 + r. 92)	090	0	0
A.V.1.	Štatutárne fondy	091		
	2. Ostatné fondy	092		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia (r. 94 až r. 96)	093	-75 243	-72 154
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	094	-75 243	-72 154
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	095		
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	096		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r.098 a r.099	097	15 519 869	15 657 925
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov	098	15 519 869	15 657 925
	2. Neuhradená strata minulých rokov	099	0	0
A.VIII.	Podiely iných účtovných jednotiek	x	0	0
A.IX.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie +/- r. 001 - (r.081+r.085+r.086+r.087+r.090+r.093+r.097+r.101+r.141)	100	491 459	567 966
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	9 006 485	9 022 447
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	976 016	1 099 520
B.I.1.	Záväzky z obchodného styku (r. 104 až r. 106)	103	0	0
	1.a. Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	104		
	1.b. Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	105		
	1.c. Ostatné záväzky z obchodného styku	106		
	2. Čistá hodnota zákazky	107		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	108		
	4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	109		
	5. Ostatné dlhodobé záväzky	110		

Ozna- čenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	3	4
6.	Dlhodobé prijaté preddavky	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu	112		
8.	Vydané dlhopisy	113		
9.	Závazky zo sociálneho fondu	114	33 086	30 057
10.	Iné dlhodobé záväzky	115	89 547	276 096
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	116		
12.	Odložený daňový záväzok	117	853 383	793 367
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118	0	0
B.II.1.	Zákonné rezervy	119		
2.	Ostatné rezervy	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery	121	457 700	824 500
B.IV.	Krátkodobé záväzky (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	4 731 591	4 400 419
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku (r. 124 až r. 126)	123	3 826 928	3 519 021
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku	126	3 826 928	3 519 021
2.	Čistá hodnota zákazky	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu	130		
6.	Záväzky voči zamestnancom	131	134 058	141 566
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia	132	107 630	89 175
8.	Daňové záväzky a dotácie	133	459 138	449 012
9.	Záväzky z derivátových operácií	134		
10.	Iné záväzky	135	203 837	201 645
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	135 467	128 141
B.V.1.	Zákonné rezervy	137	131 863	125 591
2.	Ostatné rezervy	138	3 604	2 550
B.VI.	Bežné bankové úvery	139	2 705 711	2 555 173
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci	140	0	14 694
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	12 158	16 035
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé	143	11 574	15 058
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé	145	584	977
	Kontrolné číslo súčet (r. 079 až r. 145)	999	100 432 728	100 752 949

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

DIČ: 2020441302

IČO: 31570364

Ozna- čenie	Text	Číslo riadk u	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	41 681 149	
**	Výnosy z hospodárskej činnosti (r.03 až r. 09)	02	42 158 538	45 826 117
I.	Tržby z predaja tovaru	03	35 800 361	38 227 706
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov	04	769 547	767 365
III.	Tržby z predaja služieb	05	4 031 755	4 117 091
IV.	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	06	-254	924
V.	Aktivácia	07	656	1 410
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku a materiálu	08	1 451 919	2 165 769
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	09	104 554	545 852
**	Náklady na hospodársku činnosť (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26)	10	41 290 488	44 703 649
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	11	31 858 885	33 868 348
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	12	796 240	908 676
C.	Opravné položky k zásobám	13	-12 707	
D.	Služby	14	2 210 853	2 308 707
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 398 239	3 388 151
E.1.	Mzdové náklady	16	2 431 165	2 419 492
2.	Odmeny členom orgánov spoločností a družstva	17		
3.	Náklady na sociálne služby	18	845 887	845 550
4.	Sociálne náklady	19	121 187	123 110
F.	Dane a poplatky	20	164 369	183 323
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 377 083	1 384 408
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	22	1 377 083	1 384 408
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	24	1 314 181	1 991 043
I.	Opravné položky k pohládkam	25	30 305	-3 366
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26	153 040	674 359
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (r. 02 - r. 10)	27	868 050	1 122 468
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	5 748 794	6 028 765
**	Výnosy z finančnej činnosti (r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44)	29	20 180	114 778
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31	0	0
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek	32		

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

DIČ: 2020441302

IČO: 31570364

Ozna- čenie	Text	Číslo riadk u	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku (r. 36 až r. 38)	35	0	0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	7	41 234
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	40		
2.	Ostatné výnosové úroky	41	7	41 234
XII.	Kurzové zisky	42	20 173	73 544
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivatových operácií	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti	44		
**	Náklady na finančnú činnosť (r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54)	45	232 873	354 894
K.	Predané cenné papiere a podiely	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	96 462	160 871
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky	50		0
2.	Ostatné nákladové úroky	51	96 462	160 871
O.	Kurzové straty	52	21 274	75 807
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie	53	54 638	56 249
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	54	60 499	61 967
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (r. 29 - r. 45)	55	-212 693	-240 116
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie zdanením (r.27 + r.55)	56	655 357	882 352
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	163 898	314 387
R.1.	Daň z príjmov splatná	58	103 379	130 284
2.	Daň z príjmov odložená	59	60 519	184 103
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	491 459	567 966
	Kontrolné číslo (súčet riadkov 01 až 61)	99	221 835 861	195 963 748

Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti MIKONA s.r.o. bola zostavená k 31.12.2014 podľa § 22 Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a podľa medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS, hlavne podľa:

- IFRS 10 - Konsolidovaná účtovná závierka
- IFRS12 - Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách
- IAS 27 - Individuálna účtovná závierka
- IAS 28 - Investície do pridružených a spoločných podnikov
- IFRS 3 - Podnikové kombinácie

Novelizáciou medzinárodných účtovných štandardov sa výrazne nezmenili podmienky zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MIKONA s.r.o. a ani charakter a vymedzenie účtovných jednotiek vstupujúcich do konsolidácie.

Konsolidovaný celok:**1. Materská účtovná jednotka:**

- MIKONA s.r.o., IČO: 31570364, DIČ: 2020441302, sídlo: Trenčianska 452, 020 01 Púchov

2. Dcérska účtovná jednotka:

- MIKONA AUTO s.r.o., IČO: 49449621, DIČ: CZ49449621, sídlo: Třída Tomáše Bati 372, 763 02 Zlín, Česká Republika – 10. konsolidácia

3. Pridružená účtovná jednotka:

- SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s. IČO: 26834430, DIČ: CZ26834430, sídlo: Na Příkope 814, 755 01 Vsetín Česká Republika – 4. konsolidácia

Konsolidačné pole k 31.12.2014:

	Cena obstarania podielu v CM/v € hist.kurz	Výška základného imania	Podiel v %	Vlastné imanie 2014 v CM / v € aktuálny kurz	VH 2014 v CM / v € aktuálny kurz
Materská spoločnosť:					
MIKONA s.r.o. IČO: 315 703 64,					
v EUR:	–	100 000 €	–	15 987 745 €	518 245 €
Dcérska spoločnosť, deň akvizície 11/2004, kurz 24,2683:					
MIKONA AUTO s.r.o. Zlín, ČR, IČO: 49449621					
v CZK:	15 351 000 Kč	10 000 000 Kč	100%	16 303 000 Kč	767 000 Kč
v EUR:	Hist. kurz: 632 554 €			587 813 €	27 655 €
Pridružený podnik: akcie upísané v 10/2009, deň akvizície 12.2.2010 (zápis do OR), kurz 25,763:					
SKI CENTRUM KOHUTKA, a.s. Vsetín, ČR, IČO: 268 34 430					
v CZK:	5 000 000 Kč	10 000 000 Kč	40%	2 558 000 Kč	- 3 718 000 Kč
v EUR:	Hist.kurz: 194 077 €			92 230 €	- 134 054 €

Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nenastali v konsolidačnom poli žiadne zmeny.

A. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**a) Údaje o účtovných jednotkách vstupujúcich do konsolidovanej účtovnej závierky****Materská účtovná jednotka – ovládajúca osoba:**

MIKONA s.r.o., je zapísaná v obchodnom registri v oddieli Sro, vložka číslo: 2094/R Okresného súdu Trenčín pod obchodným názvom MIKONA s.r.o. so sídlom v Púchove. Spoločnosť vznikla 8. 6. 1992, zápis do obchodného registra 15. 9. 1992. Hlavnou činnosťou spoločnosti je veľkoobchod a maloobchod v rozsahu voľných živností.

Základné imanie spoločnosti je 100 000,00 EUR. Splatené v plnej výške. Štatutárnym orgánom je Ing. Crkoň

Miroslav a Ing. Kryštof Miloslav. Konatelia sú oprávnení na zastupovanie a podpisovanie spoločnosti samostatne. Štruktúra spoločníkov je nasledovná:

Spoločníci	Výška podielu na základnom imaní		Hlasovacie právo v %
	v Eur	v %	
Ing. Crkoň Miroslav	56 000	56,00%	56,00%
Crkoň Stanislav	6 500	6,50%	6,50%
Crkoň Pavol	6 500	6,50%	6,50%
Crkoň Július	6 500	6,50%	6,50%
Crkoň Jozef	6 500	6,50%	6,50%
Ing. Kryštof Miloslav	14 000	14,00%	14,00%
Ing. Ďurta Stanislav	3 000	3,00%	3,00%
Ing. Bachinger Marián	1 000	1,00%	1,00%
Spolu	100 000	100,00%	100,00%

Vlastné imanie spoločnosti MIKONA s.r.o. z individuálnej účtovnej závierky je k 31.12.2014 nasledovné:

Prehľad zmien vlastného imania MIKONA s.r.o. (IUZ)

	Stav k 1.1.	Prírastok / úbytok	Stav k 31.12.
Základné imanie	100 000	0	100 000
Emisné ážio	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	120	0	120
Zákonné rezervné fondy	10 000	0	10 000
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-331 744	103 313	-228 431
Výsledok hospodárenia minulých obd.	15 719 946	-132 135	15 587 811
- nerodený zisk	15 719 946	-132 135	15 587 811
- neuhradená strata	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	567 864	-49 619	518 245
Vlastné imanie spolu	16 066 186	-78 441	15 987 745

Výsledok hospodárenia za 2013: 568 tis. € na účet 428 a suma 700 tis. vyplatené spoločníkom

Spoločnosť MIKONA s.r.o. vykazuje k 31.12.2014 vo svojej individuálnej účtovnej závierke nasledovné finančné investície v EUR:

Finančné investície vykázané v súvahe MIKONA, s.r.o.:

MIKONA AUTO s.r.o.	účet 061 v CZK	účet 061 v EUR	zreálnenie v EUR	celkom účet 061 v EUR
cena obstarania	7 230 000			
zvýšenie ZI v r. 2007	8 121 000		-34 354	
Spolu MIKONA AUTO s.r.o.:	15 351 000	632 551	-34 354	598 197

SKI CENTRUM KOHUTKA, a.s.	účet 062 v CZK	účet 062 v EUR	zreálnenie v EUR	celkom účet 062 v EUR
cena obstarania	5 000 000	194 077	-194 077	
Spolu SKI CENTRUM KOHUTKA, a.s.:	5 000 000	194 077	-194 077	0

		brutto	zreálnenie v EUR	netto v EUR
Ostatné cenné papiere	účet 063	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	účet 043	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu:				598 197

Dcérska účtovná jednotka

Spoločnosť MIKONA AUTO s.r.o. je dcérska účtovná jednotka, v ktorej má spoločnosť MIKONA s.r.o. rozhodujúci vplyv (100%).

Spoločnosť MIKONA AUTO s.r.o., IČO: 494 496 21, sídlo: Třída Tomáše Bati 372, 763 02 Zlín bola zapísaná do obchodného registra dňa 11.10.1993 a do konsolidovanej závierky spoločnosti MIKONA s.r.o. vstupuje jedenásťkrát. Hlavnou činnosťou spoločnosti je predaj a servis motorových vozidiel.

Momentom prvej konsolidácie dcérskej účtovnej jednotky je podľa IFRS 3 deň jej nadobudnutia (akvizície) 30.11.2004. Pre účely konsolidovanej účtovnej závierky predstavuje spoločnosť MIKONA AUTO s.r.o. dcérsku účtovnú jednotku. Spoločnosť MIKONA AUTO s.r.o. nevlastní žiadne vklady ani iné finančné investície. Zvýšenie základného imania peňažným vkladom, ktorý realizuje 100 %-ný vlastník spoločnosti nepovažujeme za ďalšiu akvizíciu a to z dôvodu, že peňažný vklad sa rovná hodnote zmeny základného imania dcérskej spoločnosti a vklad bol realizovaný bez zmeny podielu na hlasovacích právach.

Pre účely konsolidácie bola účtovná závierka spoločnosti MIKONA AUTO s.r.o. k 31.12. prepočítaná z CZK na EUR kurzami podľa IAS 21 nasledovne:

- majetok a záväzky kurzom ku dňu súvahy, t.j. kurzom ECB k 31.12.2014 = 27,735 CZK / 1 €
- vlastné imanie historickým kurzom, t.j. kurzom dňa akvizície 30.11.2004, priemer 24,2496 CZK / 1 €
- náklady a výnosy kurzom transakcie (resp. priemernými kurzami), t.j. priemerným kurzom ECB za rok 2014 = 27,536 CZK / 1 €
- kurzový rozdiel vyplývajúci z týchto prepočtov bol zaúčtovaný do vlastného imania na účet 414, t.j. účtovný zápis: $428, 431 / 414 = - 75\,243 \text{ EUR}$ (z toho kurzový rozdiel z prepočtu IUZ súvahový kurz/priemerný kurz pre výnosy a náklady 0,2 tis. €)

Prehľad zmien vlastného imania MIKONA AUTO s.r.o. v tis. CZK

Podiel spoločnosti MIKONA s.r.o.	100%
Podiel iných	0%

	Stav k 1.1.	MD úbytok	D prírastok	Stav k 31.12.
Základné imanie	10 000	0	0	10 000
Emisné ážio	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	209	0	73	282
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých obd.	3 862	0	1 391	5 253
- nerozdelený zisk	3 862	0	1 391	5 253
- neuhradená strata	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	1 465	1 465	767	767
<i>z toho podiel Mikony na VH</i>	1 465			767
<i>z toho podiel iných na VH</i>	0			0
Vlastné imanie spolu v tis. CZK	15 536	1 465	2 232	16 303
<i>z toho podiel Mikony na VI</i>	15 536			16 303
<i>z toho podiel iných na VI</i>	0			0
Vlastné imanie prepočítané na EUR kurzom k 31.12.	560 159	52 821	80 469	587 806
<i>z toho podiel Mikony na VI</i>	560 159			587 806

Rozdelenie HV 2013: 1 391 tis. CZK na účet nerozdeleného zisku a 73 tis. CZK na účet zákonných rezervných fondov

Pridružená účtovná jednotka:

Spoločnosť SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s. je pridruženou účtovnou jednotkou, v ktorej má spoločnosť MIKONA s.r.o. podstatný vplyv (40%).

Spoločnosť SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s., IČO: 268 34 430, sídlo: Na Pílkope 814, 755 01 Vsetín bola zapísaná do obchodného registra 12.5.2004 a do konsolidovanej účtovnej závierky vstupuje po piatykrát. Hlavnou činnosťou spoločnosti je poskytovanie telovýchovných a športových služieb v oblasti lyžovania, plávania a cyklistiky, činnosť pohostinstva.

Momentom prvej konsolidácie pridruženej účtovnej jednotky bol podľa IFRS3 deň jej nadobudnutia (akvizície) 12.2.2010. Uvedená spoločnosť nevlastní žiadne finančné investície.

b) Údaje o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov a osobné náklady účtovných jednotiek konsolidovaného celku boli v roku 2014 nasledovné:

údaje v EUR

Názov účtovnej jednotky	Materská spoločnosť MIKONA s.r.o.	Dcérska spoločnosť MIKONA AUTO s.r.o.	SPOLU
Priemerný počet zamestnancov	207	16	223
z toho riadiacich:	5	3	8
Mzdové náklady (521,522)	2 258 736	172 429	2 431 165
Odmeny členom orgánov (523)	0	0	0
Náklady na soc.zabezpečenie (524)	788 943	56 944	845 887
Sociálne náklady (527,528)	121 188	0	121 188
Osobné náklady súčet:	3 168 867	229 372	3 398 239

c) Údaje o zostavení konsolidovanej účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Konsolidovaná účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola zostavená k 31.12.2013, schválená spoločníkmi spoločnosti MIKONA s.r.o. dňa 01.10.2014 a je uložená v sídle spoločnosti MIKONA s.r.o. a v obchodnom registri.

d) Deň, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné závierky

Individuálne účtovné závierky spoločností vstupujúcich do konsolidácie boli zostavené k 31.12.2014.

e) Sídlo spoločnosti, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek

Materská spoločnosť MIKONA s.r.o. nevstupuje do konsolidácie vyššieho stupňa. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti MIKONA s.r.o. je uložená v sídle spoločnosti MIKONA s.r.o. v Púchove, v obchodnom registri v Trenčíne a v registri účtovných závierok.

f) Iné majetkové podiely a majetkové účasti konsolidovanej účtovnej jednotky

Okrem uvedených účtovných jednotiek nevstupuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MIKONA s.r.o. žiadna iná dcérska, pridružená alebo spoločná účtovná jednotka. Spoločnosť MIKONA s.r.o. nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke.

g) Preddavky, pôžičky a iné pohľadávky voči členom riadiacich, štatutárnych a dozorných orgánov

Účtovné jednotky vstupujúce do konsolidácie nevykazujú žiadne pohľadávky voči členom riadiacich, štatutárnych a dozorných orgánov.

h) Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek za predchádzajúce obdobie

Materská spoločnosť MIKONA s.r.o. dosiahla za rok 2013 výsledok hospodárenia vo výške 568 tis. €, ktorý bol preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov z minulých rokov. V roku 2014 bol vyplatený spoločníkom podiel na zisku v sume 700 tis. €.

Dcérska spoločnosť MIKONA AUTO s.r.o. dosiahla za rok 2013 zisk vo výške 1 465 tis. CZK, ktorý bol preúčtovaný v sume 1 391 tis. CZK na účet nerozdelených ziskov z minulých rokov a v sume 73 tis. CZK na účet zákonných rezervných fondov.

Pridružený podnik spoločnosť SKI CENTRUM KOHUTKA, a.s. dosiahla za rok 2013 stratu vo výške – 3 016 tis. CZK, ktorá bola preúčtovaná na účet neuhradených strát minulých rokov.

V r. 2014 neboli spoločnosti MIKONA s.r.o. vyplatené žiadne podiely na zisku z dcérskej a pridruženej spoločnosti.

i) Predaj majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

V roku 2014 materská účtovná jednotka kúpila od dcérskej účtovnej jednotky dlhodobý hmotný majetok (osobné automobily) v hodnote 37 tis. Eur.

l) Použité metódy oceňovania jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

Individuálne účtovné závierky spoločností vstupujúcich do konsolidácie boli zostavené za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern). Všetky spoločnosti vstupujúce do konsolidovanej účtovnej závierky oceňovali majetok a záväzky v súlade so zákonnými predpismi svojej krajiny. Pre potreby konsolidácie bolo toto ocenenie prehodnotené na jeho reálne ocenenie. Individuálna účtovná závierka materskej účtovnej jednotky je zostavená v peňažných jednotkách meny EUR, individuálne účtovné závierky dcérskej a pridruženej účtovnej jednotky sú zostavené v peňažných jednotkách meny CZK. Majetok a záväzky materskej účtovnej jednotky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Majetok a záväzky dcérskej a pridruženej účtovnej jednotky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu CZK kurzom určeným v kurzovom lístku Českej národnej banky platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Účtovná závierka dcérskeho podniku MIKONA AUTO s.r.o. a pridruženého podniku SKI CENTRUM KOHUTKA, a.s. boli pre potreby konsolidácie prepočítané na EUR v súlade s IAS 21.

V individuálnej účtovnej závierke dcérskeho a pridruženého podniku boli použité rovnaké spôsoby oceňovania majetku a záväzkov ako v materskej spoločnosti.

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 Eur a nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný od roka 1994 sa odpisuje

rovnomerne. Pozemky sa neodpisujú. O drobnom dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je 1 700 Eur a nižšia sa účtuje ako o zásobách.

Dlhodobý finančný majetok

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa oceňujú reálnou hodnotou metódou vlastného imania.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sú pri vyskladnení oceňujú metódou FIFO.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- o dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- o možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- o možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR kurzom určeným v kurzom lístku ECB platným v predchádzajúci deň dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtuje sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky

(rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dostatočne uznanú zľavu.

m) Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

V r. 2004 spoločnosť MIKONA s.r.o. nadobudla obchodný podiel v spoločnosti MIKONA AUTO s.r.o. Zlín, Česká republika. Podiel na základnom imaní vo výške 100 % získala kúpou za 9 124 tis. Sk (7 230 tis. CZK). V roku 2007 spoločnosť MIKONA s.r.o. zvýšila základné imanie dcérskej spoločnosti formou peňažného vkladu vo výške 8 121 000 CZK (9 932 tis. Sk, prepočet kurzom 1,223 zo dňa 15.10.2007 – rozhodnutie o schválení zvýšenia ZI). Základné imanie dcérskej spoločnosti je zapísané v obchodnom registri od 3.12.2007 vo výške 10 000 000 CZK. Dcérska účtovná jednotka je zahrnutá v účtovnom období roku 2014 do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplnej konsolidácie po jedenásťkrát.

Spoločnosť MIKONA s.r.o. nadobudla v roku 2010 podstatný vplyv v spoločnosti SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s. a to vo výške 40%, čím sa stala pre účely konsolidácie pridruženou účtovnou jednotkou. Deň akvizície 12.2.2010. Pridružený podnik je v účtovnom období r. 2014 zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky po piatykrát a to metódou vlastného imania.

n) Metódy a postupy konsolidácie

1. METÓDA ÚPLNEJ KONSOLIDÁCIE

Spoločnosť MIKONA s.r.o. má právomoc určovať finančnú a prevádzkovú politiku dcérskej spoločnosti, čo podľa IAS 27 znamená, že má kontrolu nad spoločnosťou MIKONA AUTO s.r.o. Z uvedených dôvodov bola použitá metóda úplnej konsolidácie, ktorou sa do konsolidovanej účtovnej závierky zahrňujú údaje z účtovnej závierky dcérskej jednotky. Konsolidovaná účtovná závierka vykonaná metódou úplnej konsolidácie by mala byť takou účtovnou závierkou, ako keby bola materská účtovná jednotka a dcérska účtovná jednotka jednou účtovnou jednotkou.

Postup vykonania konsolidácie metódou úplnej konsolidácie

Pri konsolidácii metódou úplnej konsolidácie spoločnosť dodržala predpísaný postup nasledovne:

- Bola upravená individuálna účtovná závierka materskej spoločnosti: Bol stornovaný záporný oceňovací rozdiel k obchodnému podielu v spoločnosti MIKONA AUTO s.r.o. vo výške - 34 354 Eur (- 061 / - 414).
- Bola posúdená reálna hodnota majetku a záväzkov spoločností vstupujúcich do konsolidácie. Preverení sa zistilo, že hodnota majetku je reálne vyčíslená, všetky položky majetku a záväzkov a všetky nehmotné aktíva sú v súvahe vykázané, všetky rezervy potrebné na riziká a straty v budúcnosti sú vytvorené. Ďalej boli skúmané podmienené záväzky spoločností, spoločnosti nemajú žiadne podmienené záväzky, ktoré by mohli vyplývať zo známych skutočností. Z uvedených dôvodov nebolo potrebné vykonať precenenie majetku a záväzkov na reálnu hodnotu.
- Účtovná závierka dcérskej spoločnosti MIKONA AUTO s.r.o. bola prepočítaná z CZK na EUR v súlade s IAS 21. Kurzový rozdiel, ktorý vznikol z tohto prepočtu vo výške -75 243 Eur bol súvahovo preúčtovaný v rámci účtov vlastného imania na účet 414 a vykazuje sa na riadku 094 súvahy. Záporná hodnota je z dôvodu oslabenia meny CZK od roku akvizície do dňa zostavenia KUZ k 31.12.2014.
- Úplným spôsobom boli prevzaté položky majetku, vlastného imania a záväzkov do súčtovej súvahy vo forme aritmetického súčtu.

- Úplným spôsobom boli prevzaté položky výnosov a nákladov do súčtového výkazu ziskov a strát vo forme aritmetického súčtu.
- Vylúčili sa všetky vzájomné operácie medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku.
- Konsolidačný rozdiel sa uviedol v konsolidovanej súvahe.

Konsolidácia jednotlivých súčastí:

Konsolidácia pozostáva z troch častí:

- konsolidácia kapitálu metódou účtovnej hodnoty
- konsolidácia záväzkov
- konsolidácia nákladov a výnosov.

Konsolidácia medzivýsledku nebola uskutočnená vzhľadom na to, že zisk zo vzájomných transakcií obsiahnutý v položkách majetku k 31.12.2014 je nevýznamný. Medzi materskou a dcérskou spoločnosťou došlo k vzájomnému predaju obchodného tovaru a dlhodobého majetku, pri ktorom bola dosiahnutá obchodná marža cca 10 tis. Eur. Túto sumu pre účely konsolidácie považujeme za nevýznamnú. Pri konsolidácii nákladov a výnosov boli vzájomné obchody vylúčené z obrátov.

Konsolidácia kapitálu

Bola zopakovaná prvá konsolidácia kapitálu spoločnosti MIKONA AUTO s.r.o. ku dňu nadobudnutia kontroly nad dcérskym podnikom (k 30.11.2004), pri ktorej vznikol goodwill vo výške 35 378 Eur (1 066 tis. Sk/30,1260). Pri zvýšení základného imania peňažným vkladom v r. 2007 nevznikol žiadny rozdiel, ktorý by mal charakter goodwillu. Goodwill sa neodpisuje a jeho hodnota sa testuje v súlade s IAS 36. Za predchádzajúce roky sa goodwill testoval a nevznikol dôvod jeho úpravy. K 31.12.2014 bola výška goodwillu znova testovaná, účtovná hodnota dcérskej jednotky (vrátane goodwillu) presahuje jej spätne ziskateľnú sumu, preto sa hodnota goodwillu k 31.12.2014 neupravuje. Goodwill vo výške 35 378 Eur je vykázaný v samostatnom riadku č. 007 v súvahe. Výsledok hospodárenia dcérskej jednotky k 31.12.2014 pripadajúci na materskú účtovnú jednotku (100 %) ovplyvňuje priaznivo výsledok hospodárenia konsolidovaného celku a to vo výške 27 854 Eur (767 tis. CZK).

Konsolidácia záväzkov

Medzi spoločnosťami vstupujúcimi do konsolidácie existovali k 31.12. vzájomné pohľadávky a záväzky vyplývajúce z poskytnutia pôžičky, ktoré sa museli eliminovať. Výška pohľadávok zodpovedala výške záväzkov, takže nevznikli ani pravé ani nepravé rozdiely. Pri konsolidácii záväzkov boli vylúčené vzájomné transakcie z pôžičky vo výške 544 922 Eur (15 113 tis. CZK).

Konsolidácia nákladov a výnosov

Pri konsolidácii sa prevzali do súčtového výkazu ziskov a strát náklady a výnosy spoločností vstupujúcich do konsolidácie. Vznikli nasledovné náklady a výnosy: tovar v sume 120 107 Eur, služby v sume 2 736 Eur a úroky z pôžičiek vo výške 17 150 Eur. Náklady a výnosy sa kryli v rovnakej výške 139 993 Eur a boli vzájomne vylúčené. Eliminácia nákladov a výnosov neovplyvnila výsledok hospodárenia konsolidovanej účtovnej jednotky.

Informácia o goodwill

Z prvej konsolidácie kapitálu spoločnosti MIKONA AUTO s.r.o. k 30.11.2004 vznikol goodwill vo výške 35 378 Eur, ktorý po testovaní k 31.12.2014 zostal v nezmenenej výške. Goodwill, ktorý vznikol z konsolidácie kapitálu dcérskej účtovnej jednotky vo výške 35 378 Eur je vykázaný v samostatnej položke

konsolidovanej súvahy na strane majetku na riadku č. 007.

Podiely iných účtovných jednotiek

Keďže materská jednotka vlastní 100% svojej dcérskej účtovnej jednotky, podiely iných spoločníkov na vlastnom imaní v spoločnosti MIKONA AUTO s.r.o. sa nevykazujú.

2. METÓDA VLASTNÉHO IMANIA

Metódou vlastného imania bola do konsolidovanej účtovnej závierky po piatykrát zahrnutá spoločnosť SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s., v ktorej má spoločnosť MIKONA s.r.o. 40-ný% podiel.

Pre účely konsolidácie sa individuálna účtovná závierka spoločnosti MIKONA s.r.o. upravila: storno zrealizovania podielu na pridruženom podniku vo výške -194 077 Eur (- 062/- 414).

Konsolidácia metódou vlastného imania pridruženého podniku sa podľa IAS 28 a IFRS 3 pozostáva:

- investícia sa prvotne vykáže v obstarávacej cene;
- k dátumu akvizície sa zistí rozdiel medzi obstarávacou cenou a nadobudnutou hodnotou pridruženého podniku (čistá reálna hodnota identifikovateľného majetku, záväzkov a podmienených záväzkov). Predmetný rozdiel má charakter goodwillu, ale podľa štandardov sa goodwill týkajúci sa pridruženého podniku nevykazuje samostatne a jeho hodnota je zahrnutá v účtovnej hodnote investície, teda je súčasťou obstarávacej ceny. Amortizácia takéhoto goodwillu sa nepovoľuje a jeho hodnota sa nezahŕňa do určenia podielu investora na zisku/strate pridruženého podniku;
- takto vyčíslená účtovná hodnota podielu (obstarávacia cena vrátane goodwillu) sa po dátume nadobudnutia každoročne upraví o investorov podiel na zmene vlastného imania pridruženého podniku tzv. poakvizitčná zmena;
- úpravy sa v konsolidovanej účtovnej závierke vykonávajú s vplyvom na hodnotu vykázanej finančnej investície a s priamym dopadom na aktuálny výsledok hospodárenia (finančné náklady/výnosy).

KONSOLIDÁCIA metódou vlastného imania – vyčíslenie goodwillu v deň akvizície:

Pridružený podnik:	dátum akvizície	
SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s.	12.2.2010	
	CZK	EUR
Obstarávacia cena v CZK		
menovitá hodnota 4 000 000 CZK	5 000 000	194 077
Kurz obstarania 8.10.2009/25,763		
Percentuálny podiel	40,00%	
Kurz CZK k uvedenému dátumu:	12.2.2010	26,008
Vlastné imanie pridruženého podniku	15 026 167	577 752
Základné imanie	10 000 000	384 497
Kapitálové fondy	4 050 000	155 721
Fondy zo zisku	64 000	2 461
HV minulých rokov	984 000	37 835
HV bežného obdobia	-71 833	-2 762
VH bežného obdobia pripadajúci na podiel	-28 733	-1 105
Vlastné imanie pripadajúce na podiel	6 010 467	231 101
Konsolidačný rozdiel (goodwill) ku dňu akvizície:	1 010 467	37 024

podľa IFRS 3, IAS 28 goodwill vstupuje do účtovnej hodnoty investície

KONSOLIDÁCIA metódou vlastného imania – poakvizitné zmeny:

Pridružený podnik:	piata konsolidácia	
SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s.	31.12.2014	
	CZK	EUR
Obstarávacia cena v CZK		
menovitá hodnota 4 000 000 CZK	5 000 000	194 077
Kurz obstarania 8.10.2009/25,763		
Percentuálny podiel		40,000%
Kurz CZK k uvedenému dátumu:	31.12.2014	27,735
Vlastné imanie pridruženého podniku	2 558 000	92 230
Základné imanie	10 000 000	360 555
Kapitálové fondy	4 050 000	146 025
Fondy zo zisku	64 000	2 308
HV minulých rokov	-7 838 000	-282 603
HV bežného obdobia	-3 718 000	-134 054
VH bežného obdobia pripadajúci na podiel	-1 487 200	-53 622
Vlastné imanie pripadajúce na podiel	1 023 200	36 892
Konsolidačný rozdiel (goodwill) ku dňu akvizície:	1 010 467	37 024
Zmena na VI po dni akvizície:	-4 987 267	-179 819
Kurzový rozdiel:		14 390
Zmena na VI po dni akvizície vrátane KR:	-4 987 267	-194 209

zmena za aktuálny rok

- 54 638

Konsolidačné operácie v aktuálnom účtovnom období: v €

1. storno zrealizácie v IUZ MIKONA s.r.o.	úč. -062/-414	194 077
2. goodwill pri akvizícii v 02/2010	úč. 062/428 akvz.	37 024
3. poakvizitné zmeny od 12.2.2010 do minulého roka	úč. 428/062	-139 570
3. poakvizitné zmeny za aktuálny rok	úč. 564/062	-54 638
Spolu zmeny s dopadom na vlastné imanie KUZ:		36 892
Spolu zmeny s dopadom na výsledok hospodárenia min.rokov KUZ:		-102 547
Spolu zmeny s dopadom na aktuálny výsledok hospodárenia KUZ:		-54 638
Obstarávacia cena FI		194 077
Hodnota vykázaná metódou VI		36 892
Rozdiel		-157 185

Aktuálny podiel (40%) spoločnosti MIKONA s.r.o. na vlastnom imaní pridruženého podniku je 36 892 Eur, cena obstarania podielu je vo výške 194 077 Eur, pri akvizícii v roku 2010 bol goodwill 37 024 Eur. V roku 2014 sa goodwill a poakvizitné zmeny za predchádzajúce účtovné obdobie zúčtovali na účet 428 – výsledky hospodárenia minulých rokov. Zmeny vyplývajúce zo zmeny vlastného imania pridruženého podniku za aktuálny rok vrátane kurzových rozdielov sa zúčtovali s priamym dopadom do konsolidovaného výsledku hospodárenia ako finančný náklad (54 638 €).

Finančná investícia v pridruženom podniku je vykázaná v riadku 023 súvahy vo výške 36 892 Eur, čo predstavuje aktuálny podiel na vlastnom imaní pridruženého podniku ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky. Goodwill vo výške 37 024 Eur a poakvizitné zmeny vo výške -194 209 Eur sú uvedené v súvahe ako podpoložky k riadku 023.

o) Doplnenie konsolidovaných výkazov o ďalšie položky

Konsolidovanú súvahu a konsolidovaný výkaz ziskov a strát nebolo potrebné doplniť o iné informácie.

B. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE KU KONSOLIDOVANEJ ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE**Poistenie dlhodobého majetku**

Dlhodobý odpisovaný majetok a zásoby sú v účtovných jednotkách poistené proti odcudzeniu, živeľnej pohrome, krádeži; na automobily majú uzatvorené povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie.

Zriadené záložné právo

Na dlhodobý hmotný majetok (nehnutelnosti), zásoby a pohľadávky materskej účtovnej jednotky je zriadené záložné právo pre VÚB, a.s. a ČSOB, a.s. pre zabezpečenie poskytnutých úverov, ktoré sú vykázané v r. 121 a 139 súvahy.

Sociálny fond

Materská účtovná jednotka tvorí a používa sociálny fond v zmysle zákona č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	30 057
Tvorba sociálneho fondu	12 114
Čerpanie sociálneho fondu	9 085
Konečný zostatok sociálneho fondu	33 086

Závazky z obchodného styku podľa lehoty splatnosti

- do lehoty splatnosti 3 625 tis. EUR
- po lehote splatnosti 202 tis. EUR

Náklady na overenie audítorom:

Individuálne účtovné závierky boli overené audítormi v zmysle legislatívy štátu podľa sídla spoločností. Náklady na overenie konsolidovanej účtovnej závierky sú podľa uzatvorenej zmluvy vo výške 1.350 EUR. Náklady sú zaúčtované ako služba a sú vykázané na r. 14 výkazu ziskov a strát. Audítorské spoločnosti okrem overenia účtovných závierok nevykonávali iné služby pre účtovné jednotky.

Daň z príjmov

Splatná daň z príjmov v individuálnych účtovných závierkach za bežný rok bola zaúčtovaná v zmysle platných zákonov v danom štáte, spolu splatná daň v nákladoch 103 379 Eur. Odložená daň za konsolidovaný celok bola zúčtovaná do nákladov vo výške 60 519 Eur a v súvahe je vykázaná ako odložený daňový záväzok vo výške 853 383 Eur. Z konsolidačných operácií nevznikla odložená daňová pohľadávka/záväzok.

Štruktúra majetku a záväzkov a ich porovnanie:

	31.12.2014		31.12.2013		Rozdiel 2014/2013	
	v EUR	%	v EUR	%	v EUR	v %
MAJETOK spolu:	25 068 237	100%	25 303 104	100%	-234 867	-1%
v tom:						
Neobežný majetok	15 403 519	61%	16 357 485	65%	-953 966	-6%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	156 561		58 872		97 689	166%
2. Dlhodobý hmotný majetok	15 210 066		16 207 083		-997 017	-6%
3. Dlhodobý finančný majetok	36 892		91 530		-54 638	-60%
Obežný majetok	9 641 317	38%	8 884 439	35%	756 878	9%

1. Zásoby	5 779 645		5 037 921		741 724	15%
2. Dlhodobé pohľadávky	0		0		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	3 456 338		3 527 916		-71 578	-2%
4. Krátkodobý finančný majetok	0		0		0	
5. Finančné účty	405 334		318 602		86 732	27%
Časové rozlíšenie	23 401	0%	61 180	0%	-37 779	-62%

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY spolu:	25 068 237	100%	25 303 104	100%	-234 867	-1%
Vlastné imanie	16 049 594	64%	16 264 622	64%	-215 028	-1%
1. Základné imanie	100 000		100 000		0	0%
2. Emisné ážio	0		0		0	
3. Ostatné kapitálové fondy	120		120		0	0%
4. Zákonné rezervné fondy	13 389		10 765		2 624	24%
5. Ostatné fondy zo zisku	0		0		0	
6. Oceňovacie rozdiely z precenenia	-75 243		-72 154		-3 089	4%
7. Výsledok hospodárenia minulých rokov	15 519 869		15 657 925			-1%
8. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	491 459		567 966		-76 507	-13%
Závazky	9 006 485	36%	9 022 447	36%	-15 962	0%
1. Dlhodobé záväzky	976 016		1 099 520		-123 504	-11%
2. Dlhodobé rezervy	0		0		0	
3. Dlhodobé bankové úvery	457 700		824 500		-366 800	-44%
4. Krátkodobé záväzky	4 731 591		4 400 419		331 172	8%
5. Krátkodobé rezervy	135 467		128 141		7 326	6%
6. Bežné bankové úvery	2 705 711		2 555 173		150 538	6%
7. Krátkodobé finančné výpomoci	0		14 694		-14 694	-100%
Časové rozlíšenie	12 158	0%	16 035	0%	-3 877	-24%

Štruktúra výnosov a nákladov a výsledku hospodárenia v EUR:

	rok 2014	rok 2013	Rozdiel 2014/2013	
	v EUR	v EUR	v EUR	v %
Hospodárska činnosť:				
Výnosy	42 158 538	45 826 117	-3 667 576	-8%
Náklady	41 290 488	44 703 649	-3 413 160	-8%
Výsledok hospodárenia	868 050	1 122 468	-254 416	-23%
Finančná činnosť:				
Výnosy	20 180	114 778	-94 598	-82%
Náklady	232 873	354 894	-122 021	-34%
Výsledok hospodárenia	-212 693	-240 116	27 423	-11%
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením:	655 357	882 352	-226 993	-26%
Daň z príjmov	163 898	314 387	-150 488	-48%
Výsledok hospodárenia celkom po zdanení:	491 459	567 966	-76 505	-13%

Závierkovým dňom konsolidovanej účtovnej závierky je 31.12.2014 (t.j. dátum individuálnych účtovných závierok). Po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná závierka do jej skutočného zostavenia nenastali žiadne udalosti, ktoré by boli významné vzhľadom na zásadu verného zobrazenia skutočnosti.

**Konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania k 31.12.2014 spoločnosti
MIKONA s.r.o. (v EUR)**

	Stav k 1.1.2014	Prírastok / úbytok	Stav k 31.12. 2014
Základné imanie	100 000	0	100 000
Emisné ážio	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	120	0	120
Zákonné rezervné fondy	10 765	2 624	13 389
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-72 154	-3 089	-75 243
Výsledok hospodárenia minulých obd.	15 657 925	-138 056	15 519 869
- nerozdelený zisk	15 657 925	-138 056	15 519 869
- neuhradená strata	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	567 966	-76 507	491 459
Vlastné imanie spolu	16 264 622	-215 028	16 049 594

Popis:

1. Konečný stav oceňovacích rozdielov suma - 75 tis. Eur je kurzový rozdiel deň akvizície v CZK / kurz ku dňu zostavenia KÚZ;

3. zmena v HV m.o. - vyplatenie podielov na zisku spoločníkom materskej spoločnosti, preúčtovanie HV predchádzajúceho obdobia

4. zmena HV b.o. - argerované výsledky hospodárenia z individuálnych ÚZ, konsolidované operácie - 55 tis. Eur - metóda vlastného imania pridruženého podniku (nasledujúca konsolidácia)

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov k 31.12.2014 v EUR

	31.12.2014	31.12.2013
A. Peňažné toky zo základných podnikateľských činností		
S. Zisk z bežnej činnosti pred zdanením	655 357	882 353
A.1. Nepeňažné operácie	1 418 311	1 405 381
A.1.1. Odpis stálych aktív	1 377 083	1 384 408
A.1.5. Zmena stavu rezerv	7 326	-14 486
A.1.6. Zmena stavu časového rozlíšenia účtov aktív	37 779	48 720
A.1.7. Zmena stavu časového rozlíšenia účtov pasív	-3 877	-13 261
A.1.8. Zmena stavu opravných položiek		
A.1.10. Nárok na podiely na zisku a dividendy		
A.2. Zmena stavu pracovného kapitálu	-338 974	-764 460
A.2.1. Zmena stavu pohľadávok zo základných podnikateľských činností	71 578	510 201
A.2.2. Zmena stavu krátkodobých záväzkov zo základných podn.činností	331 172	-2 449 119
A.2.3. Zmena stavu zásob	-741 724	1 174 458
A.3. Úroky účtované do nákladov	96 462	160 871
A.4. Úroky účtované do výnosov	-7	-41 234
A* Hospodársky výsledok z bežnej činnosti upravený o nepeňažné operácie	1 831 149	1 642 911
A.5. Položky vylúčené zo základných podnikateľských činností	-140 598	-222 940
A.5.1.2. Zisk/ strata z predaja stálych aktív	-137 738	-174 726
A.5.2. Ostatné položky vylúčené zo základných podnikateľských aktivít	-2 860	-48 214
A.6. Špecifické položky	32 465	-213 911
A.6.1. Zaplatená daň z príjmov právnických osôb	-103 379	-130 284
A.6.8. Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek	135 844	-83 627
A.6.3. Príjmy mimor. charakteru vzťahujúce sa na zák.podn.činnosti		
A.6.3. Výdavky mimor. charakteru vzťahujúce sa na zák.podn.činnosti		
A** Peňažné toky pred alternatívne vykazovaným položkami	1 723 016	1 206 060
A.7. Alternatívne položky	-96 455	-119 637
A.7.1. Prijaté úroky	7	41 234
A.7.2. Platené úroky	-96 462	-160 871
A.7.3. Vyplatené dividendy		
A*** Čistý peňažný tok zo základných podnikateľských činností	1 626 561	1 086 423

	31.12.2014	31.12.2013
B. Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1. Výdavky spojené s obstaraním stálych aktív	-1 737 298	-2 810 638
B.1.1. Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-97 689	-14 297
B.1.2. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-1 694 247	-2 852 590
B.1.3. Obstaranie dlhodobého finančného majetku	54 638	56 249
B.1.4. Zmena stavu záväzkov vzniknutých v súvislosti s obstarávaním DM		
B.2. Príjmy z predaja stálych aktív	1 451 919	2 165 769
B.2.1. Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	1 451 919	2 165 769
B.2.2. Príjmy z predaja dlhodobého finančného majetku		
B.3. Príjmy mimoriadneho charakteru	-285 379	-644 869
B.4. Peňažné toky z pôžičiek voči spraznzeným osobám	0	
B*** Čistý peňažný tok z investičných činností	-285 379	-644 869
C. Čistý peňažný tok po financovaní investícií	1 341 182	441 554
D. Peňažné toky z finančných činností		
D.1. Zmeny stavu dlhodobých záväzkov	-1 253 349	-679 093
D.1.1. Príjmy z prijatých úverov od finanč. inštitúcií	-366 800	-366 800
D.1.5. Príjmy z ostatných záväzkov z fin.činnosti	-186 549	-180 293
D.2.1. Príjmy z upísaných cenných papierovov a vkladov		
D.4.4. Vyplatené dividendy a podiely na zisku	-700 000	-132 000
D.5. Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky fin.činn.		
E. Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené k 31.12.		
E.1. Kurzové straty	-21 274	-75 807
E.2. Kurzové zisky	20 173	73 544
F. Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	86 732	-239 802
G. Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov k 1.1.	318 602	558 404
H. Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov k 31.12.	405 334	318 602
Zmena stavu peňažn.prostriedkov a ekvivalentov H - G:	86 732	-239 802
Kontrolný riadok:	0	0