



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 2015, 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

Nášou 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 2015, 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 29.7.2016

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



Ing. Milan Vaňko, CSc. - zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 276

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

k 31. decembru 2015

Za obdobie od mesiac rok do mesiac rok
01 2015 12 2015
Za bezprostredne predchádzajúce obdobie od mesiac rok do mesiac rok
01 2014 12 2014

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:

18.7.2016

Schválená dňa:

29.12.2016

Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie výkazu:

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:

Označenie	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	23 888 100	25 068 237
A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 021	002	14 610 368	15 403 519
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 010)	003	138 074	156 561
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj	004		
2.	Software	005	56 830	8 621
3.	Oceniteľné práva	006	45 866	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
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	010		
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až 020)	011	14 409 458	15 210 066
A.II.1.	Pozemky	012	2 526 669	2 022 164
2.	Stavby	013	7 084 232	7 036 963
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	014	4 676 474	4 761 357
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov	015		
5.	Základné stádo a fažné zvieratá	016		
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	017	84 672	92 292
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	018	37 411	1 297 290
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	62 836	36 892
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách - <u>dcérske</u> účtovné jednotky	022		
2.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách - <u>pridružené</u> účtovné jednotky	023	62 836	36 892
	z toho: Obstarávacia cena pri akvizícií	x	194 077	194 077
	z toho: goodwill pri akvizícií	x	37 024	37 024
	z toho: poakvizíčné zmeny	x	-168 265	-194 209
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere	024		
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	025		
5.	Pôžičky v rámci podielevej 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. 0.71	033	9 217 123	9 641 317
B.I.	Zásoby súčet (r. 035 až 040)	034	5 406 387	5 779 645
B.I.1.	Materiál	035	7 168	14 176
2.	Nedokončená výroba a polotovary	036	1 036	1 550
3.	Výrobky	037		
4.	Zvieratá	038	585	585

SÚVAHA

DIČ: 2020441302

IČO: 31570364

Ozna- čenie	STRANA AKTIV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	Netto 1	Netto 2
5.	Tovar	039	5 397 598	5 763 334
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.	Odlžovaná daňová pohľadávka	052		
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 054 + r. 058 až 065)	053	3 255 201	3 456 338
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku (r. 055 až r. 057)	054	3 233 780	3 397 048
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	3 233 780	3 397 048
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	1 258	24 277
8.	Pohľadávky z derivátových operácií	064		
9.	Iné pohľadávky	065	20 163	35 013
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	555 535	405 334
B.V.1.	Peniaze	072	70 118	231 956
2.	Účty v bankách	073	485 417	173 378
C.	Časové rozlíšenie r. 075 až r. 078	074	60 609	23 401
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé	075		
2.	Náklady budúcich období krátkodobé	076	18 819	17 578
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé	077		
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé	078	41 790	5 823
	Kontrolné číslo súčet (r. 001 až r. 078)	888	98 823 785	103 718 865

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	23 888 100	25 068 237
A.	Vlastné imanie r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 087	080	16 501 827	16 049 594
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	13 515	13 389
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	088	13 515	13 389
	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	-61 036	-75 243
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	094	-61 036	-75 243
	z toho kurzový rozdiel (súčasný - akvizícia)	x	-61 036	-75 243
	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	15 312 768	15 519 869
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov	098	15 312 768	15 519 869
	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	1 136 460	491 459
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	7 376 296	9 006 485
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	952 488	976 016
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		

SÚVAHA

DIČ: 2020441302

IČO: 31570364

Ozna- čenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné 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	36 377	33 086
10.	Iné dlhodobé záväzky	115		89 547
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií	116		
12.	Odožený daňový záväzok	117	916 111	853 383
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	592 510	457 700
B.IV.	Krátkodobé záväzky (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	4 704 000	4 731 591
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku (r. 124 až r. 126)	123	3 508 337	3 826 928
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	3 508 337	3 826 928
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	135 438	134 058
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia	132	119 829	107 630
8.	Daňové záväzky a dotácie	133	817 709	459 138
9.	Záväzky z derivátových operácií	134		
10.	Iné záväzky	135	122 687	203 837
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	154 430	135 467
B.V.1.	Zákonné rezervy	137	137 553	131 863
2.	Ostatné rezervy	138	16 877	3 604
B.VI.	Bežné bankové úvery	139	972 868	2 705 711
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci	140	0	0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	9 977	12 158
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé	143	9 547	11 574
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé	144		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé	145	430	584
	Kontrolné číslo súčet (r. 079 až r. 145)	999	96 287 766	100 357 485

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 obrát (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	45 443 603	41 681 149
**	Výnosy z hospodárskej činnosti (r.03 až r. 09)	02	46 116 253	42 158 538
I.	Tržby z predaja tovaru	03	39 742 608	35 800 361
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov	04	863 752	769 547
III.	Tržby z predaja služieb	05	4 162 029	4 031 755
IV.	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	06	-513	-254
V.	Aktivácia	07	13 888	656
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku a materiálu	08	1 211 892	1 451 919
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	09	122 597	104 554
**	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	44 549 120	41 290 488
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	11	34 673 506	31 858 885
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	12	841 358	796 240
C.	Opravné položky k zásobám	13	-12 160	-12 707
D.	Služby	14	2 258 040	2 210 853
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 703 629	3 398 239
E.1.	Mzdové náklady	16	2 652 316	2 431 165
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva	17		
3.	Náklady na sociálne služby	18	918 172	845 887
4.	Sociálne náklady	19	133 140	121 187
F.	Dane a poplatky	20	160 032	164 369
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 453 182	1 377 083
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	22	1 487 836	1 377 083
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku	23	-34 654	
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	24	1 100 792	1 314 181
I.	Opravné položky k pohľadávkam	25	77 127	30 305
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26	293 614	153 040
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (r. 02 - r. 10)	27	1 567 133	868 050
*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	7 021 020	5 748 794
**	Výnosy z finančnej činnosti (r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44)	29	42 274	20 180
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	67	7
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	40		
2.	Ostatné výnosové úroky	41	67	7
XII.	Kurzové zisky	42	16 264	20 173
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií	43	25 943	
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	141 939	232 873
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	69 022	96 462
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky	50		
2.	Ostatné nákladové úroky	51	69 022	96 462
O.	Kurzové straty	52	16 076	21 274
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie	53		54 638
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	54	56 841	60 499
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (r. 29 - r. 45)	55	-99 665	-212 693
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie zdanením (r.27 + r.55)	56	1 467 468	655 357
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	331 008	163 898
R.1.	Daň z príjmov splatná	58	269 620	103 379
2.	Daň z príjmov odložená	59	61 388	60 519
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 136 460	491 459
	Kontrolné číslo (súčet riadkov 01 až 61)	99	244 123 107	221 835 861

Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti MIKONA s.r.o. bola zostavená k 31.12.2015 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 – 12. konsolidácia

3. Pridružená účtovná jednotka:

- SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s. IČO: 26834430, DIČ: CZ26834430, sídlo: Na Příkope 814, 755 01 Vsetín Česká Republika – 6. konsolidácia

Konsolidačné pole k 31.12.2015:

	Cena obstarania podielu v CM/v € hist.kurz	Výška základného imania	Podiel v %	Vlastné imanie 2015 v CM / v € aktuálny kurz	VH 2015 v CM / v € aktuálny kurz
Materská spoločnosť:					
MIKONA s.r.o. IČO: 315 703 64,					
v EUR:	-	100 000 €	-	16 460 854 €	1 084 123 €
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%	17 023 000 Kč	720 000 Kč
v EUR:	Hist. kurz: 632 554 €			629 945 €	26 644 €
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%	4 245 000 Kč	1 687 000 Kč
v EUR:	Hist.kurz: 194 077 €			157 088 €	62 428 €

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. Splatnené 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 31.12.2015 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	-228 431	88 988	-139 443
Výsledok hospodárenia minulých obd.	15 587 811	-181 757	15 406 054
- nerozdelený zisk	15 587 811	-181 757	15 406 054
- neuhradená strata	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	518 245	565 878	1 084 123
Vlastné imanie spolu	15 987 745	473 109	16 460 854

Výsledok hospodárenia za 2014: 518 tis. € na účet 428 a suma 700 tis. vyplatené spoločníkom

Spoločnosť MIKONA s.r.o. vykazuje k 31.12.2015 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		-2 606	
Spolu MIKONA AUTO s.r.o.:	15 351 000	632 551	-2 606	629 945
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	-136 837	
Spolu SKI CENTRUM KOHUTKA, a.s.:	5 000 000	194 077	-136 837	57 240
		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:				687 185

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 dvanásťkrát. 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 31.12.2015 = 27,023 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 2015 = 27,279 CZK / 1 €
- kurzový rozdiel vyplývajúci z týchto prepočtov bol zaúčtovaný do vlastného imania na účet 414, t.j. účtovný zápis: 428, 431 / 414 = - 61 036 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	283	0	0	283
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých obd.	5 253	0	767	6 020
- nerozdelený zisk	5 253	0	767	6 020
- neuhradená strata	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	767	767	720	720
<i>z toho podiel Mikony na VH</i>	767			720
<i>z toho podiel iných na VH</i>	0			0
Vlastné imanie spolu v tis. CZK	16 303	767	1 487	17 023
<i>z toho podiel Mikony na VI</i>	16 303			17 023
<i>z toho podiel iných na VI</i>	0			0
Vlastné imanie prepočítané na EUR kurzom k 31.12.	603 301	28 383	55 027	629 945
<i>z toho podiel Mikony na VI</i>	603 301			629 945

Rozdelenie HV 2014: 767 tis. CZK na účet nerozdeleného zisku

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 Příkope 814, 755 01 Vsetín bola zapísaná do obchodného registra 12.5.2004 a do konsolidovanej účtovnej závierky vstupuje po šiestykrát. 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 2015 nasledovné:

údaje v EUR			
Názov účtovnej jednotky:	Materská spoločnosť MIKONA s.r.o.	Dcérska spoločnosť MIKONA AUTO s.r.o.	SPOLU:
Priemerný počet zamestnancov	211	15	226
z toho riadiacich:	5	3	8
Mzdové náklady (521,522)	2 470 858	181 458	2 652 316
Odmeny členom orgánov (523)	0	0	0
Náklady na soc.zabezpečenie (524)	858 566	59 606	918 172
Sociálne náklady (527,528)	133 030	110	133 140
Osobné náklady súčet:	3 462 454	241 175	3 703 629

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

Konsolidovaná účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola zostavená k 31.12.2014, schválená spoločníkmi spoločnosti MIKONA s.r.o. dňa 02.11.2015 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 31.12.2015.

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 2014 výsledok hospodárenia vo výške 518 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 2014 zisk vo výške 767 tis. CZK, ktorý bol preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov z minulých rokov.

Pridružený podnik spoločnosť SKI CENTRUM KOHUTKA, a.s. dosiahla za rok 2014 stratu vo výške – 3 718 tis. CZK, ktorá bola preúčtovaná na účet neuhradených strát minulých rokov.

V r. 2015 neboli spoločnosti MIKONA s.r.o. vyplatené žiadne podiely na zisku z dcérskej a pridruženej spoločnosti.

i) Predaj majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku

Medzi materskou a dcérskou účtovnou jednotkou sa v bežnom roku neuskutočnil predaj dlhodobého majetku.

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 obstarávací 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 obstarávací 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 odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- o možnosti previesť nevyužité daňové 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 2015 do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplnej konsolidácie po dvanásťkrát.

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. 2015 zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky po šiestykrát 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 zahrnujú 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 - 2 606 Eur (- 061 / - 414).
- Bola posúdená reálna hodnota majetku a záväzkov spoločností vstupujúcich do konsolidácie. Preverením 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 -61 036 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 31.12.2015.
- 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 31.12.2015 je nevýznamný. Medzi materskou a dcérskou spoločnosťou došlo k vzájomnému predaju obchodného tovaru v celkovej výške 3,6 tis. Eur. Výšku obchodnej marže z týchto obchodov považujeme pre účely konsolidácie 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 31.12.2015 bola výška goodwillu znova testovaná, účtovná hodnota dcérskej jednotky (vrátane goodwillu) presahuje jej spätné ziskateľnú sumu, preto sa hodnota goodwillu k 31.12.2015 neupravuje. Goodwill vo výške 35 378 Eur je vykázaný v samostatnom riadku č. 007 v súvahe. Výsledok hospodárenia dcérskej jednotky k 31.12.2015 pripadajúci na materskú účtovnú jednotku (100 %) ovplyvňuje priaznivo výsledok hospodárenia konsolidovaného celku a to vo výške 26 394 Eur (720 tis. CZK).

Konsolidácia záväzkov

Medzi spoločnosťami vstupujúcimi do konsolidácie neexistovali k 31.12. žiadne vzájomné pohľadávky a záväzky.

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 3 633 Eur, služby v sume 273 Eur a úroky z pôžičiek vo výške 8 157 Eur. Náklady a výnosy sa kryli v rovnakej výške 12 063 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 31.12.2015 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 šiestykrát 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 zrealnenia podielu na pridruženom podniku vo výške -136 837 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. poakvizitná zmena;
- úpravy sa v konsolidovanej účtovnej závierke vykonávajú s vplyvom na hodnotu vykázananej 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	5 000 000	194 077
menovitá hodnota 4 000 000 CZK		
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:	šiesta konsolidácia	
SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s.	31.12.2015	
	CZK	EUR
Obstarávacia cena v CZK	5 000 000	194 077
menovitá hodnota 4 000 000 CZK		
Kurz obstarania 8.10.2009/25,763		
Percentuálny podiel		40,000%
Kurz CZK k uvedenému dátumu:	31.12.2015	27,023
Vlastné imanie pridruženého podniku	4 245 000	157 088
Základné imanie	10 000 000	370 055

Kapitálové fondy	4 050 000	149 872
Fondy zo zisku	64 000	2 368
HV minulých rokov	-11 556 000	-427 636
HV bežného obdobia	-282 603	-427 636
VH bežného obdobia pripadajúci na podiel	674 800	24 971
Vlastné imanie pripadajúce na podiel	1 698 000	62 835
Konsolidačný rozdiel (goodwill) ku dňu akvizície:	1 010 467	37 024
Zmena na VI po dni akvizície:	-4 312 467	-159 585
Kurzový rozdiel:		8 680
Zmena na VI po dni akvizície vrátane KR:	-4 312 467	-168 265
zmena za aktuálny rok		25 943

Konsolidačné operácie v aktuálnom účtovnom období: v €

1. storno zreálnenie v IUZ MIKONA s.r.o.	úč. -062/-414	136 836
2. goodwill pri akvizícii v 02/2010	úč. 062/428 akvz.	37 024
3. poakvizitačné zmeny od 12.2.2010 do minulého roka	úč. 428/062	-139 570
3. poakvizitačné zmeny za aktuálny rok	úč. 092/664	25 943
Spolu zmeny s dopadom na vlastné imanie KUZ:		5 595
Spolu zmeny s dopadom na výsledok hospodárenia min.rokov KUZ:		-157 185
Spolu zmeny s dopadom na aktuálny výsledok hospodárenia KUZ:		25 943
Obstarávacia cena FI		194 077
Hodnota vykázaná metódou VI		62 835
Rozdiel		-131 241

Aktuálny podiel (40%) spoločnosti MIKONA s.r.o. na vlastnom imaní pridruženého podniku je 62 835 Eur, cena obstarania podielu je vo výške 194 077 Eur, pri akvizícii v roku 2010 bol goodwill 37 024 Eur. V roku 2015 sa goodwill a poakvizitačné 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 výnos.

Finančná investícia v pridruženom podniku je vykázaná v riadku 023 súvahy vo výške 62.836 Eur, čo predstavuje aktuálny podiel na vlastnom imaní pridruženého podniku ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky. Goodwill vo výške 37 024 Eur a poakvizitačné zmeny vo výške -168 265 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, živelné 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 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	33 086
Tvorba sociálneho fondu	13 164
Čerpanie sociálneho fondu	9 873
Konečný zostatok sociálneho fondu	36 377

Závazky z obchodného styku podľa lehoty splatnosti

- do lehoty splatnosti 3 409 tis. EUR
- po lehote splatnosti 28 tis. EUR

Náklady na overenie audítormi:

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 331 008 Eur. Odložená daň za konsolidovaný celok bola zúčtovaná do nákladov vo výške 61 388 Eur a v súvahe je vykázaná ako odložený daňový záväzok vo výške 916 111 Eur. Z konsolidačných operácií nevznikla odložená daňová pohľadávka/záväzok.

Štruktúra majetku a záväzkov a ich porovnanie:

	31.12.2015		31.12.2014		Rozdiel 2015/2014	
	v EUR	%	v EUR	%	v EUR	v %
MAJETOK spolu:	23 888 100	100%	25 068 237	100%	-1 180 137	-5%
Neobežný majetok	14 610 368	61%	15 403 519	61%	-793 151	-5%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	138 074		156 561		-18 487	-12%
2. Dlhodobý hmotný majetok	14 409 458		15 210 066		-800 608	-5%
3. Dlhodobý finančný majetok	62 836		36 892		25 944	70%
Obežný majetok	9 217 123	39%	9 641 317	38%	-424 194	-4%
1. Zásoby	5 406 387		5 779 645		-373 258	-6%
2. Dlhodobé pohľadávky	0		0		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	3 255 201		3 456 338		-201 137	-6%
4. Krátkodobý finančný majetok	0		0		0	
5. Finančné účty	555 535		405 334		150 201	37%
Časové rozlíšenie	60 609	0%	23 401	0%	37 208	159%
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY spolu:	23 888 100	100%	25 068 237	100%	-1 180 137	-5%
Vlastné imanie	16 501 827	69%	16 049 594	64%	452 233	3%
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	13 515		13 389		126	1%
5. Ostatné fondy zo zisku	0		0		0	
6. Oceňovacie rozdiely z precenenia	-61 036		-75 243		14 207	-19%

7. Výsledok hospodárenia minulých rokov	15 312 768		15 519 869		-207 101	-1%
8. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 136 460		491 459		645 001	131%
Závazky	7 376 296	31%	9 006 485	36%	-1 630 189	-18%
1. Dlhodobé záväzky	952 488		976 016		-23 528	-2%
2. Dlhodobé rezervy	0		0		0	
3. Dlhodobé bankové úvery	592 510		457 700		134 810	29%
4. Krátkodobé záväzky	4 704 000		4 731 591		-27 591	-1%
5. Krátkodobé rezervy	154 430		135 467		18 963	14%
6. Bežné bankové úvery	972 868		2 705 711		-1 732 843	-64%
7. Krátkodobé finančné výpomoci	0		0		0	
Časové rozlíšenie	9 977	0%	12 158	0%	-2 181	-18%

Štruktúra výnosov a nákladov a výsledku hospodárenia v EUR:

	rok 2015	rok 2014	Rozdiel 2015/2014	
	v EUR	v EUR	v EUR	v %
Hospodárska činnosť:				
Výnosy	46 116 253	42 158 538	3 957 715	9%
Náklady	44 549 120	41 290 488	3 258 632	8%
Výsledok hospodárenia	1 567 133	868 050	699 083	81%
Finančná činnosť:				
Výnosy	42 274	20 180	-3 849	-19%
Náklady	141 939	232 873	-116 877	-50%
Výsledok hospodárenia	-99 665	-212 693	113 028	-53%
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením:	1 467 468	655 357	812 111	124%
Daň z príjmov	331 008	163 898	167 110	102%
Výsledok hospodárenia celkom po zdanení:	1 136 460	491 459	645 001	131%

Závierkovým dňom konsolidovanej účtovnej závierky je 31.12.2015 (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 31.12.2015 spoločnosti
MIKONA s.r.o. (v EUR)**

	Stav k 1.1.2015	Prírastok / úbytok	Stav k 31.12. 2015
Základné imanie	100 000	0	100 000
Emisné ážio	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	120	0	120
Zákonné rezervné fondy	13 389	126	13 515
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-75 243	14 207	-61 036
Výsledok hospodárenia minulých obd.	15 519 869	-207 101	15 312 768
- nerozdelený zisk	15 519 869	-207 101	15 312 768
- neuhradená strata	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	491 459	645 001	1 136 460
Vlastné imanie spolu	16 049 594	452 233	16 501 827

Popis:

1. Konečný stav oceňovacích rozdielov suma - 61 tis. Eur je kurzový rozdiel deň akvizície v CZK / kurz ku dňu zostavenia KÚZ;
2. zmena v HV m.o. - vyplatenie podielov na zisku spoločníkom materskej spoločnosti, preúčtovanie HV predchádzajúceho obdobia
3. zmena HV b.o. - argerované výsledky hospodárenia z individuálnych ÚZ, konsolidované operácie 26 tis. Eur - metóda vlastného imania pridruženého podniku (nasledujúca konsolidácia)

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov k 31.12.2015 v EUR

	31.12.2015	31.12.2014
A. Peňažné toky zo základných podnikateľských činností		
S. Zisk z bežnej činnosti pred zdanením	1 467 468	655 357
A.1. Nepeňažné operácie	1 432 756	1 418 311
A.1.1. Odpis stálych aktív	1 453 182	1 377 083
A.1.5. Zmena stavu rezerv	18 963	7 326
A.1.6. Zmena stavu časového rozlíšenia účtov aktív	-37 208	37 779
A.1.7. Zmena stavu časového rozlíšenia účtov pasív	-2 181	-3 877
A.1.8. Zmena stavu opravných položiek		
A.1.10. Nárok na podiely na zisku a dividendy		
A.2. Zmena stavu pracovného kapitálu	546 804	-338 974
A.2.1. Zmena stavu pohľadávok zo základných podnikateľských činností	201 137	71 578
A.2.2. Zmena stavu krátkodobých záväzkov zo základných podn.činností	-27 591	331 172
A.2.3. Zmena stavu zásob	373 258	-741 724
A.3. Úroky účtované do nákladov	69 022	96 462
A.4. Úroky účtované do výnosov	-67	-7
A* Hospodársky výsledok z bežnej činnosti upravený o nepeňažné operácie	3 515 983	1 831 149
A.5. Položky vylúčené zo základných podnikateľských činností	-90 884	-140 598
A.5.1.2. Zisk/ strata z predaja stálych aktív	-111 100	-137 738
A.5.2. Ostatné položky vylúčené zo základných podnikateľských aktivít	20 216	-2 860
A.6. Špecifické položky	-2 002 463	32 465
A.6.1. Zaplatená daň z príjmov právnických osôb	-269 620	-103 379
A.6.8. Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek	-1 732 843	135 844
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	1 422 636	1 723 016
A.7. Alternatívne položky	-68 955	-96 455
A.7.1. Prijaté úroky	67	7
A.7.2. Platené úroky	-69 022	-96 462
A.7.3. Vyplatené dividendy		
A*** Čistý peňažný tok zo základných podnikateľských činností	1 353 681	1 626 561

	31.12.2015	31.12.2014
B. Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1. Výdavky spojené s obstaraním stálych aktív	-1 760 823	-1 737 298
B.1.1. Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	18 487	-97 689
B.1.2. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-1 753 366	-1 694 247
B.1.3. Obstaranie dlhodobého finančného majetku	-25 944	54 638
B.1.4. Zmena stavu záväzkov vzniknutých v súvislosti s obstarávaním DM		
B.2. Príjmy z predaja stálych aktív	1 211 892	1 451 919
B.2.1. Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	1 211 892	1 451 919
B.2.2. Príjmy z predaja dlhodobého finančného majetku		
B.3. Príjmy mimoriadneho charakteru	-548 931	-285 379
B.4. Peňažné toky z pôžičiek voči spraznzeným osobám	0	0
B*** Čistý peňažný tok z investičných činností	-548 931	-285 379
C. Čistý peňažný tok po financovaní investícií	804 750	1 341 182
D. Peňažné toky z finančných činností		
D.1. Zmeny stavu dlhodobých záväzkov	-654 737	-1 253 349
D.1.1. Príjmy z prijatých úverov od finanč. inštitúcií	134 810	-366 800
D.1.5. Príjmy z ostatných záväzkov z fin.činnosti	-89 547	-186 549
D.2.1. Príjmy z upísaných cenných papierov a vkladov		
D.4.4. Vyplatené dividendy a podíly na zisku	-700 000	-700 000
D.5. Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky fin.činn.		
E. Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené k 31.12.		
E.1. Kurzové straty	-16 076	-21 274
E.2. Kurzové zisky	16 264	20 173
F. Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	150 201	86 732
G. Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov k 1.1.	405 334	318 602
H. Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov k 31.12.	555 535	405 334
Zmena stavu peňažn.prostriedkov a ekvivalentov H - G:	150 201	86 732
Kontrolný riadok:	0	0

