

Čl. I Všeobecné údaje o účtovnej jednotke

Čl. I (1) , (3) Všeobecné údaje

Spoločnosť MONFILS s.r.o. bola založená zakladateľskou listinou 22. mája 2012 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Košice I (aktuálne Mestský súd Košice) bola zapísaná 07. júna 2012 do oddielu Sro, Vložka č. 30002/V.

Čl. I (1) Obchodné meno účtovnej jednotky: MONFILS s.r.o.

Sídlo: Cimborkova 106/23, 04001, Košice

Čl. I (3) Priemerný počet zamestnancov: 0

Čl. I (2) Údaje o konsolidovanom celku

Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

Čl. I (2) a) Obchod. meno a sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka:

Účtovná jednotka nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

Obchod. meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou:

Čl. I (2) b) Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

☐ Áno ☒ Nie

Účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22

☐ Áno ☐ Nie

Čl. II Informácie o prijatých postupoch

Účtovná závierka spoločnosti MONFILS s.r.o. k 31. decembru 2025 bola zostavená ako riadna účtovná závierka mikro účtovnej jednotky v súlade s § 2 ods. 5 a 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je vedené v súlade s § 3 ods. 1 zákona o účtovníctve na princípe aktuálneho účtovania, pričom účtovná jednotka účtuje o nákladoch a výnosoch v období, s ktorým tieto vecne a časovo súvisia, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo iného spôsobu vyrovnania. Zároveň je dodržiavaná zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Čl. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti (going concern) v súlade s § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve, pričom ku dňu zostavenia účtovnej závierky nie sú známe skutočnosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvňovali schopnosť účtovnej jednotky pokračovať vo svojej činnosti v dohľadnej budúcnosti.

Čl. II (1) Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒ Áno ☐ Nie

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Čl. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Popis položky	Ocenenie majetku a záväzkov	Poznámka k oceneniu
Dlhodobý nehmotný majetok	v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky)	OC zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním
Dlhodobý hmotný majetok	v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky)	OC zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.)
Dlhodobý finančný majetok	Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.	
Zásoby	sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) resp. vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.	Ku dňu zostavenia ÚZ sa zásoby ocenia v čistej realizačnej hodnote v prípadoch, ak predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s predajom je nižšia ako ich ocenenie v účtovníctve. Toto ocenenie zásob sa upravuje o zníženie hodnoty zásob zistené inventarizáciou (tvorbou opravnej položky).
Pohľadávky	sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.	Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky (tvorbu opravnej položky).
Krátkodobý finančný majetok	Peňažné prostriedky a ceny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.	Zníženie hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
Závázky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov	Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Rezervy sa účtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude potrebné použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinností.	Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
Derivátové operácie	Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmena reálnej hodnoty zabezpečovacích derivátov sa účtuje bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.	Zmena reálnej hodnoty derivátov určených na obchodovanie na burze alebo verejnom trhu sa účtuje s vplyvom na výsledok hospodárenia.

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Zásoby sú oceňované nižšou z nasledovných hodnôt: obstarávacou cenou pri nakupovaných zásobách alebo vlastnými nákladmi pri zásobách vytvorených vlastnou činnosťou, a čistou realizačnou hodnotou. Ku dňu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka posudzuje, či účtovná hodnota zásob neprevyšuje ich čistú realizačnú hodnotu, t. j. predpokladanú predajnú cenu zníženú o odhadované náklady na dokončenie a náklady súvisiace s predajom. V prípade, že čistá realizačná hodnota je nižšia ako účtovná hodnota zásob, účtovná jednotka vykazuje zásoby v čistej realizačnej hodnote, pričom rozdiel je premietnutý do nákladov prostredníctvom tvorby opravnej položky k zásobám na základe výsledkov inventarizácie.

Účtovná jednotka pri účtovaní postupuje v súlade s § 30d ods. 6 opatrenia Ministerstva financií SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania v podvojnom účtovníctve.

ČI. II (2) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov (účtovanie a úbytok zásob)

Pri účtovaní zásob postupovala účtovná jednotka podľa § 43 postupov účtovania v PÚ:

- ☐ spôsobom A účtovania zásob
- ☒ spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

- ☒ váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien alebo vlastných nákladov
- ☐ metódou FIFO (1. cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako 1. cena na ocenenie úbytku zásob)
- ☐ iným spôsobom:

ČI. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

Dlhodobý nehmotný majetok je majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 2.400 € a doba použitia dlhšia ako jeden rok. Obstaraný majetok, ktorý nespĺňa uvedený limit spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov.

Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku je vyššia ako 1.700 € a doba použitia dlhšia ako jeden rok. Obstaraný majetok, ktorý nespĺňa uvedený limit spoločnosť pri obstaraní účtuje priamo do nákladov.

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sa rozumejú také úpravy v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, ktoré prevyšujú pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku 1 700 EUR v úhrne za zdaňovacie obdobie. Technické zhodnotenie sa aktivuje a začína odpisovať v mesiaci jeho dokončenia a uvedenia do užívania. Technické zhodnotenie v sume 1 700 EUR a nižšie sa účtuje do nákladov.

Čl. II (3) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku

- ☐ Dlhodobý nehmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve. Majetok sa odpisoval počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisové sadzby pre účtovné a daňové odpisy dlhodobého nehmotného majetku sa rovnajú.
- ☐ Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z predpokladaného opotrebenia zaraďovaného majetku zodpovedajúceho bežným podmienkam jeho používania. Účtovné a daňové odpisy sa nerovnajú.
- ☒ Dlhodobý hmotný majetok: odpisový plán účtovných odpisov sa zostavil interným predpisom, v ktorom sa vychádzalo z metód používaných pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami:

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, kedy bol majetok uvedený do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri obstaraní na účet 518.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri obstaraní na účet 501.

Pozemky sa neodpisujú.

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sa rozumejú také úpravy v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov, ktoré prevyšujú pri jednotlivom hmotnom a nehmotnom majetku 1 700 EUR v úhrne za zdaňovacie obdobie. Technické zhodnotenie sa aktivuje a začína odpisovať v mesiaci jeho dokončenia a uvedenia do užívania.

Technické zhodnotenie v sume 1 700 EUR a nižšie sa účtuje do nákladov.

Majetok sa odpisuje lineárne (UO) a rovnomerne (DO).

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	4-12 rokov	25% - 8,33%	lineárna (rovnomerná)

Čl. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky boli konzistentne uplatnené v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Účtovníctvo účtovnej jednotky je vedené na akruálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pri tom zásada vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov s výnimkou účtovania nevýznamných a stále sa opakujúcich účtovných prípadov medzi dvoma účtovnými obdobiami.

Čl. II (4) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci plat. zákona o účtovníctve, s osobitosťami:

Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. zložku bilancie
--------------------------------	-------------	--

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

Čl. III (1) Náklady/výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka realizovala predaj pozemkov účtovaných ako zásoby v obstarávacej cene 337 439,88 EUR za predajnú cenu 447 885 EUR. Výnos z tejto transakcie bol vykázaný ako súčasť bežných výnosov z hospodárskej činnosti. Vzhľadom na významnosť tejto transakcie mal tento predaj podstatný vplyv na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky v bežnom období.

Čl. III (1) Náklady/výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Náklady / Výnosy	Hodnota	Dôvod vzniku
Výnosy z predaja pozemku určeného na predaj	447 885	predaj

Čl. III (2) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Spoločnosť vo vykazovanom období neeviduje žiadne záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov.

Čl. III (2) a) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov

Poznámky Úč MÚJ 3-01	IČO	4	6	7	0	8	0	9	0	DIČ	2	0	2	3	5	5	0	8	3
Názov položky										Celková hodnota									
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov																			

Čl. III (2) b) Celková suma zabezpečených záväzkov

K dátumu zostavenia účtovnej závierky účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky, ktoré by boli zabezpečené záložným právom, ručením alebo inou formou zabezpečenia.

Čl. III (2) b) Celková suma zabezpečených záväzkov

Opis zabezpečeného záväzku	Hodnota	Spôsob zabezpečenia
Spolu		x

Čl. III (5) a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov orgánov spoločnosti

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka neposkytla členom jej orgánov žiadne záruky, zabezpečenia, pôžičky ani iné plnenia určené na súkromné účely.

Čl. III (5) a) Výška jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpečení poskytnutých pre členov orgánov spoločnosti

Druh záruky / iné zabezpečenie	Hodnota záruky členov štatutárnych orgánov	Hodnota záruky členov dozorných orgánov	Hodnota záruky členov iných orgánov
--------------------------------	--	---	-------------------------------------

Čl. III (5) b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

V priebehu účtovného obdobia nevznikli žiadne pôžičky poskytnuté ani prijaté vo vzťahu k členom orgánov účtovnej jednotky.

Čl. III (5) b) Informácie o pôžičkách poskytnutých členom orgánov spoločnosti k poslednému dňu účtovného obdobia

Druh pôžičky	Hodnota pôžičky členov štatutárnych orgánov	Hodnota pôžičky členov dozorných orgánov	Hodnota pôžičky členov iných orgánov
--------------	---	--	--------------------------------------

Miesto pre ďalšie záznamy

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, až do dňa jej zostavenia nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na účtovnú závierku a ktoré by si vyžadovali jej úpravu alebo dodatočné zverejnenie v poznámkach.

Miesto pre ďalšie záznamy