

## POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2015

zostavené podľa Opatrenia č. MF/23378/2014-74(FSč.12/2014)ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre malé účtovné jednotky

### Článok I – Všeobecné informácie

#### 1. Základné informácie o účtovnej jednotke

- a) Názov organizácie : **MIKON spol. s r.o.**  
Sídlo organizácie: **Trenčianska 452, 020 01 Púchov**  
Právna forma: **Spoločnosť s ručením obmedzeným**  
Dátum vzniku: **Zápis do obchodného registra : 02.04.1992**  
Hlavný predmet podnikania: **Výroba gumových a plastických produktov**  
Subjekt verejného záujmu : **Spoločnosť MIKON spol. s r .o. nie je subjektom verejného záujmu (§2/14 ZoU v znení neskorších predpisov)**  
Účtovné obdobie : **Kalendárny rok 2015**

#### b) Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU v znení neskorších predpisov)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/ Nie
Netto aktíva celkom	2 289 540	2 580 119	Áno
Čistý obrat celkom	2 081 893	2 280 071	Áno
Počet zamestnancov	59	61	Áno

Účtovná jednotka spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu ( Opatrenie č. MF/23378/2014-74)

#### 2. Dátum schválenia účtovnej závierky za rok 2014

Účtovná závierka za rok 2014 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 18.8.2015.

#### 3.Právny dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1.1. 2015 do 31.12. 2015 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka za rok 2015 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého trvania bez akýchkoľvek dodatkov a dopadov z neistoty.

#### 4.Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Spoločnosť MIKON spol. s r. o. nemá členstvo v skupine.

**5.Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	59	61

**Článok II - Informácie o orgánoch spoločnosti:****a) výkonné vedenie**

Štefan Vojtek – konateľ spoločnosti

**b) štruktúre spoločníkov, akcionárov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a o štruktúre spoločníkov, akcionárov do dňa jej zmeny vzniknutej v priebehu účtovného obdobia**

**od 1.1.2013 do 21.4.2013**

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Ing. Miroslav Crkoň	420 000	100	100	-
<b>Spolu</b>	<b>420 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

**Od 22. 4. 2013**

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Ing. Miroslav Crkoň	710 000	50	50	-
Sergej Vladimirovič Reznichenko	710 000	50	50	-
<b>Spolu</b>	<b>1 420 000</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

## Článok III - Informácie o prijatých postupoch

### 1. Predpoklad nepretržitého trvania účtovnej jednotky

Účtovná jednotka neregistruje žiadne skutočnosti, ktoré by ovplyvnili nepretržité trvanie spoločnosti vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po uzávierkovom dni v zmysle §7 ods.4 zákona o účtovníctve.

### 2. Použitie účtovné zásady a účtovné metódy

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. V súlade s týmito predpismi je účtovná závierka zostavená na základe účtovníctva, ktoré je vedené v peňažných jednotkách slovenskej meny Eur.

Účtovná jednotka spracovala účtovnú závierku za podmienok jej sústavného a nepretržitého trvania z hľadiska budúcich období a do dňa jej predloženia sa nevyskytli žiadne iné vstupy, ktoré by tieto podmienky zmenili.

Účtovníctvo je vedené na základe dodržiavania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Uplatňuje sa princíp opatrnosti, sú vyjadrené riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

Uplatňuje sa princíp historických nákladov pri obstaraní majetku a ocenenie jednotlivých druhov majetku a záväzkov je nasledovné:

1. dlhodobý majetok obstarávacími cenami, do vedľajších nákladov vstupuje clo, prepravné a montáž
2. zásoby nakupovaného tovaru

Zásoby materiálu sa oceňujú v súlade s § 25 Zákona o účtovníctve. Účtovná jednotka účtuje o zásobách spôsobom " A ", zásoby sú ocenené váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Na prevádzke Gumovýroby v Pruskom sú zásoby ocenené pevnými cenami vychádzajúc z poslednej ceny obstarania materiálu.

Výrobky na sklade v Pruskom – gumo-výroba sú ocenené v priamych nákladoch (priamy materiál, priame mzdy) a výrobnou réžiou 427% (obsahuje aj odvody do poisťovní za zamestnancov).

3. druhy vedľajších nákladov súvisiacich s obstaraním: prepravné, clo, tranzit. poplatky sa pri vyskladnení zásob zúčtujú podľa následne stanoveného predpisu:

$$P = \frac{(Roz + Rnm) \times 100}{Zp + Znm}$$

P - % oceňovacích rozdielov za mesiac  
Roz – oceňovací rozdiel na začiatku mesiaca  
Rnm – prírastok rozdielu za mesiac  
Zp – začiatkový stav zásob  
Znm – objem nakupovaných zásob za mesiac

$$\text{Ro,sm} = \frac{\text{Ssm} \times \text{P}}{100}$$

Ro,sm – oceňovací rozdiel pripadajúci na  
spotrebovaný tovar

Ssm – skutočná

spotreba za sledovaný mesiac

### 3.Spôsob a určenie oceňovania majetku a záväzkov (§25ZoU)

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
3.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom)	Reprodukčná obstaráv.cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný inak (darom)	Reprodukčná obstar. cena
7.	Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak(darom)	Reprodukčnou obstaráv. cenou
11.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
12.	Krátkodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
13.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
14.	Závazky vrátane rezerv,	Menovitá hodnota
15.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
16.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
17.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

a) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

b) Majetok a záväzky v cudzej mene sa prepočítavajú na Eur kurzom určeným EBS zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu a v účtovnej závierke ku dňu jej zostavenia.

c) Rezervy ocenila UJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov

d) UJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo, teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu.

e) Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý a nehmotný majetok	hmotný odpisovaný	Číslo účtu	Doba odpisovania(počet rokov)	Odpisová sadzba (%)	Odpisové metódy
Software		013.14	4	25	rovnomerný
Stavby		021	20	5	rovnomerný
Výrobné stroje		022.10	6	16,67	rovnomerný
V-stroje a zariadenia		022.11	6	16,67	rovnomerný
Kúrenie energetika-projekt		022.12	8	12,5	rovnomerný
Stroje V1-projekt		022.14	4	25	rovnomerný
Stroje V2-projekt-lisy		022.15	4	20,83	rovnomerný
Stroje V2-projekt – formy		022.15	4	20,63	rovnomerný
Výr.stroje - cez		022.15	6	16,67	rovnomerný
Projekty V2 - Barwel		022.15	4	25	rovnomerný

S.stroje	022.20	4	25	rovnomerný
Stroje- projekt	022.25	6	12,50	rovnomerný
V-špec-stroje a prístř.	022.30	6	16,67	rovnomerný
Dopravné prostriedky	02240	4	25	rovnomerný
DHIM	022.60	4	25	rovnomerný

Komentár k odpisovanému plánu:

-UJ používa účtovné odpisy v súlade s daňovými odpismi. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas 4 rokov od jeho obstarania.

-UJ používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok s podporou softvéru Tatra soft (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).

-UJ nepoužíva jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku.

-UJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku – položky pod 1700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok a to takto –

Dlhodobý majetok, ktorého nadobúdacia hodnota je vyššia ako 996,- Eur a prevádzkovo- technické funkcie dlhšie ako jeden rok sa účtuje cez zásoby (účet 112) do spotreby materiálu (501) Ak je nadobúdacia cena nižšia ako 996,- Eur ostatného drobného dlhodobého majetku sa účtuje priamo na príslušný analytický účet nákladov (účet 501).

f) Informácia o poskytnutých dotáciách :

- UJ eviduje stroje zakúpené z dotácii EU

Názov majetku	Suma obstar. v €	% dotácie	Suma dotácie v €
Techn.rekup.	160 272	38,12	61 096
Stroje V1	1 202 284	60	674 328
Stroje V2	976 900	75	732 675
Stroje ITMS25110120854	307 850	50	153 925

#### Článok IV – Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú súvahu a výkaz ziskov a strát

UJ v danom roku neúčtovala o goodwill ani o položkách derivátov, majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi (§16 PU).

#### Článok V - Informácie o iných aktívach a iných pasívach:

UJ v danom roku neeviduje žiadne povinnosti z neistých udalostí, záväzkov zo súdnych rozhodnutí.

#### Článok VI –Udalosti, ktoré nastali po závierkovom dni.

Do dňa predloženia účtovnej závierky nenastali po 31.12.2015 žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Tabuľka č. 1

## Odložené dane k 31.12.2015

	Dočasne pripočítateľné a odpočítateľné položky a ich vysporiadanie	zostat.účt.	zostat.daň.	Základ odlož.dane (+)záv., (-)pohľ.	sadzba dane	Odlož.daň.(+)záv.,(-) pohľ.
Súvaha R.13 netto	DHM,DNHM odpisovaný	952 615,16	1 242 722,77	-290 107,61	22%	-63 823,67
Súvaha R. 144, 145	účet 384	179 365,59	328 569,47	149 203,88	22%	32 824,85
FP 15/10101009-nájom	účet 518 10			-22 500,00	22%	-4 950,00
FP 15/10101010-nájom	účet 518 10			-22 275,00	22%	-4 900,50
FP 15/10101024-pren.kontajn.	účet 518 90			-78,43	22%	-17,25
FP 15/10101008-mzdová agenda	účet 518 11			-1 300,00	22%	-286,00
FP 15/10101036-pren.PB fliaš	účet 518 90			-3,00	22%	-0,66
Rezerva - audit	účet 518 13			-1 365,00	22%	-300,30
Rezerva - INVESTIS	účet 518 13			-18 471,00	22%	-4 063,62
<b>SPOLU</b>		<b>1 131 980,75</b>	<b>1 571 292,24</b>	<b>-206 896,16</b>	<b>22%</b>	<b>-45 517,16</b>

-55 050,76 KS 481.10 k 31.12.2014

-45 517,16 KS 481.10 k 31.12.2015

Vypracoval:

Ing. Eleonóra Múdra

59210/48110

9 533,60

Dátum:

28.6.2016

Tabuľka č. 2

**Výpočet dane z príjmov právnickej osoby za rok 2015**

Daňový základ celkom zaokrúhlený		0,00
Daň z príjmov celkom 22%		<b>0,00</b>
zápočet predd. vybratá daň	úroky	0,00
zápočet predd. vybratá daň	preddavky	
Výsledná daň		<b>0,00</b>

<b>Daň z príjmov z bežnej činnosti:</b>		
Výnosy bežné		2 222 041,18
Náklady bežné		2 554 555,21
ZISK bežný		<b>-332 513,38</b>
Pripočítateľné položky		170 148,21
Odpočítateľné položky		5,50
Položky upravujúce ZD alebo daňovú stratu		1 000,00
Základ dane		<b>-161 370,67</b>
Daň bežná		<b>-35 501,55</b>

**Daňová licencia podľa****§ 46b ods. 2 písm. c****2 880,00**

<b>Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti:</b>		
Výnosy mimoriadne		0,00
Náklady mimoriadne		0,00
ZISK mimoriadny		0,00
pripoč.položky		0,00
odpoč.položky		0,00
Základ dane		0,00
zaokrúhlený na tis. Sk		0,00
Daň mimoriadna		<b>0,00</b>

Vypracoval: Ing. Eleonóra Múdra

Dátum 28.6.2016