

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2016

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 2016**

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	2 144 786	2 289 540	Áno
Čistý obrat celkom	2 179 052	2 081 893	Áno
Počet zamestnancov	53	59	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 2015

Účtovná závierka za rok 2015 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení, ktoré sa konalo dňa 29.6.2016.

3. Právny dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1.1.2016 do 31.12.2016 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

Účtovná závierka za rok 2016 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	53	59

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

Štefan Vojtek – konateľ spoločnosti

b) štruktúra 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	-
Spolu	420 000	100	100	-

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 Rezničenko	710 000	50	50	
Spolu	1 420 000	100	100	-

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. Použité 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 – guma-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:

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

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

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

Ro,sm – oceňovací rozdiel pripadajúci na spotrebovaný tovar

Ssm – skutočná spotreba za sledovaný mesiac

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

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok externe kúpený	Obstarávacía cena
2.	Dlhodobý nehmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady

3.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený	Obstarávacia cena
4.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený	Vlastné náklady
5.	Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
6.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
7.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	Vlastné náklady
8.	Vlastné pohľadávky	Menovitá hodnota
9.	Krátkodobý finančný majetok	Obstarávacia cena
10.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
11.	Závazky vrátane rezerv	Menovitá hodnota
12.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
13.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	Obstarávacia cena
14.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

- Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.
- 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.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- Účtovná jednotka používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu základné pravidlo, teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu.
- Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok 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	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 prístr.	022.30	6	16,67	rovnomerný
Dopravné prostriedky	02240	4	25	rovnomerný
DHIM	022.60	4	25	rovnomerný

Komentár k odpisovanému plánu:

- Účtovná jednotka 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.
- Účtovná jednotka 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).

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

- Účtovná jednotka používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku – položky pod 1.700,- eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok a to takto –

Dlhodobý majetok, ktorého nadobúdacia hodnota je vyššia ako 1000,- 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 1000,- Eur ostatného drobného dlhodobého majetku sa účtuje priamo na príslušný analytický účet nákladov (účet 501).

f) Informácia o poskytnutých dotáciách :

- Účtovná jednotka eviduje stroje zakúpené z dotácii EU

Názov majetku	Suma obstar. v €	% dotácie	Suma dotácie v €
Techn.rekuperácia	160 272	38,12	61 096
Stroje V1	1 123 880	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

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

Článok V - Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka 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 31.12.2016 žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

Tabuľka č. 1

Výpočet dane z príjmov právnickej osoby za rok 2016

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

Daň z príjmov z bežnej činnosti:	
Výnosy bežné	2 486 503,03
Náklady bežné	2 497 301,01
ZISK bežný	-10 797,98
Pripočítateľné položky	167 356,98
Odpočítateľné položky	65 995,44
Položky upravujúce ZD alebo daňovú stratu	0,00
Základ dane	90563,56
Daň bežná	19 923,98

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

Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti:	
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	0,00

Vypracoval: Ing. Eleonóra Múdra

Dátum: 31.3.2017