



SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

ku konsolidovanej účtovnej závierke a konsolidovanej výročnej správe

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

Správa z auditu konsolidovanej účtovnej závierky

Názor

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 2016, konsolidovaný výkaz komplexného výsledku, konsolidovaný výkaz zmien vlastného imania, konsolidovaný výkaz peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená konsolidovaná účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz konsolidovanej finančnej situácie skupiny k 31. decembru 2016, jej konsolidovaného výsledku hospodárenia a konsolidovaných peňažných tokov za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou.

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov. Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od skupiny sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit konsolidovanej účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za konsolidovanú účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie a vernú prezentáciu tejto konsolidovanej účtovnej závierky podľa Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva (IFRS) v znení prijatom Európskou úniou 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.

Pri zostavovaní konsolidovanej účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti skupiny nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle skupinu zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit konsolidovanej účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či konsolidovaná účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto konsolidovanej účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej konsolidovanej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol skupiny.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť skupiny nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v konsolidovanej účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že skupina prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah konsolidovanej účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či konsolidovaná účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú v konsolidovanej výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Náš vyššie uvedený názor na konsolidovanú účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie v konsolidovanej výročnej správe.

V súvislosti s auditom konsolidovanej účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými v konsolidovanej výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou konsolidovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Posúdili sme, či konsolidovaná výročná správa skupiny obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené v konsolidovanej výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s konsolidovanou účtovnou závierkou za daný rok,
- konsolidovaná výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu konsolidovanej účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti v konsolidovanej výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

Považská Bystrica, dňa 28.07.2017

Overenie vykonala spoločnosť: **APX, k.s.**
Licencia SKAU č. 118



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

KONSOLIDOVANÁ ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

k 31. decembru 2016

Za obdobie od mesiac rok do mesiac rok
01 2016 12 2016

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

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:

18.7.2017

Schvátená dňa:

27.12.2017

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
	Spoľu majetok r. 002 + r. 033 + r. 074	001	25 762 487	23 888 100
A.	Neobežný majetok r. 003 + r. 011 + r. 021	002	13 773 328	14 610 368
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až 010)	003	98 162	138 074
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj	004		
2.	Software	005	37 318	56 830
3.	Oceniteľné práva	006	25 466	45 866
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		
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	010		
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až 020)	011	13 594 793	14 409 458
A.II.1.	Pozemky	012	2 526 682	2 526 669
2.	Stavby	013	6 634 406	7 084 232
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	014	4 354 953	4 676 474
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov	015		
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá	016		
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	017	77 052	84 672
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	018	1 700	37 411
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	80 373	62 836
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	80 373	62 836
	z toho: Obstarávacia cena pri akvizícii	x	194 502	194 077
	z toho: goodwill pri akvizícii	x	37 024	37 024
	z toho: poakvizíčné zmeny	x	-151 153	-168 265
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 vkladnosti 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	11 934 804	9 217 123
B.I.	Zásoby súčet (r. 035 až 040)	034	6 243 264	5 406 387
B.I.1.	Materiál	035	27 774	7 168
2.	Nedokončená výroba a polotovary	036	4 478	1 036
3.	Výrobky	037		
4.	Zvieratá	038	585	585

Ozna- čenie	STRANA AKTÍV	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	Netto 1	Netto 2
5.	Tovar	039	6 210 427	5 397 598
6.	Poskytnuté preddávky 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.	Odoľžené daňové pohľadávky	052		
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 054 + r. 058 až 065)	053	3 180 067	3 255 201
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku (r. 055 až r. 057)	054	3 167 305	3 233 780
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	3 167 305	3 233 780
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
8.	Pohľadávky z derivátových operácií	064		
9.	Iné pohľadávky	065	12 762	20 163
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 vlastné obchodné podieľy	069	-	
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok	070		
B.V.	Finančné účty súčet (r. 072 + r. 073)	071	2 511 473	555 535
B.V.1.	Peniaze	072	65 375	70 118
2.	Účty v bankách	073	2 446 098	485 417
C.	Časové rozlíšenie r. 075 až r. 078	074	54 355	60 609
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé	075	448	
2.	Náklady budúcich období krátkodobé	076	21 054	18 819
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé	077		
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé	078	32 853	41 790
	Kontrolné číslo súčet (r. 001 až r. 078)	888	106 278 649	98 823 785

Ozna- čenie	STRANA PASÍV	Číslo riadku	Bežné účetné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účetné obdobie
a	b	c	3	4
	Spolu vlastné imanie a záväzky r. 080 + r. 101 + r. 141	079	25 762 487	23 888 100
A.	Vlastné imanie r. 081 + r. 085 + r. 086 + r. 087 + r. 090 + r. 093 + r. 097 + r. 100	080	17 387 627	16 501 827
A.I.	Základné imanie súčet (r. 082 až 084)	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	13 515
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	088	13 515	13 515
	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	-61 233	-61 036
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	094	-61 233	-61 036
	z toho kurzový rozdiel (súčasný - akvizícia)	x	-61 233	-61 036
	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 + r.099	097	15 765 485	15 312 768
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov	098	15 765 485	15 312 768
	2. Neuhradená strata minulých rokov	099	0	0
A.VIII.	Podiely iných účtovných jednotiek	x	0	0
A.IX.	Výsledok hospodárenia za účetné obdobie +/-r. 001- (r.081+r.085+r.086+r.087+r.090+r.093+r.097+r.101+r.141)	100	1 569 740	1 136 460
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	8 210 318	7 376 296
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	942 894	952 488
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.	Závázky zo sociálneho fondu	114	37 487	36 377
10.	Iné dlhodobé závázky	115		
11.	Dlhodobé závázky z derivátových operácií	116		
12.	Odlžený daňový záväzok	117	905 407	916 111
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	463 898	592 510
B.IV.	Krátkodobé závázky (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	6 003 171	4 704 000
B.IV.1.	Závázky z obchodného styku (r. 124 až r. 126)	123	4 904 333	3 508 337
1.a.	Závázky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	124		
1.b.	Závázky z obchodného styku v rámci podletovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	125		
1.c.	Ostatné závázky z obchodného styku	126	4 904 333	3 508 337
2.	Čistá hodnota zákazky	127		
3.	Ostatné závázky voči prepojeným účtovným jednotkám	128		
4.	Ostatné závázky v rámci podletovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	129		
5.	Závázky voči spoločníkom a združeniu	130		
6.	Závázky voči zamestnancom	131	144 438	135 438
7.	Závázky zo sociálneho poistenia	132	124 401	119 829
8.	Daňové závázky a dotácie	133	820 041	817 709
9.	Závázky z derivátových operácií	134		
10.	Iné závázky	135	9 958	122 687
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	171 707	154 430
B.V.1.	Zákonné rezervy	137	144 996	137 553
2.	Ostatné rezervy	138	26 711	16 877
B.VI.	Bežné bankové úvery	139	628 648	972 868
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci	140	0	0
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141	164 542	9 977
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé	142		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé	143	10 399	9 547
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé	144	126 772	
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé	145	27 371	430
	Kontrolné číslo súčet (r. 079 až r. 145)	999	105 066 100	96 287 766

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	51 891 322	45 443 603
→	Výnosy z hospodárskej činnosti (r.03 až r. 09)	02	52 746 678	46 116 253
I.	Tržby z predaja tovaru	03	46 374 222	39 742 608
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov	04	883 741	863 752
III.	Tržby z predaja služieb	05	4 394 010	4 162 029
IV.	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	06	3 440	-513
V.	Aktivácia	07	2 090	13 888
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku a materiálu	08	786 179	1 211 892
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	09	302 996	122 597
→	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	50 693 345	44 549 120
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	11	40 926 398	34 673 506
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok	12	869 119	841 358
C.	Opravné položky k zásobám	13	-5 737	-12 160
D.	Služby	14	2 333 014	2 258 040
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	3 948 324	3 703 629
E.1.	Mzdové náklady	16	2 830 082	2 652 316
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva	17		
3.	Náklady na sociálne služby	18	975 064	918 172
4.	Sociálne náklady	19	143 178	133 140
F.	Dane a poplatky	20	161 378	160 032
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 495 895	1 453 182
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	22	1 495 895	1 487 836
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku	23		-34 654
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu	24	710 611	1 100 792
I.	Opravné položky k pohľadávkam	25	70 586	77 127
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť	26	183 757	293 614
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (r. 02 - r. 10)	27	2 053 333	1 567 133
-	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)	28	7 534 709	7 021 020
→	Výnosy z finančnej činnosti (r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44)	29	17 608	42 274
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	118	67
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	40		
2.	Ostatné výnosové úroky	41	118	67
XII.	Kurzové zisky	42	17	16 264
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií	43	17 473	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	87 703	141 939
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	42 988	69 022
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky	50		
2.	Ostatné nákladové úroky	51	42 988	69 022
O.	Kurzové straty	52	648	16 076
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie	53	360	
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť	54	43 707	56 841
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (r. 29 - r. 45)	55	-70 095	-99 665
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie zdanením (r.27 + r.55)	56	- 1 983 238	1 467 468
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	413 498	331 008
R.1.	Daň z príjmov splatná	58	424 209	269 620
2.	Daň z príjmov odložená	59	-10 711	61 388
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	1 569 740	1 136 460
T.	Ostatné súčasti komplexného výsledku hospodárenia	62	0	0
****	Komplexný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie celkom (r. 61 - r. 62)	63	1 569 740	1 136 460
	Kontrolné číslo (súčet riadkov 01 až 63)	99	279 936 976	245 259 567

Dôvod a spôsob zostavenia účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti MIKONA s.r.o. bola zostavená k 31.12.2016 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 – 13. konsolidácia

3. Pridružené účtovné jednotky:

- SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s., IČO: 26834430, DIČ: CZ26834430, sídlo: Na Příkope 814, 755 01 Vsetín Česká Republika – 7. konsolidácia
- KC odpadové pneumatiky, družstvo, IČO: 50636774, DIČ: 2120402394, sídlo: Trenčianska 452, 020 01 Púchov – 1. konsolidácia

Konsolidačné pole k 31.12.2016:

	Cena obstarania podielu v CM/v € hist.kurz	Výška základného imanía	Podiel v %	Vlastné imanie 2016 v CM / v € aktuálny kurz	VH 2016 v CM / v € aktuálny kurz
Materská spoločnosť:					
MIKONA s.r.o. IČO: 315 703 64,					
v EUR:	–	100 000 €	–	17 361 004 €	1 523 147 €
Dcérska spoločnosť, deň akvizície 11/2004, kurz 24,2683:					
MIKONA AUTO s.r.o. Zlín, ČR, IČO: 49 449 621					
v CZK:	15 351 000 Kč	10 000 000 Kč	100%	17 820 000 Kč	797 000 Kč
v EUR:	Hist.kurz: 632 554 €			659 487 €	29 496 €
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%	5 425 000 Kč	1 181 000 Kč
v EUR:	Hist.kurz: 194 077 €			200 770 €	43 707 €
Pridružený podnik: založenie 10/2016; vznik 12/2016 (zápis do OR)					
KC odpadové pneumatiky, družstvo, IČO: 50 636 774					
v EUR:	425 €	1 126 €	33,98	191 €	- 1050 €

Oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu pribudlo v konsolidačnom poli družstvo KC odpadové pneumatiky, ktorého spoluzakladateľom je spoločnosť MIKONA s.r.o. s podielom na základnom imaní vo výške 33,98 % (členský vklad 425 €). Zápis družstva do obchodného registra bol uskutočnený v decembri 2016.

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 31.12.2016 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
Zákné rezervné fondy	10 000	0	10 000
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-139 443	61 003	-78 440
Výsledok hospodárenia minulých obd.	15 406 054	400 123	15 806 177
- nerozdelený zisk	15 406 054	400 123	15 806 177
- neuhradená strata	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	1 084 123	439 024	1 523 147
Vlastné imanie spolu	16 460 854	- 900 150	17 361 004

VH za 2015: 400 tis. € na účet 428 a suma 684 tis. vyplatené spoločníkom

Spoločnosť MIKONA s.r.o. vykazuje k 31.12.2016 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		33 819	
Spolu MIKONA AUTO s.r.o.:	15 351 000	632 551	33 819	666 371

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	-112 259	
Spolu SKI CENTRUM KOHUTKA, a.s.:	5 000 000	194 077	-112 259	81 818
KC odpadové pneumatiky, družstvo		účet 062 v EUR	zreálnenie v EUR	celkom účet 062 v EUR
cena obstarania		425	0	
Spolu KC odpadové pneumatiky, družstvo:		425	0	425
		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:				748 613

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 trinásťkrát. 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 31.12.2016 = 27,021 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 2016 = 27,034 CZK / 1 €
- kurzový rozdiel vyplývajúci z týchto prepočtov bol zaúčtovaný do vlastného imania na účet 414, t.j. účtovný zápis: $428,431 / 414 = -61\,233$ EUR (z toho kurzový rozdiel z prepočtu IUZ súvahový kurz/priemerný kurz pre výnosy a náklady 0,01 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.	6 020	0	720	6 740
- nerozdelený zisk	6 020	0	720	6 740
- neuhradená strata	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	720	720	797	797
z toho podiel Mikony na VH	720			797
z toho podiel iných na VH	0			0
Vlastné imanie spolu v tis. CZK	17 023	720	1 517	17 820
z toho podiel Mikony na VI	17 023			17 820
z toho podiel iných na VI	0			0
Vlastné imanie prepočítané na EUR kurzom k 31.12.	629 991	26 646	56 142	659 487
z toho podiel Mikony na VI	629 991			659 487

Rozdelenie HV 2015: 720 tis. CZK na účet nerozdeleného zisku

Pridružené účtovné jednotky:

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 siedmykrát. 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.

Družstvo KC odpadové pneumatiky je pridruženou účtovnou jednotkou, v ktorej má spoločnosť MIKONA s.r.o. podstatný vplyv (33,98 %).

Družstvo KC odpadové pneumatiky, IČO 50 636 774, sídlo: Trenčianska 452, 020 01 Púchov bola zapísaná do obchodného registra 10.12.2016 a do konsolidovanej účtovnej závierky vstupuje po prvýkrát.

Hlavnou činnosťou družstva je plnenie funkcie koordinačného centra pre odpadové pneumatiky v zmysle § 31 zákona o odpadoch.

Momentom prvej konsolidácie pridruženej účtovnej jednotky bol podľa IFRS3 deň vzniku družstva, spoločnosť MIKONA s.r.o. je spoluzakladajúcou spoločnosťou družstva. Uvedené družstvo nevlastní žiadne finančné investície.

b) Údaje o zamestnancoch konsolidovaného celku

Priemerný počet zamestnancov a osobné náklady účtovných jednotiek konsolidovaného celku boli v roku 2016 nasledovné:

údaje v EUR

Názov účtovnej jednotky:	Materská spoločnosť MIKONA s.r.o.	Dcérska spoločnosť MIKONA AUTO s.r.o.	SPOLU:
Priemerný počet zamestnancov	215	17	232
z toho riadiacich:	5	3	8
Mzdové náklady (521,522)	2 619 236	210 846	2 830 082
Odmeny členom orgánov (523)	0	0	0
Náklady na soc.zabezpečenie (524)	904 671	70 393	975 064
Sociálne náklady (527,528)	136 372	6 806	143 178
Osobné náklady súčet:	3 660 279	288 045	3 948 324

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

Konsolidovaná účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie bola zostavená k 31.12.2015, schválená spoločníkmi spoločnosti MIKONA s.r.o. dňa 29.12.2016 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 31.12.2016.

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 2015 výsledok hospodárenia vo výške 1 084 tis. €, ktorý bol preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov z minulých rokov. V roku 2016 bol vyplatený spoločníkom podiel na zisku v sume 684 tis. €.

Dcérska spoločnosť MIKONA AUTO s.r.o. dosiahla za rok 2015 zisk vo výške 720 tis. CZK, ktorý bol preúčtovaný na účet nerozdelených ziskov z minulých rokov.

Pridružený podnik spoločnosť SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s. dosiahla za rok 2015 zisk vo výške 1 687 tis. CZK,

ktorý bol zúčtovaný s neuhradnými stratami minulých rokov.

V r. 2016 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 účtovou 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 a pridruženej účtovnej jednotky KC odpadové pneumatiky, družstvo sú zostavené v peňažných jednotkách meny EUR, individuálna účtovná závierka dcérskej účtovnej jednotky a pridruženej účtovnej jednotky SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s. 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 SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s. 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 KOHÚTKA, 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 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 2016 do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplnej konsolidácie po trinástykrát.

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. 2016 zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky po siedmykrát a to metódou vlastného imania.

V roku 2016 sa spoločnosť MIKONA s.r.o. stala spoluzakladateľom družstva KC odpadové pneumatiky s podielom na základnom imaní vo výške 33,98 %, čím sa družstvo pre účely konsolidácie stalo pridruženou účtovnou jednotkou. Deň vzniku (zápisu do obchodného registra) je 10.12.2016, v roku 2016 vstupuje družstvo do konsolidovanej účtovnej závierky po prvýkrát 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 33 819 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 -61 233 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 31.12.2016.
- 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 31.12.2016 je nevýznamný. 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 31.12.2016 bola výška goodwillu znova testovaná, účtovná hodnota dcérskej jednotky (vrátane goodwillu) presahuje jej spätné získateľnú sumu,

preto sa hodnota goodwillu k 31.12.2016 neupravuje. Goodwill vo výške 35 378 Eur je vykázaný v samostatnom riadku č. 007 v súvahe. Výsledok hospodárenia dcérskej jednotky k 31.12.2016 pripadajúci na materskú účtovnú jednotku (100 %) ovplyvňuje priaznivo výsledok hospodárenia konsolidovaného celku a to vo výške 29 496 Eur (797 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: služby v sume 707 Eur. Náklady a výnosy sa kryli v rovnakej výške 707 Eur a boli vzájomne vylúčené. Eliminácia nákladov a výnosov neovplyvnila výsledok hospodárenia konsolidovanej účtovnej jednotky.

Informácia o goodwillu

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 31.12.2016 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

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 vykonajú s vplyvom na hodnotu vykázanej finančnej investície a s priamym dopadom na aktuálny výsledok hospodárenia (finančné náklady/výnosy).

Metódou vlastného imania bola do konsolidovanej účtovnej závierky zahrnutá:

- po siedmykrát 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 -112 259 Eur (- 062/- 414).
- po prvýkrát družstvo KC odpadové centrum, v ktorom má spoločnosť MIKONA s.r.o. 33,98 %-ný podiel. Pre účely konsolidácie sa individuálna účtovná závierka spoločnosti MIKONA s.r.o. upravila: storno zrealnenia podielu na pridruženom podniku vo výške - 360 Eur (- 062/ -414)

KONSOLIDÁCIA metódou vlastného imania – SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s.:

Pridružený podnik: SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s.	dátum akvizície		siedma konsolidácia	
	12.2.2010		31.12.2016	
	CZK	EUR	CZK	EUR
Obstarávacia cena v CZK				
menovitá hodnota 4 000 000 CZK	5 000 000	194 077	5 000 000	194 077
Kurz obstarania 8.10.2009/25,763				
Percentuálny podiel		40,000%		40,000%
Kurz CZK k uvedenému dátumu:	12.2.2010	26,008	31.12.2016	27,021
Vlastné imanie pridruženého podniku	15 026 167	577 752	5 425 000	200 770
Základné imanie	10 000 000	384 497	10 000 000	370 083
Kapitálové fondy	4 050 000	155 721	4 050 000	149 883
Fondy zo zisku	64 000	2 461	64 000	2 369
HV minulých rokov	984 000	37 835	-9 870 000	-365 271
HV bežného obdobia	-71 833	-2 762	1 181 000	43 707
VH bežného obdobia pripadajúci na podiel	-28 733	-1 105	472 400	17 483
Vlastné imanie pripadajúce na podiel	6 010 467	231 101	2 170 000	80 308
Konsolidačný rozdiel (goodwill) ku dňu akvizície:	1 010 467	37 024	1 010 467	37 024
podľa IFRS 3, IAS 28 goodwill vstupuje do účtovnej hodnoty investície				
Zmena na VI po dni akvizície:	0	0	-3 840 467	-142 129
Kurzový rozdiel:				8 664
Zmena na VI po dni akvizície vrátane KR:	0	0	-3 840 467	-150 793

zmena za aktuálny rok

43 416

Konsolidačné operácie v aktuálnom účtovnom období: v €

1. storno zrealnenie v IUZ MIKONA s.r.o.	úč. -062/-414	112 259
2. goodwill pri akvizícii v 02/2010	úč. 062/428 akvz.	37 024
3. poakvizíčné zmeny od 12.2.2010 do minulého roka	úč. 428/062	-168 265
3. poakvizíčné zmeny za aktuálny rok	úč. 092/664	17 473
Spolu zmeny s dopadom na vlastné imanie KUZ:		-1 510
Spolu zmeny s dopadom na výsledok hospodárenia min.rokov KUZ:		-131 241
Spolu zmeny s dopadom na aktuálny výsledok hospodárenia KUZ:		17 473
Obstarávacia cena FI		194 077
Hodnota vykázaná metódou VI		80 308
Rozdiel		-113 769

Aktuálny podiel (40%) spoločnosti MIKONA s.r.o. na vlastnom imaní pridruženého podniku je 80 308 Eur, cena obstarania podielu je vo výške 194 077 Eur, pri akvizícii v roku 2010 bol goodwill 37 024 Eur. V roku 2016 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 80 308 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 -150 793 Eur sú uvedené v súvahe ako podpoložky k riadku 023.

KONSOLIDÁCIA metódou vlastného imania – KC odpadové pneumatiky, družstvo:

Pridružený podnik:	dátum vzniku	prvá konsolidácia
KC odpadové pneumatiky, družstvo	10.12.2016	31.12.2016
	EUR	EUR
Obstarávacía cena v EUR	425	425
Percentuálny podiel	33,98%	33,98%
Vlastné imanie pridruženého podniku	1 251	191
Základné imanie	1 251	1 126
Kapitálové fondy	0	125
Fondy zo zisku	0	0
HV minulých rokov	0	0
HV bežného obdobia	0	-1 060
VH bežného obdobia pripadajúci na podiel	0	-360
Vlastné imanie pripadajúce na podiel	425	65
Konsolidačný rozdiel (goodwill) pri vzniku družstva:	0	0
podľa IFRS 3, IAS 28 goodwill vstupuje do účtovnej hodnoty investície		
Zmena na VI po dni akvizície:	0	-360
zmena za aktuálny rok		-360

Konsolidačné operácie v aktuálnom účtovnom období: v €

1. storno zrealizovanie v IUZ MIKONA s.r.o.	úč. -062/-414	0
2. goodwill pri akvizícii v 12/2016	úč. 062/428 akvz.	0
3. poakvizitačné zmeny od 10.12.2016 do minulého roka	úč. 428/062	
3. poakvizitačné zmeny od 10.12.2016 za aktuálny rok	úč. 062/564	-360
Spolu zmeny s dopadom na vlastné imanie KUZ:		-360
Spolu zmeny s dopadom na výsledok hospodárenia min.rokov KUZ:		0
Spolu zmeny s dopadom na aktuálny výsledok hospodárenia KUZ:		-360
Obstarávacía cena FI		425
Hodnota vykázaná metódou VI		65
Rozdiel		-360

Aktuálny podiel (33,98%) spoločnosti MIKONA s.r.o. na vlastnom imaní pridruženého podniku je 65 Eur, cena obstarania podielu je vo výške 425 Eur. V roku 2016 sa zmeny vyplývajúce zo zmeny vlastného imania

pridruženého podniku za aktuálny rok zúčtovali s priamym dopadom do konsolidovaného výsledku hospodárenia ako finančný náklad.

Finančná investícia v pridruženom podniku je vykázaná v riadku 023 súvahy vo výške 65 Eur, čo predstavuje aktuálny podiel na vlastnom imaní pridruženého podniku ku dňu zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky. Poakvizitačné zmeny vo výške - 360 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 (nehnuteľnosti), 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	36 377
Tvorba sociálneho fondu	13 960
Čerpanie sociálneho fondu	12 850
Konečný zostatok sociálneho fondu	37 487

Záväzky z obchodného styku podľa lehoty splatnosti

- do lehoty splatnosti 4 882 tis. EUR
- po lehote splatnosti 22 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 424 209 Eur. Odložená daň za konsolidovaný celok bola zúčtovaná do nákladov vo výške – 10 711 Eur a v súvahe je vykázaná ako odložený daňový záväzok vo výške 905 407 Eur. Z konsolidačných operácií nevznikla odložená daňová pohľadávka/záväzok.

Štruktúra majetku a záväzkov a ich porovnanie:

	31.12.2016	%	31.12.2015	%	Rozdiel 2016/2015	
	v EUR		v EUR		v EUR	v %
MAJETOK spolu:	25 762 487	100%	23 888 100	100%	1 874 387	8%
v tom:						
Neobežný majetok	13 773 328	53%	14 610 368	61%	-837 040	-6%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	98 162		138 074		-39 912	-29%
2. Dlhodobý hmotný majetok	13 594 793		14 409 458		-814 665	-6%
3. Dlhodobý finančný majetok	80 373		62 836		17 537	28%
Obežný majetok	11 934 804	46%	9 217 123	39%	2 717 681	29%
1. Zásoby	6 243 264		5 406 387		836 877	15%
2. Dlhodobé pohľadávky	0		0		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	3 180 067		3 255 201		-75 134	-2%
4. Krátkodobý finančný majetok	0		0		0	
5. Finančné účty	2 511 473		555 535		1 955 938	352%
Časové rozlíšenie	54 355	0%	60 609	0%	-6 254	-10%

VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY spolu:	25 762 487	100%	23 888 100	100%	1 874 387	8%
Vlastné imanie	17 387 627	67%	16 501 827	69%	885 800	5%
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		13 515		0	0%
5. Ostatné fondy zo zisku	0		0		0	
6. Oceňovacie rozdiely z precenenia	-61 233		-61 036		-197	0%
7. Výsledok hospodárenia minulých rokov	15 765 485		15 312 768		452 717	3%
8. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 569 740		1 136 460		433 280	38%
Záväzky	8 210 318	32%	7 376 296	31%	834 022	11%
1. Dlhodobé záväzky	942 894		952 488		-9 594	-1%
2. Dlhodobé rezervy	0		0		0	
3. Dlhodobé bankové úvery	463 898		592 510		-128 612	-22%
4. Krátkodobé záväzky	6 003 171		4 704 000		1 299 171	28%
5. Krátkodobé rezervy	171 707		154 430		17 277	11%
6. Bežné bankové úvery	628 648		972 868		-344 220	-35%
7. Krátkodobé finančné výpomoci	0		0		0	
Časové rozlíšenie	164 542	1%	9 977	0%	154 565	1549%

Štruktúra výnosov a nákladov a výsledku hospodárenia v EUR:

	rok 2016	rok 2015	Rozdiel 2016/2015	
	v EUR	v EUR	v EUR	v %
Hospodárska činnosť:				
Výnosy	52 746 678	46 116 253	6 630 425	14%
Náklady	50 693 345	44 549 120	6 144 225	14%
Výsledok hospodárenia	2 053 333	1 567 133	486 200	31%

Finančná činnosť:				
Výnosy	17 608	42 274	-24 666	-58%
Náklady	87 703	141 939	-54 236	-38%
Výsledok hospodárenia	-70 095	-99 665	29 570	-30%
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením:	1 983 238	1 467 468	515 770	35%
Daň z príjmov	413 498	331 008	82 490	25%
Výsledok hospodárenia celkom po zdanení:	1 569 740	1 136 460	433 280	38%

Závierkovým dňom konsolidovanej účtovnej závierky je 31.12.2016 (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 31.12.2016 spoločnosti
MIKONA s.r.o. (v EUR)**

	Stav k 1.1.2016	Prírastok / úbytok	Stav k 31.12. 2016
Základné imanie	100 000	0	100 000
Emisné ážio	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	120	0	120
Zákonné rezervné fondy	13 515	0	13 515
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-61 036	-197	-61 233
Výsledok hospodárenia minulých obd.	15 312 768	452 717	15 765 485
- nerozdelený zisk	15 312 768	452 717	15 765 485
- neuhradená strata	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné obdobie	1 136 460	433 280	1 569 740
Vlastné imanie spolu	16 501 827	885 800	17 387 627

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 + 17 tis. Eur - metóda vlastného imania pridruženého podniku (nasledujúca konsolidácia)

Konsolidovaný výkaz peňažných tokov k 31.12.2016 v EUR

	31.12.2016	31.12.2015
A. Peňažné toky zo základných podnikateľských činností		
S. Zisk z bežnej činnosti pred zdanením	1 983 238	1 467 468
A.1. Nepeňažné operácie	1 673 991	1 432 756
A.1.1. Odpis stálych aktív	1 495 895	1 453 182
A.1.5. Zmena stavu rezerv	17 277	18 963
A.1.6. Zmena stavu časového rozlíšenia účtov aktív	6 254	-37 208
A.1.7. Zmena stavu časového rozlíšenia účtov pasív	154 565	-2 181
A.1.8. Zmena stavu opravných položiek		
A.1.10. Nárok na podiely na zisku a dividendy		
A.2. Zmena stavu pracovného kapitálu	537 428	546 804
A.2.1. Zmena stavu pohľadávok zo základných podnikateľských činností	75 134	201 137
A.2.2. Zmena stavu krátkodobých záväzkov zo základných podn.činností	1 299 171	-27 591
A.2.3. Zmena stavu zásob	-836 877	373 258
A.3. Úroky účtované do nákladov	42 988	69 022
A.4. Úroky účtované do výnosov	-118	-67
A* Hospodársky výsledok z bežnej činnosti upravený o nepeňažné operácie	4 237 527	3 515 983
A.5. Položky vylúčené zo základných podnikateľských činností	-73 760	-90 884
A.5.1.2. Zisk/ strata z predaja stálych aktív	-75 568	-111 100
A.5.2. Ostatné položky vylúčené zo základných podnikateľských aktivít	1 808	20 216
A.6. Špecifické položky	-768 429	-2 002 463
A.6.1. Zaplatená daň z príjmov právnických osôb	-424 209	-269 620
A.6.8. Príjmy zo splácania úverov a pôžičiek	-344 220	-1 732 843
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	3 395 338	1 422 636
A.7. Alternatívne položky	-42 870	-68 955
A.7.1. Prijaté úroky	118	67
A.7.2. Platené úroky	-42 988	-69 022
A.7.3. Vyplatené dividendy		
A*** Čistý peňažný tok zo základných podnikateľských činností	3 352 468	1 353 681

VÝKAZ PEŇAŽNÝCH TOKOV

DIČ: 2020441302

IČO: 31570364

31.12.2016 31.12.2015

B. Peňažné toky z investičnej činnosti

B.1. Výdavky spojené s obstaraním stálych aktív	-1 369 466	-1 760 822
B.1.1. Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	39 912	18 487
B.1.2. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-1 391 841	-1 753 360
B.1.3. Obstaranie dlhodobého finančného majetku	-17 537	-25 940
B.1.4. Zmena stavu záväzkov vzniknutých v súvislosti s obstarávaním DM		

B.2. Príjmy z predaja stálych aktív	786 179	1 211 892
B.2.1. Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	786 179	1 211 892
B.2.2. Príjmy z predaja dlhodobého finančného majetku		

B.3. Príjmy mimoriadneho charakteru	-583 287	-548 930
--	-----------------	-----------------

B.4. Peňažné toky z pôžičiek voči spriazneným osobám	0	0
---	----------	----------

B*** Čistý peňažný tok z investičných činností	-583 287	-548 930
---	-----------------	-----------------

C. Čistý peňažný tok po financovaní investícií	2 769 181	804 750
---	------------------	----------------

D. Peňažné toky z finančných činností

D.1. Zmeny stavu dlhodobých záväzkov	-812 612	-654 730
D.1.1. Príjmy z prijatých úverov od finanč. inštitúcií	-128 612	134 810
D.1.5. Príjmy z ostatných záväzkov z fin.činnosti		-89 540
D.2.1. Príjmy z upísaných cenných papierov a vkladov		
D.4.4. Vyplatené dividendy a podiely na zisku	-684 000	-700 000
D.5. Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky fin.činn.		

E. Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené k 31.12.

E.1. Kurzové straty	-648	-16 070
E.2. Kurzové zisky	17	16 200

F. Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 955 938	150 200
---	------------------	----------------

G. Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov k 31.12.	555 535	405 335
---	----------------	----------------

H. Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov k 31.12.	2 511 473	555 535
---	------------------	----------------

Zmena stavu peňažn.prostriedkov a ekvivalentov H - G:	1 955 938	150 200
Kontrolný riadok:	0	

2015

60 823
18 487
53 366
25 94411 892
11 892

48 931

0

48 931

04 750

54 737
34 810
39 547

00 000

16 076
16 264

50 201

05 334
55 53550 201
0

Výročná správa
ku konsolidovanej účtovnej
závierke k 31.12.2016

OBSAH

1. Úvodná časť
2. Používané účtovné princípy a metódy
3. Štruktúra majetku, záväzkov a vlastného imania
4. Štruktúra výnosov na nákladov a výsledku hospodárenia
5. Dodatok správy audítora o overení súladu
výročnej správy s konsolidovanou účtovnou závierkou
6. Príloha výročnej správy
 - Konsolidovaná súvaha k 31.12.2016
 - Konsolidovaný výkaz ziskov a strát k 31.12.2016
 - Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2016, vrátane Cash flow

ÚVODNÁ ČASŤ

1. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti MIKONA s.r.o. bola zostavená k 31.12.2016 podľa:

- slovenských právnych predpisov:
 - § 22 a § 23 Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve
- medzinárodných účtovných štandardov IAS/IFRS:
 - IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka
 - IFRS12 Zverejňovanie podielov v iných účtovných jednotkách
 - IAS 27 Konsolidovaná účtovná závierka a účtovanie investícií do dcérskych podnikov (Consolidated and Separate Financial Statements)
 - IAS 28 Investície do pridružených podnikov (Investments in Associates)
 - IFRS 3 Podnikové kombinácie

Konsolidovaný celok pozostáva:

1. Materská účtovná jednotka:

- MIKONA s.r.o., IČO: 315 703 64, sídlo: Trenčianska 452, 020 01 Púchov

2. Dcérska účtovná jednotka:

- MIKONA AUTO s.r.o., IČO: 494 496 21, sídlo: Třída Tomáše Bati 372, 763 02 Zlín Česká republika – 13. konsolidácia

3. Pridružená účtovná jednotka:

- SKI CENTRUM KOHÚTKA a.s., IČO: 268 344 30, sídlo: Na Příkope 814, 755 01 Vsetín, Česká republika – 7. konsolidácia
- KC odpadové pneumatiky, družstvo , IČO: 50636774, DIČ: 2120402394, sídlo: Trenčianska 452, 020 01 Púchov -1.konsolidácia

Okrem uvedených účtovných jednotiek nevstupuje do konsolidačnej účtovnej závierky spoločnosti MIKONA s.r.o. žiadna iná dcérska, pridružená alebo spoločná účtovná jednotka.

Hlavné aktivity konsolidovaného celku:

Spoločnosti konsolidovaného celku sú obchodné spoločnosti zamerané na veľkoobchodnú činnosť predovšetkým v oblasti nákupu a predaja pneumatík tuzemskej a zahraničnej produkcie a poskytovania služieb v pneuservise, predaj osobných motorových vozidiel značky SUBARU, SUZUKI, OPEL.

Materská konsolidovaná účtovná jednotka MIKONA s.r.o. nemá iné podiely a majetkové účasti, ktoré nie sú zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky.

Pracovníci, vedenie, ich odmeňovanie

údaje v EUR			
Názov účtovnej jednotky:	Materská spoločnosť	Dcérska spoločnosť	SPOLU:
Priemerný počet zamestnancov:	215	17	232
Z toho riadiacich:	5	3	8
Osobné náklady	3 660 279	288 045	3 948 324

2. POUŽÍVANÉ ÚČTOVNÉ PRINCÍPY A METÓDY

Individuálne účtovné závierky materskej a dcérskej spoločnosti boli zostavené za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern).

Spoločnosti vstupujúce do konsolidovanej účtovnej závierky oceňovali majetok a záväzky v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. a postupov účtovania č. 23054/2002-92 vydaných Ministerstvom financií SR v znení neskorších predpisov.

V súlade s týmito predpismi sú individuálne účtovné závierky zostavené v peňažných jednotkách meny euro a v prípade majetku a záväzkov vyjadrených v cudzej mene i v jednotkách cudzej meny, ktorá je prepočítaná na menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

V individuálnej účtovnej závierke dcérskeho podniku MIKONA AUTO s.r.o. boli použité rovnaké spôsoby oceňovania majetku a záväzkov ako v spoločnosti MIKONA s.r.o. Pre potreby konsolidácie bola účtovná závierka dcérskeho podniku MIKONA AUTO s.r.o. a pridruženého podniku SKI CENTRUM KOHÚTKA a.s. prepočítaná na menu euro v súlade s IAS 21.

Dlhodobý nehmotný a 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 obstarávacía 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 opotrebovania. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný od roku 1994 sa odpisuje rovnomerne. Pozemky sa neodpisujú. O hmotnom majetku, ktorého obstarávacía 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 oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Pohľadávky

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.

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.

Závázky

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

Odložené dane

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

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) 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 peňažnú menu euro kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje a účtujú 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 dodatočne uznanú zľavu.

Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku

Dcérska spoločnosť bola zahrnutá do konsolidácie metódou úplnej konsolidácie. Metóda podielovej konsolidácie nebola použitá. Pridružený podnik SKI CENTRUM KOHÚTKA, a.s. je v účtovnom období r. 2010 zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky po prvýkrát, a to metódou vlastného imania.

Pridružený podnik KC odpadové pneumatiky, družstvo a.s. je v účtovnom období r. 2016 zahrnutý do konsolidovanej účtovnej závierky po prvýkrát, a to metódou vlastného imania.

Závierkovým dňom konsolidovanej účtovnej závierky je 31.12.2016 (t.j. dátum individuálnych účtovných závierok).

Štruktúra majetku, záväzkov a vlastného imania

	31.12.16		31.12.15	
	v EUR	%	v EUR	%
MAJETOK spolu:	25 762 487	100%	23 888 100	100%
Neobežný majetok	13 773 328	53%	14 610 368	61%
1. Dlhodobý nehmotný majetok	98 162		138 074	
z toho goodwill	35 378		35 378	
2. Dlhodobý hmotný majetok	13 594 793		14 409 458	
3. Dlhodobý finančný majetok	80 373		62 836	
Obežný majetok	11 934 804	46%	9 217 123	39%
1. Zásoby	6 243 264		5 406 387	
2. Dlhodobé pohľadávky	0		0	
3. Krátkodobé pohľadávky	3 180 067		3 255 201	
4. Krátkodobý finančný majetok	0		0	
5. Finančné účty	2 511 473		555 535	
Časové rozlíšenie	54 355	0%	60 609	0%
Vlastné imanie a záväzky spolu	25 762 487	100%	23 888 100	100%
Vlastné imanie	17 387 627	67%	16 501 827	69%
1. Základné imanie	100 000		100 000	
2. Emisné ážio	0			
3. Ostatné kapitálové fondy	120		120	
4. Zákonné rezervné fondy	13 515		13 515	
5. Ostatné fondy zo zisku	0		0	
6. Oceňovacie rozdiely z precenenia	-61 233		-61 036	
7 Výsledok hosp. minulých rokov	15 765 485		15 312 768	
5. Výsledok hospodárenia, za účtovné obdobie	1 569 740		1 136 460	
Záväzky	8 210 318	32%	7 376 296	31%
1. Dlhodobé záväzky	942 894		952 488	
2. Dlhodobé rezervy	0		0	
3. Dlhodobé bankové úvery	463 898		592 510	
4. Kapitálové záväzky	6 003 171		4 704 000	
5. Krátkodobé rezervy	171 707		154 430	
6. Bežné bankové úvery	628 648		972 868	
7. Krátkodobé finančné výpomoci	0		0	
Časové rozlíšenie	164 542	1%	9 977	0%

Štruktúra výnosov a nákladov a výsledku hospodárenia v EUR

	rok 2016	rok 2015
Čistý obrat	51 891 322	45 443 603
Hospodárska činnosť:		
Výnosy	52 746 678	46 116 253
Náklady	50 693 345	44 549 120
Výsledok hospodárenia	2 053 333	1 567 133
Pridaná hodnota	7 534 709	7 021 020
Finančná činnosť:		
Výnosy	17 608	42 274
Náklady	87 703	141 939
Výsledok hospodárenia	-70 095	-99 665
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie pred zdanením	1 983 238	1 467 468
Daň z príjmov	413 498	331 008
Daň z príjmov splatná	424 209	269 620
Daň z príjmov odložená	-10 711	61 388
Výsledok hospodárenia za účt. obdobie po zdanení	1 569 740	1 136 460

Závierkovým dňom konsolidovanej účtovnej závierky je 31.12.2016 (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.

Vypracovala: Ing Ormandyová Iveta

