

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2024

zostavené podľa Opatrenia č.MF/23377/2014-74 (FS č.12/2014) v znení opatrenia č.MF/19926/2015-74 (FS č.12/2015), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie **pre veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Spoločnosť MTA SLOVAKIA s.r.o. (ďalej len „spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená dňa 02/12/2004. Dňa 02/12/2004 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Trenčín, oddiel Sro, vložka 15179/R. Spoločnosť sídli v Horných Ozorovciach 261, 957 03 Bánovce nad Bebravou, Slovenská republika, identifikačné číslo IČO 36 340 251.

Obchodné meno:	MTA SLOVAKIA, s.r.o.
Sídlo:	Horné Ozorovce 261, 957 03 Bánovce nad Bebravou
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 02.12.2004.
Hlavný predmet podnikania:	výroba a montáž komponentov a súčiastok pre automobilový priemysel
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť MTA SLOVAKIA, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2024

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

(Do veľkostnej skupiny veľká účtovná jednotka patrí taká, ktorá za dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z troch podmienok – suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia presiahol 50).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	49 538 698	50 148 720	Áno
Čistý obrat celkom	52 033 511	57 099 685	Áno
Počet zamestnancov	339	341	Áno

Komentár: UJ spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny – **veľká účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu (Opatrenie č.MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov).

2) Spoločnosť nie je v žiadnom podniku neobmedzene ručiacim spoločníkom.

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 03/05/2024

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti MTA SLOVAKIA s.r.o. (ďalej len spoločnosť) k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie od 01. januára 2024 do 31. decembra 2024.

5) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:

Spoločnosť je súčasťou skupiny MTA Group. Hlavným členom skupiny (headquarters) je MTA S.P.A., V.le dell'Industria, 12, 26845 Codogno (LO), Italy. Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu podnikov zostavuje spoločnosť MTA S.P.A.

Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených **konsolidovaných účtovných závierok**: MTA S.P.A., V.le dell'Industria, 12, 26845 Codogno (LO), Italy.

Spoločnosť je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa a) § 22 zákona ods. 9 zákona, nakoľko MTA S.P.A. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa právnych predpisov EU, do ktorej je zahrnutá účtovná jednotka MTA SLOVAKIA s.r.o. a všetky ostatné účtovné jednotky patriace do skupiny MTA (MTA Electronics Rolo, MTA Brasil, MTA USA, MTA India, MTA China, MTA Mexico, MTA Morocco).

6) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:
(vedúcim zamestnancom sa rozumejú členovia štatutárneho orgánu a ich priami podriadení)

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	339	341
- počet vedúcich zamestnancov	42	40

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv): Účtovná závierka za rok 2024 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

V súvislosti s pretrvávajúcim vojnovým konfliktom na Ukrajine a aktuálnou ekonomickou situáciou (napr. rastúcimi cenami vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb) vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť.

2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie a výsledku hospodárenia. Informácia o **zmenách účtovných zásad a zmenách účtovných metód**, a to s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia. Ak v dôsledku zmeny účtovných zásad a účtovných metód nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie v neporovnateľných hodnotách:

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované (Účtovné metódy: spôsob účtovanie zásob - metóda A, spôsob oceňovania zásob - priemer. Účtovné zásady: zásady nepretržitej prevádzky, zásada opatrnosti - tvorba opravných položiek.).

3) Informácie o charaktere a účele **transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**, pričom sa uvádza finančný vplyv týchto transakcií na účtovnú jednotku, ak sú riziká alebo prínosy vyplývajúce z týchto transakcií významné a ak uvedenie týchto rizík alebo prínosov je potrebné na účely posúdenia finančnej situácie účtovnej jednotky (napr. súdne spory, zmluvy, časovo limitované licencie a oprávnenia, podnikové kombinácie, záväzky investovať, dopad legislatívy, celkový pokles v hospodárskom segmente):

Bez náplne

4) **Spôsob a určenie oceňovania** majetku a záväzkov:

Dlhodobý nehmotný majetok

- Nakúpený nehmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorej súčasťou sú všetky ďalšie náklady priamo vynaložené v súvislosti s prípravou majetku pre jeho zamýšľané využitie. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú kurzové rozdiely. Ocenenie nehmotného majetku sa zvýši o náklady dokončené na technické zhodnotenie, ak tieto výdavky v súhrne za dané účtovné obdobie prevýšia sumu stanovenú zákonom o dani z príjmov.
- v prípade, ak bol vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ak je táto cena nižšia (zásada opatrnosti v účtovníctve),

- v prípade bezodplatného nadobudnutia alebo novozisteného pri inventarizácii, v účtovníctve dosiaľ nezaúčtovaného nehmotného majetku, sa oceňuje reálnou hodnotou (s účinnosťou od 1.1.2016).

Dlhodobý hmotný majetok

- nakúpený hmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorej súčasťou sú všetky náklady potrebné na obstaranie a uvedenie majetku do používania. Náklady súvisiace s obstaraním DHM sú napr. náklady na prípravu a zabezpečenie výstavby DHM, prieskumné, geologické, geodetické a projektové práce, dopravné, montážne práce, clo, zabezpečovacie a konzervačné práce a ďalšie vymedzené náklady v § 35 postupov účtovania.

Náklady, ktoré nie sú súčasťou OC DHM (§ 35 ods. 2 postupov účtovania) sú napr. penále, pokuty, poplatky, úroky z omeškania alebo iné sankcie zo zmluvných vzťahov a peňažné náhrady škôd súvisiace s obstaraním DHM, náklady na prípravu pracovníkov pre budované prevádzky a zariadenia, náklady na vybavenie obstarávaného dlhodobého majetku zásobami, náklady na biologickú rekultiváciu, náklady súvisiace s prípravou a zabezpečením výstavby, ktoré vznikli po uvedení obstaraného hmotného majetku do užívania, náklady na opravu a udržiavanie DHM, kurzové rozdiely, úroky z úverov (ak sa do času uvedenia tohto majetku do používania nerozhodne, že budú tvoriť súčasť OC).

Súčasťou OC DHM je aj:

- daň z pridanej hodnoty u daňovníka, ktorý nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty,
- daň z pridanej hodnoty u daňovníka, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty, a nemôže ju odpočítať alebo
- časť neodpočítanej dane z pridanej hodnoty u daňovníka, ktorý je platiteľom dane z pridanej hodnoty, ak uplatňuje nárok na jej odpočítanie koeficientom podľa osobitného predpisu, za podmienky, že neuplatňuje v zdaňovacom období postup podľa § 19 ods. 3 písm. k) bod 2 ZDP.
- Ocenenie hmotného majetku sa zvýši o náklady vynaložené na dokončené technické zhodnotenie, ktorým sa rozumejú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom dlhodobom majetku sumu stanovenú zákonom o dani z príjmov. Za technické zhodnotenie zvyšujúce vstupnú cenu dlhodobého majetku sa považuje aj technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za zdaňovacie obdobie sumu stanovenú zákonom o dani z príjmov, ak sa daňovník rozhodne takéto výdavky považovať za výdavky na technické zhodnotenie.
- v prípade darovania alebo bezodplatného nadobudnutia na základe zmluvy o kúpe najatej veci (lízing), prípadne u novozisteného hmotného majetku pri inventarizácii sa oceňuje reálnou hodnotou (s účinnosťou od 1.1.2016).

Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty

- podiely na základnom imaní obchodných spoločností sa oceňujú obstarávacou cenou,
- cenné papiere okrem cenných papierov, podielov na základnom imaní obchodných spoločností, ktoré sa nemajú podobu cenného papiera a derivátov, sa pri prvotnom účtovaní oceňujú obstarávacou cenou. Jej súčasťou sú priame náklady na obchody spojené s cennými papiermi, ktoré sú poisťovní pri prvotnom účtovaní známe (poplatky a provízie maklérom, poradcom, tuzemským a zahraničným burzám apod.)
- deriváty sa oceňujú obstarávacou cenou.

Zásoby

- nakúpené zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou,
- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi,
- príchovky a prírastky zvierat sa oceňujú vlastnými nákladmi,
- v prípade bezodplatného nadobudnutia alebo prebytku zásob na základe fyzickej inventúry sa oceňujú reálnou hodnotou (s účinnosťou od 1.1.2016).

Peňažné prostriedky a ceny

- oceňujú sa menovitou hodnotou, t. j. cena, ktorá je na peňažných prostriedkoch a ceninách uvedená.

Pohľadávky a záväzky

- pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou (suma, na ktorú pohľadávka znie), pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou,
- záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou (suma, na ktorú záväzok znie) a záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou,

- pohľadávky a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti, vkladom podniku alebo jeho časti a prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie, sa oceňujú reálnou hodnotou.

Majetok preradený z osobného vlastníctva do podnikania, s výnimkou peňažných prostriedkov, cenín a pohľadávok (ktoré sa ocenia menovitou hodnotou) sa ocení reálnou hodnotou (s účinnosťou od 1.1.2016).

Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom alebo kúpou podniku alebo jeho časti a majetok a záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou účtovnej jednotky účtujúcej v sústave jednoduchého účtovníctva sa oceňujú reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 ZU. Majetok a záväzky prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie sa ocenia reálnou hodnotou určenou podľa § 27 ods. 1 písm. d) ZU.

Cenné papiere v majetku fondu; cenné papiere určené na obchodovanie; cenné papiere určené na predaj u obchodníka s cennými papiermi, v platobnej inštitúcii, v inštitúcii elektronických peňazí, ktorí nepostupujú podľa § 17a ods. 3 ZU tzn. nezostavujú svoju individuálnu účtovnú závierku podľa IFRS, a v pobočke zahraničnej finančnej inštitúcii okrem pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti; deriváty v majetku fondu; deriváty u obchodníka s cennými papiermi, v platobnej inštitúcii, v inštitúcii elektronických peňazí, ktorí nepostupujú podľa § 17a ods. 3 ZU a v pobočke zahraničnej finančnej inštitúcii okrem pobočky zahraničnej správcovskej spoločnosti; podiely na základom imaní obchodných spoločností, ktoré nemajú podobu cenných papierov a sú v majetku fondu, sa ocenia reálnou hodnotou.

Komodity, s ktorými sa obchoduje na verejnom trhu, ktoré spoločnosť sama nevyrobila a nadobudla ich na účel ich ďalšieho predaja na verejnom trhu sa ocenia reálnou hodnotou.

Drahé kovy v majetku fondu sa ocenia reálnou hodnotou.

a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov (§ 25 ZoU):

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):	Reálna hodnota
4.	Dlhodobý hmotný majetok externe kúpený:	Obstarávacia cena
5.	Dlhodobý hmotný majetok interne vytvorený:	Vlastné náklady
6.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný inak (darom):	Reálna hodnota
7.	Dlhodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
8.	Zásoby obstarané kúpou:	Obstarávacia cena
9.	Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou:	Vlastné náklady
10.	Zásoby obstarané inak (darom):	Reálna hodnota
11.	ZV a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj:	Menovitá hodnota
12.1.	Vlastné pohľadávky:	Menovitá hodnota
12.2.	Kúpené pohľadávky:	Obstarávacia cena
13.	Krátkodobý finančný majetok:	Obstarávacia cena
14.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy:	Menovitá hodnota
15.	Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:	Menovitá hodnota
16.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy:	Menovitá hodnota
17.	Deriváty:	Menovitá hodnota
18.	Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:	Menovitá hodnota
19.	Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci:	Obstarávacia cena
20.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov:	Menovitá hodnota

Komentár: Reprodukčná obstarávacia cena platila naposledy v roku 2015, od roku 2016 je nahradená – reálnou hodnotou tak, ako to upravuje § 25 zákona o účtovníctve v znení novely č.130/2015 Z. z.

b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.

c) Záväzky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.

d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:

Bez náplne

e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:

Bez náplne

[Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]

g) Informácia **o poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:

Spoločnosť v roku 2024 čerpala dotáciu zo štátneho rozpočtu vo výške 2 800,00 € - Príspevok na zabezpečenie praktického vyučovania v systéme duálneho vzdelávania - § 21a zákona č.61/2015 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave a o zmene a doplnení niektorých zákonov, a na základe zverejnenia Výzvy na predkladanie žiadostí o poskytnutie príspevku zamestnávateľom zapojeným do systému duálneho vzdelávania na webovom sídle www.siov.sk

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

- Opravné položky k majetku, okrem dlhodobej pohľadávky a dlhodobej pôžičky, stanovila ÚJ odborným odhadom bonity klienta.
- Rezervy ocenila ÚJ kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.
- ÚJ počas účtovného obdobia (§ 25 ZoU), ani k závierkovému dňu (§ 27 ZoU) nepoužila ocenenie reálnou hodnotou – lebo nemala k tomu vecnú náplň.
- ÚJ nepoužila dobrovoľné oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania (§ 27/9 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob a cenných papierov – vážený aritmetický priemer (§ 25/5 ZoU; § 22/1 PU).
- ÚJ používa pri oceňovaní prírastku cudzej meny v hotovosti alebo na bankový účet – zmenárenský kurz konkrétnej banky (§ 24/3 ZoU).
- ÚJ používa pri oceňovaní úbytku cudzej meny v hotovosti alebo z bankového účtu – základné pravidlo (D-1), teda kurz zo dňa predchádzajúceho dňu účtovného prípadu (§ 24/2/a; § 24/6 ZoU).

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

- budovy (životnosť 20-33 rokov);
- vozidlá (životnosť 4-5 rokov);
- vybavenie a nábytok (podľa životnosti);
- špecifické automatické systémy (životnosť 7 - 10 rokov);
- formy (životnosť podľa dĺžky projektu);
- generický systém (životnosť 10 rokov);
- testovacie nástroje (životnosť 4 – 10 rokov);
- kancelárske vybavenie (životnosť 4 - 6 rokov);
- dielenské vybavenie a rôzne (životnosť 5 - 10 rokov);
- elektronické nástroje a prístroje (životnosť 4 – 5 rokov).
- V prípade odpisovania foriem postupujeme podľa par. 26 ods. 7 zákona o dani príjmov. Používame výkonovú metódu alebo metódu podľa doby použiteľnosti, ktorú nám určí dodávateľ / výrobca formy. V prípade, že týmito údajmi dodávateľ / výrobca formy nedisponuje, postupujeme podľa metódy doby použiteľnosti, ktorú určíme dĺžkou projektu (Project duration). Dĺžku projektu nám zadáva oddelenie Inžinieringu. Dĺžka projektu znamená celkový čas, ktorý zaberie určitý projekt od spustenia výroby výrobku až po jeho ukončenie.

Komentár k odpisovému plánu:

ÚJ nepoužíva účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy nie sú totožné s daňovými. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje počas max 5 rokov od jeho obstarania podľa druhu a doby použitia.

- 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 (taktiež daňové odpisy podľa zákona o dani z príjmov).
- UJ odpisuje jednotlivé veci alebo relevantné súbory huteľných vecí (napr. počítačová sieť, nábytková zostava). UJ nepoužíva komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).
- UJ nepoužila jednorazový odpis dlhodobého majetku z dôvodu jednorazového trvalého zníženia hodnoty majetku (§ 21/5 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku - položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/2 PU).
- ÚJ používa kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku - položky pod 500 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok (§ 13/6 PU).
- ÚJ používa dobrovoľné účtovanie podlimitného technického zhodnotenia do odpisovaného dlhodobého majetku – technické zhodnotenie pod 1 700 eur za účtovné obdobie (§ 21/3 PU; § 29/2 ZDP).
- ÚJ nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku (§ 34/1 PU; § 35/2/h PU).

5) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov. Účtovná jednotka môže uviesť aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia: Bez náplne

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

- Po schválení účtovnej závierky na valnom zhromaždení už nemožno otvárať účtovné knihy minulých účtovných období a prípadné opravy sa vykonávajú v bežnom účtovnom období (§ 16/10,11 ZoU).
- Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období sa účtujú ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia (§ 5/1 PU).
- Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú (§ 59/13 PU) - voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).
- Hranicu významnosti si UJ stanoví individuálne v internej účtovnej smernici (Hranica významnosti je uvedená v Operatívnej inštrukcii OI P01 06 Zásady pre účtovanie nákladov a výnosov – 0,7% z čistého obratu – 601,602,604).
- Pri ukladaní pokuty za nesprávnosti v účtovníctve prihliadne daňový úrad aj na to, či UJ písomne ohlásila obsah a sumu vykonanej opravy chýb minulých účtovných období (§ 38/5 ZoU).
- Opravy chýb minulých účtovných období sa daňovo vysporiadajú podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/15,29 ZDP) a pravidiel v daňovom poriadku (§ 16).

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLÚJÚ A DOPŔŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY

a.1) Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		57 041						57 041
Prírastky		33 020				40 731		73 751
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	90 061	0	0	0	40 731	0	130 792
Oprávk								
Stav na začiatku účtovného obdobia		55 466						55 466
Prírastky		4 877						4 877
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	60 343	0	0	0	0	0	60 343
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 575	0	0	0	0	0	1 575
Stav na konci účtovného obdobia	0	29 718	0	0	0	40 731	0	70 449

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		57 041						57 041
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	57 041	0	0	0	0	0	57 041
Oprávk								
Stav na začiatku účtovného obdobia		53 451						53 451
Prírastky		2 015						2 015
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	55 466	0	0	0	0	0	55 466
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3 590	0	0	0	0	0	3 590
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 575	0	0	0	0	0	1 575

a.2) Informácie o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v nadväznosti na členenie položiek súvahy:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnutý preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného	846 091	11 187 471	22 897 232				7 967 816	1 118 052	44 016 662
Prírastky		2 069 111	2 130 855				737 468	1 148 289	6 085 723
Úbytky			-793 844						-793 844
Presuny		4 891 909	4 193 959				-7 967 816	-1 118 052	0
Stav na konci účtovného	846 091	18 148 491	28 428 202	0	0	0	737 468	1 148 289	49 308 541
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného		5 697 950	15 440 433						21 138 384
Prírastky		858 389	1 776 092						2 634 481
Úbytky			-780 130						-780 130
Presuny									0
Stav na konci účtovného	0	6 556 339	16 436 395	0	0	0	0	0	22 992 734
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného	846 091	5 489 521	7 456 799	0	0	0	7 967 816	1 118 052	22 878 278
Stav na konci účtovného	846 091	11 592 152	11 991 807	0	0	0	737 468	1 148 289	26 315 807
Dlhodobý hmotný majetok	Besprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnutý preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného	846 091	11 105 918	22 938 219				353 090	591 275	35 834 593
Prírastky		24 410	347 513				7 466 458	929 051	8 767 432
Úbytky		-54 696	-530 667						-585 363
Presuny		111 839	142 167				148 268	-402 274	0
Stav na konci účtovného	846 091	11 187 471	22 897 232	0	0	0	7 967 816	1 118 052	44 016 662
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného		5 195 443	14 102 336						19 297 779
Prírastky		557 203	1 400 482						1 957 685
Úbytky		-54 696	-62 385						-117 081
Presuny									0
Stav na konci účtovného	0	5 697 950	15 440 433	0	0	0	0	0	21 138 383
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného	846 091	5 910 475	8 835 883	0	0	0	353 090	591 275	16 536 814
Stav na konci účtovného	846 091	5 489 521	7 456 799	0	0	0	7 967 816	1 118 052	22 878 279

Komentár: UJ nekapitalizovala žiadne úroky do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého majetku.

b) Informácie o dôvodoch účtovania o dlhodobom majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo (napr. majetok obstaraný finančným prenájomom, majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, cudzí majetok zverený do správy (napr. fond opráv pri správe bytov):

Účtovná jednotka využíva dlhodobý majetok aj na základe zmluvy o výpožičke na výrobu svojich produktov.

c.1) **Dlhodobý nehmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: Bez náplne

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	

c.2) **Dlhodobý hmotný majetok**, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	24 640 085
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	

d) Majetok, ktorým je **goodwill** - dôvod jeho vzniku, spôsob výpočtu a prehodnotenie opodstatnenosti jeho výšky a odpisu jeho hodnoty: Bez náplne

[Vysvetlivky: Záporný goodwill sa účtovne odpíše do výnosov (075/551) jednorázovo v roku jeho vzniku (§ 37 PU). Daňovo sa goodwill z podnikových kombinácií spravidla odpisuje najdlhšie počas 7 rokov podľa pravidiel v zákone o dani z príjmov (§ 17/11; § 17a - 17e ZDP)]

e) **Výskumná a vývojová činnosť** účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie (§ 37 PU), v členení na:

1. Náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období: Bez náplne
2. Neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období: Bez náplne
3. Aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období (účet 012): Bez náplne

f) Informácie **o štruktúre dlhodobého finančného majetku (DFM) a jeho umiestnení** v členení v nadväznosti na položky súvahy, ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva v inej účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv, spoločný rozhodujúci vplyv, podstatný vplyv; uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, podiel na základnom imaní a podiel na iných zložkách vlastného imania, výška vlastného imania a výsledok hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky:

Bez náplne

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

Rozhodujúci vplyv - je najmä väčšina hlasovacích práv alebo právo menovať orgány spoločnosti – konateľa, predstavenstvo, dozornú radu (§ 22/3 ZoU; § 14/3/a PU).

Podstatný vplyv – je najmenej 20 % podiel na hlasovacích právach (§ 27/1/a ZoU).

Spoločný rozhodujúci vplyv – je zmluvne dohodnuté zdieľanie rozhodujúceho vplyvu (§ 14/3/e PU).

g,i,j) Informácie **o dlhodobom finančnom majetku** v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku (zmeny) počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia:

Bez náplne

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

Účet 061 – majetková účasť v dcérskej účtovnej jednotke, kde má UJ najmä väčšinu hlasovacích práv (nad 50 %) alebo právo menovať orgány spoločnosti (§ 14/21 PU; § 22/4 ZoU).

Účet 062 – majetková účasť v inej účtovnej jednotke, kde má UJ podstatný vplyv, teda najmenej 20 % hlasovacích práv (§ 14/22 PU; § 27/1/a ZoU). Patria sem aj cenné papiere a podiely v UJ so spoločným rozhodujúcim vplyvom, na základe zmluvne dohodnutého zdieľania rozhodujúceho vplyvu.

Účet 063 – majetková účasť menej ako 20 % na základnom imaní v inej ÚJ, resp. účasť nepatriaca na účet 061 a 062 (§ 14/7 PU).

Účet 066 – dlhodobé pôžičky (viac ako 1 rok po závierkovom dni) v rámci podielovej účasti (aspoň 20 % na ZI).

Podielová účasť (PU) - existencia aspoň 20 % podielu na základnom imaní v inej UJ (§ 14/3 PU).

Prepojené účtovné jednotky (PUJ) – dve alebo viac UJ v rámci skupiny, pričom skupinou je materská UJ a všetky dcérske UJ (§ 14/3 PU).

h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania:

Bez náplne

Komentár: Prvotné ocenenie reálnou hodnotou (§ 25 ZoU) počas účtovného obdobia – bez náplne.

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

Reálnou hodnotou (RH) – sa k závierkovému dňu oceňuje majetok a záväzky taxatívne vymenované v zákone o účtovníctve (napr. krátkodobý FM určený na obchodovanie v účtovej skupine 25x alebo ostatný realizovateľný FM na účte 063 s účasťou pod 20 %); iný majetok sa preceňovať nemôže, lebo platí zásada historických cien (§ 27/1; § 25 ZoU). Precenenie k závierkovému dňu sa účtuje (§ 14 PU) - výsledkovo (účty 66x, 56x) alebo súvahovo (účet 414).

Metódou vlastného imania (VI) – sa dobrovoľne môže, teda nie je to povinnosť, oceniť podiel na základnom imaní (§ 27/9 ZoU) s rozhodujúcim vplyvom alebo podstatným vplyvom (účet 061, 062). Precenenie metódou vlastného imania sa vždy účtuje (§ 14 PU) – súvahovo (účet 414).

k) Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Bez náplne

l) **Informácie o podielových certifikátoch** (konvertibilných dlhopisoch, warantoch, opciách alebo podobných cenných papieroch) - uvádza sa ich počet a rozsah práv, ktoré predstavujú:

Bez náplne

m) **Opravné položky k zásobám** v členení v nadväznosti na položky súvahy, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas účtovného obdobia a stav na konci účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	29 958	47 279			77 237
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	867	23 328			24 195
Výrobky	75 749		-72 191		3 558
Zvieratá					0
Tovar	1 700				1 700
Nehnutelnosť na predaj					0
Poskytnuté preddavky na zásoby					0
Zásoby spolu	108 274	70 607	-72 191	0	106 690

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – z dôvodu zastaraných a pomaly obratových zásob:

Popis	Vstupný materiál	Polotovary a hotové výrobky
Last movement 1 year ago	10%	20%
Last movement 2 years ago	30%	50%
Last movement 3 years ago	70%	70%
Last movement > 3 years ago	100%	100%

n) **Zásoby**, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Bez náplne

o) **Zákazková výroba** (§ 30 PU) a **zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj** (§ 30d PU):

1. Všeobecné údaje, s to:

1a) Hodnota zmluvných výnosov vykázaných v účtovnom období vo výnosoch: Bez náplne

1b) Metóda použitá na určenie výnosov vykázaných za účtovné obdobie: Bez náplne

1c) Metóda použitá na zistenie stupňa dokončenia zákazkovej výroby: Bez náplne

1d) Opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov: Bez náplne

1da) Výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa: Bez náplne

1db) Objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov: Bez náplne

1dc) Pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi: Bez náplne

1dd) Zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti: Bez náplne

2. Informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka neboli ukončené: Bez náplne

p) Najvýznamnejšie položky **pohľadávok**, pričom sa tiež uvádzajú opravné položky (OP) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek a stav na konci účtovného obdobia a osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby a zúčtovania:

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky: Bez náplne

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

- **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.
- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky nasledovne:

vek pohľadávky	percento hodnoty, ktoré sa má zahrnúť do opravnej položky na nedobytné pohľadávky
ešte nie je splatná	1%
menej ako 30 dní	5%
31-60 dní	10%
61-90 dní	20%
91-180 dní	30%
viac ako 180 dní	50%
nedobytné pohľadávky	100%

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	142 966	229 213	-142 966		229 213
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky					0
Pohľadávky spolu	142 966	229 213	-142 966	0	229 213

q) Hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči voči DÚJ a MÚJ			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	8 529 161	872 088	9 401 249
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 305 608		1 305 608
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	798 320		798 320
Iné pohľadávky	295		295
Krátkodobé pohľadávky spolu	10 633 384	872 088	11 505 472

r) Hodnota pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a hodnota pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

Záložné právo bolo zriadené na základe zmluvy o záložnom práve k pohľadávkam uzatvorenej dňa 18.02.2021 medzi spoločnosťou MTA SLOVAKIA s.r.o. ako záložcom a spoločnosťou Tatra banka, a.s. ako záložným veriteľom.

Spisová značka NCRzp: 4300/2021

Dátum a čas vykonania zápisu do NCRzp: 22.02.2021 08:48:13

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	8 700 000
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	

s) Informácie o zložkách **krátkodobého finančného majetku (krátkodobý FM)**:

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v Tatrabanke, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 1 000 000 EUR. K 31/12/2024 spoločnosť ešte nevyužila čerpanie tohto úveru.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 862	2 289
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 661 947	8 157 384
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	2 664 809	8 159 673

t) Ocenenie krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka **reálnou hodnotou (RH)** alebo **metódou vlastného imania (VI)** podľa § 27 zákona o účtovníctve a vplyve takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia alebo na výšku vlastného imania: Bez náplne

u) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku (KFM) za účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania: Bez náplne

Komentár: Dôvod tvorby – opravná položka ku krátkodobému finančnému majetku je tvorená z dôvodu jeho prechodného znehodnotenia odborným odhadom jeho budúcej bonity. Bez náplne

v) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať: Bez náplne

w) Informácie o vlastných akciách: Bez náplne

- dôvod nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
- počet a menovitá hodnota nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a počet a menovitá hodnota prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
- počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a počet a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
- počet, menovitá hodnota a protihodnota, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia; uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní.

x) Významné položky časového rozlíšenia aktív - nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	21 595	37 659
NBO krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	21 595	37 659
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	3 255	138 695
PBO krátkodobé - účet 385A (R78 súvahy)	3 255	138 695

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

a) Vlastné imanie za bežné účtovné obdobie, a to:

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: 100 % podiel = 2 000 000 eur – MTA S.P.A.
2. Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania: Bez náplne
3. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: Bez náplne
4. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanéj v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	4 245 564
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	4 566 092
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	4 566 092

5. Prehľad o sumách, ktoré neboli účtované ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania (§ 27 ZoU; § 14 PU):
Bez náplne

6. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

Bez náplne

7. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

1 000 000 eur – rozdelenie zisku z roku 2012 a 2013 – príjemca MTA S.P.A.

45 000 eur – rozdelenie zisku z roku 2010 – príjemca konateľ spoločnosti

b) Jednotlivé **drúhy rezerv** za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný **rok použitia** rezerv:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
riadok 118 súvahy					0
					0
					0
					0
					0
Krátkodobé rezervy, z toho:	220 255	217 903	-220 255	0	217 903
zákonné rezervy R137	112 096	72 949	-112 096		72 949
ostatné rezervy R138	108 159	144 954	-108 159		144 954
					0
					0
					0
					0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
					0
					0
					0
					0
					0
Krátkodobé rezervy, z toho:	205 259	220 255	-205 259	0	220 255
zákonné rezervy R137	95 416	112 096	-95 416		112 096
ostatné rezervy R138	109 843	108 159	-109 843		108 159
					0
					0
					0
					0

c) Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:

d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení v nadväznosti na položky súvahy; uvádza sa hodnota záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov:

[Vysvetlivky: Zostatková doba splatnosti záväzku alebo jeho časti – je rozdiel medzi dohodnutou dobou splatnosti záväzkov a závierkovým dňom (§ 12 PU).]

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	19 565	17 028
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	19 565	17 028
Krátkodobé záväzky spolu	6 387 159	8 936 336
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	6 381 164	8 152 491
Záväzky po lehote splatnosti	5 995	783 845

e) Hodnota záväzkov zabezpečených záložným právom alebo zabezpečených inou formou zabezpečenia, a to s uvedením formy zabezpečenia: Bez náplne

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložený daňový záväzok bol zaúčtovaný do nákladov (592/481).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-2 300 652	-1 786 316
odpočítateľné	335 904	251 240
zdaniteľné	-2 636 556	-2 037 556
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	726 503	1 015 922
odpočítateľné	726 503	1 015 922
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	-377 796	-161 783
Zmena odloženého daňového záväzku	-216 013	-63 223
Zaúčtovaná ako náklad	216 013	63 223
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

f) Závazky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	17 028	12 532
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	41 122	40 883
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	41 122	40 883
Čerpanie sociálneho fondu	-38 585	-36 387
Konečný zostatok sociálneho fondu	19 565	17 028

g) Vydané dlhopisy: Bez náplne

h.1) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci – mena, charakter, hodnota v cudzej mene, hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery						
BÚ Tatrabanka č. S00764/2015	EUR	0,95	05/2025			172 000
BÚ Tatrabanka č. S01349/2020	EUR	0,9	01/2026	66 647	66 647	866 651
UniCredit bank č. 000175/CORP/2023	EUR	0,72	05/2033	4 463 247	4 463 247	2 785 000
Úver TATRA č. S01468/2024	EUR	0,75	08/2029	545 709	545 709	0
Krátkodobé bankové úvery						
BÚ Tatrabanka č. S00764/2015	EUR	0,95	05/2025	172 000	172 000	417 600
BÚ Tatrabanka č. S01349/2020	EUR	0,9	01/2026	800 004	800 004	800 004
UniCredit bank č. 000175/CORP/2023	EUR	0,72	05/2033	600 000	600 000	500 000
Úver TATRA č. S01468/2024	EUR	0,75	08/2029	280 008	280 008	0
Kreditná karta Tatrabanka	EUR			245	245	119

h.2) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci - **forma zabezpečenia:**

Nehuteľný majetok		V 1044/15 from 15.07.2015, V 1710/2016 from 28.10.2016, V 222/2021 from 15.03.2021, V 855/2023 from 29.06.2023, V 1030/2023 from 10.08.2023			
Budova	Parcela				
Výrobná hala MTA s.č.261	406/10	11 186 002,36		2008016	
Výrobná a skladová hala MTA III etapa s.č.291	406/54	6 006 617,24		2015017	
Pozemky	Parcela	List vlastníctva			
Pozemok č. 1	131/2	398	846 091,24		423 045,62
Pozemok č. 2	132	398			
Pozemok č. 3	406/5-6	398			
Pozemok č. 4	406/8,9,10,11	398			
Pozemok č. 5	406/14,15,16	398			
Pozemok č. 6	406/33,34	398			
Pozemok č. 7	406/38,39,40,41,42	398			
Pozemok č. 8	406/52,53,54,55,56,57	398			
Pozemok č. 9	472/6	398			
Pozemok č. 10	482/2	398			
Hnuteľný majetok - technológia		podacie číslo Notárskeho centrálného registra záložných práv 800/2018 a 5834/2022			
Linka	označenie + sériové číslo	rok výroby	označenie majet	Názov majetku	
Montážna linka MFRH	GR1170	2016	2017013	Výrobná linka MFRH3 - montážna hala	170 200,00
Montážna linka LSHORT	EM777	2016	2017010	Montážna linka STROMVERTEILER SHORT (BMW)	1 219 567,34
Lisovací stroj EN-09	victory 1050/220 - VČ 201591	2015		Lis 9 - Injection	240 028,37
*robot	LX - 1500 - VČ 03155-15-05	2015	2016033	Moulding victory 1050/220	
*mixér	WSM-MB - VČ B128573-39	2015			
Lisovací stroj EN-11	ES 1350/300 HL - SČ 50283	2003		Lis 11 - Engel ES 1350/300HL	128 967,66
*robot	GXE - 1500 - VČ 0056-03-11	2003	2016042		
*mixér	WSB-140MP - VČ B124770-40	2013			
Lisovací stroj EN-13	victory 1050/180 - SČ 161103	2006		Lis 13 - Injection	134 681,39
*robot	GXE - 1500 - VČ 01500-09-10	2009	2017009	Moulding victory 1050/180	
*mixér	WSB-140MP - VČ B131405-40	2016			
Lisovací stroj EN-14	ES 1350/250 HL - SČ 47131	2002		Lis 14 - Engel ES 1350/250HL + automatizácia	186 182,54
*robot	GXE - 1500 VČ - 0128-05-01	2005	2017008		
*mixér	WSB-140MP VČ - B131404-40	2016			
Lisovací stroj EN-15	victory 1800/300 tech - SČ 195312	2014		Lis 15-	352 063,79
*robot	LX - 1500 - VČ 02881-14-04	2014	2016040	Inject.Mould.Victory 1800/300 +	
*mixér	WSB-140MP - VČ B126081-40	2014			
Lisovací stroj EN-119	245250	2021	2022022	Lis č. 119 Engel Victory 1560H/200W/300 COMBI	589 578,93
Lisovací stroj EN-125	245119	2021	2021028	Lis č. 125 Engel DUO 2460/450 - BMW Hinten	523 801,24
Montážna linka PLUG IN SW HINTEN PCB	2014	2021	2022018	Montážna linka PLUG IN SW HINTEN PCB	894 811,00
Montážna linka SANDWICH SW HINTEN PCB	GR1426	2021	2022017	Montážna linka SANDWICH SW HINTEN PCB	1 306 120,00
Poloautomat.mont.linka LEFT BK SV-BMW Clar 1800094	EM 878	2021	2022002	Poloautomat.mont .linka LEFT BK SV-BMW Clar 1800094	855 371,50
					6 601 373,76
					24 640 084,60
				hodnota majetku záloženého v Tatrabanke	13 031 036,62
				hodnota majetku záloženého v Unicredit bank	11 609 047,98

i) Významné položky časového rozlíšenia pasív - výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:		2 960
účet 384		2 960

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

Bez náplne

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Bez náplne

5) Ďalšie informácie o odloženej dani a Informácie o daniach z príjmov

– vzťah medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselné porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov (**teoretická daň**):

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	3 303 557	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	3 303 557	693 747	x
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	1 736 851	x	x
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	1 745 424	x	x
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	X	x	x
6	Základ dane (R500 DP):	3 285 383	689 930	21 %
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	x	21 %
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	703 113	x	x
9	Odložená daň z príjmov:	216 013	x	x
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	919 126	x	x

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	5 945 763	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	5 945 763	1 248 610	x
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	1 775 221	x	x
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	1 471 893	x	x
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	X	x	x
6	Základ dane (R500 DP):	6 236 291	1 309 621	21 %
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	x	21 %
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	1 316 447	x	x
9	Odložená daň z príjmov:	63 223	x	x
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	1 379 670	x	x

Komentár:

- **Teoretická daň** (riadok 2) – hypotetická suma dane, ak by sa počítala priamo z účtovného výsledku hospodárenia x sadzba dane, teda bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek vyplývajúcich zo zákona o dani z príjmov.
- **Celková daň** (riadok 10) – informácia, koľko je celková daň z príjmov, teda splatná daň a odložená daň spolu.

	2024			2023		
	základ dane EUR	daň EUR	daň %	základ dane EUR	daň EUR	daň %
výsledok hospodárenia pred zdanením	3 303 557			5 945 762		
z toho teoretická daň 21%		693 747	21,00%		1 248 610	21,00%
Trvalé rozdiely	- 8 573	- 1 800	-0,05%	624 095	131 060	2,20%
Neyužitá daňová strata						
rozdiel z dôvodu zmeny sadzby dane 24%		227 179				
Základ dane	3 294 984	919 126	20,95%	6 569 857	1 379 670	23,20%
Splatná daň		703 113	21,28%		1 316 447	22,14%
Odložená daň		216 013	6,54%		63 223	1,06%
Celková výkazaná daň		919 126	27,82%		1 379 670	23,20%

6) Informácie o významných **položkách majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi**, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia a uvádza sa zmena reálnej hodnoty v priebehu účtovného obdobia:
Bez náplne

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

- a) **Sumy tržieb za vlastné výkony a tovar** (účtová skupina 60x) - s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých **typov výrobkov a služieb** účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu:

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad A)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C)	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výrobky - Časti, súčastí a prísl. pre vozidlá z HS 87.01-87.05)	50 848 959	56 144 545				
Výrobky - predaj odpadu	40 667	39 087				
Služby (preprava, reklamácie a ostatné)	93 084	195 751				
Tovar	1 050 801	720 302				
Spolu	52 033 511	57 099 685	0	0	0	0

b) Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	843 301	659 514	610 656	-194 295	-94 268
Výrobky	2 220 393	2 245 400	2 300 256	-44 901	130 512
Zvieratá					
Spolu	3 063 694	2 904 914	2 910 912	-239 196	36 244
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-239 196	36 244

c) Opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov (účtová skupina 62x):

Bez náplne

d) Opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 64x):

Bez náplne

e) celková suma osobných nákladov - v členení na mzdy, ostatné náklady na závislú činnosť, sociálne poistenie, zdravotné poistenie, sociálne zabezpečenie:

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	5 809 429	5 771 794
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna a Zdravotná poisťovňa	2 091 741	2 025 704
Iné osobné a sociálne náklady	602 620	653 016
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	8 503 790	8 450 514

f) Opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)	69 384	35 927
Kurzové zisky počas roku (663.A)	128 444	95 925
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	197 828	131 852

g) Opis a suma významných položiek nákladov na nákup služieb (účtová skupina 51x):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 620 549	3 616 666
Prenájom personálu (personálne agentúry) (518117)	356 650	474 905
Obchodné a technické služby od MTA SpA	710 373	1 104 113
Licencie od MTA SpA	475 698	578 265
Vizuálna kontrola reklamácie 518116,518106,518119	225 896	75 482
Preprava výrobkov 518114	295 473	347 603
Tech.pers.práv.poradns.sluzby, audit 518103	199 528	157 680
prenájom lisov.zar.,vozikov,plošiny operatívny leasing 518108	231 223	158 587
opravy a udržiavanie strojov,mot.vozidiel,budov a ost. 511xxx	103 557	68 292
ostatné služby	1 022 151	651 739
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	470 441	310 141
Finančné náklady, z toho:	470 441	310 141
Kurzové straty, z toho:	135 013	147 316
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	135 013	147 316
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	335 428	162 825
nákladové úroky 562	316 215	149 482
bankové poplatky 568	19 213	13 343
Mimoriadne náklady, z toho:		

h) Opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti (účtová skupina 54x):

Bez náplne

2) Pri výnosoch a nákladoch sa uvádza výška a charakter jednotlivých položiek **výnosov a nákladov**, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt (napr. výnosy z predaja podniku alebo jeho časti, náklady z dôvodu predaja podniku alebo jeho časti, škody z dôvodu živelných pohrôm): Bez náplne

3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou, iné uisťovacie služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	19 219	18 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	19 219	18 000
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

g) **Suma čistého obratu** podľa § 2 ods.15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu, ak sa tieto činnosti a oblasti odbytu z hľadiska organizácie predaja výrobkov a tovarov a poskytovania služieb výrazne odlišujú. Ak predmetom činnosti účtovnej jednotky je dosahovanie iných výnosov ako sú výnosy z predaja výrobkov, tovarov a služieb, uvádza sa aj opis iných výnosov zahrňovaných do čistého obratu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	50 889 626	56 183 632
Tržby z predaja služieb	93 084	195 751
Tržby za tovar	1 050 801	720 302
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	52 033 511	57 099 685

[Vysvetlivky: Čistý obrat sa vykazuje vo Výkaze ziskov a strát (R01), bez odkazu na súčtové riadky. Čistý obrat definuje zákon o účtovníctve (§ 2/15 ZoU) bez odkazu na konkrétne účty. Z logiky veci sa dá odvodiť, že čistý obrat je predaj (odbyt) vlastných výrobkov, tovaru a služieb z hlavnej činnosti do externého prostredia, teda bez výnosov, ktoré nepredstavujú externú realizáciu – napr. aktivácia (62x), zmena stavu zásob (61x), kurzové zisky (663). Do čistého obratu nevstupujú ani výnosy z predaja nadbytočného vlastného majetku účtovnej jednotky. Ak vznikne výkladový problém, potom je vhodné významné sporné položky komentovať. Čistý obrat sa testuje ako podmienka pre zatriedenie do veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (§ 2/5 ZoU) a pre povinnosť auditu (§ 19; § 22 ZoU).]

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (častí, súčastí a prisl. pre vozidlá z HS 87.01-87.05)	150 143	225 630
Európska únia (častí, súčastí a prisl. pre vozidlá z HS 87.01-87.05)	30 258 166	25 129 292
Tretie štáty (častí, súčastí a prisl. pre vozidlá z HS 87.01-87.05)	21 727 331	30 789 624

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1a) **Podmienený majetok** – opis a hodnota pravdepodobného majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jeden alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmto majetkom sú – napr. práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv: Bez náplne

1b) **Podmienené záväzky** – opis a hodnota podmienených záväzkov vyplývajúcich napr. zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia. Podľa súčasných slovenských predpisov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Vzhľadom na vek a fluktuáciu zamestnancov spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

2) **Ostatné finančné povinnosti**, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb – napríklad zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité množstvo produktu, uskutočniť investície a veľké opravy: Bez náplne

3) **Podsúvahové účty** – uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch (§ 85 PU): Bez náplne

Článok VI – UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO ZÁVIERKOVOM DNI (Následné udalosti)

Uvádzajú sa informácie o charaktere a finančnom vplyve významných udalostí, ktoré nastali v čase po závierkovom dni - do dňa zostavenia účtovnej závierky (t.j. do dňa podpísania výkazov podľa § 17/5 ZoU) a ktoré nie sú zohľadnené v súvahe alebo vo výkaze ziskov a strát, napríklad:

- Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku** ako dôsledok okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien: Bez náplne
- Dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek**, ktoré nastali v dôsledku udalostí po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky: Bez náplne
- Zmena spoločníkov účtovnej jednotky: Bez náplne
- Prijaté rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti: Bez náplne
- Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku: Bez náplne
- Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkare: Bez náplne
- Vydané dlhopisy a iné cenné papiere: Bez náplne
- Zlúčenie, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy účtovnej jednotky: Bez náplne
- Mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napr. živelná pohroma:

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb). Vedenie spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t. j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

Vedenie spoločnosti bude pokračovať v monitorovaní a analýze potenciálneho dopadu a možných účinkov a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Ohľadom nárastu trhových cien energií MTA Slovakia podnikla nasledovne opatrenia:

- má aktuálne nastavené ceny energií podľa trhovej hodnoty s výhľadom novej fixácie ceny v dohľadnej dobe.

- aktuálne monitorujeme podrobne ceny energií na mesačnej báze
- má nastavené rôzne opatrenia na elimináciu spotreby plynu aj elektriny, ako sú napríklad:
 - inštalácia fotovoltaických paneloch na oboch strechách hál montáže a vstrekolisovne čo by malo priniesť úsporu nákladov na elektrickú energiu.

Nárast cien materiálov pre rok 2023 nepredpokladáme, najväčší nárast bol zaznamenaný v roku 2022. Opatrenia, ktoré boli prijaté sa týkajú možných nových technických riešení, vyhľadávania nových dodávateľov, udržania cien zvyšovaním počtu projektov pre jednotlivých dodávateľov a dôkladným ročným plánovaním cien.

j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: Bez náplne [Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vykazuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

- 1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:
- a) **Zoznam transakcií**, ktoré sa uskutočnili medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, pričom sa uvádza napríklad kúpa alebo predaj zásob, kúpa alebo predaj nehnuteľností a iného majetku, nákup a predaj služieb, lízing, výskum a vývoj, licencie, financovanie, vrátane pôžičiek a vkladov do vlastného imania, poskytnutie záruk a garancií, podmienený majetok, podmienené záväzky a ostatné finančné povinnosti (napr. zmluvná povinnosť odobrať produkt, uskutočniť investície alebo opravy), úhrada záväzkov v mene príslušnej účtovnej jednotky alebo príslušnou účtovnou jednotkou a to bez ohľadu, či za to bola alebo nebola účtovaná cena.
- b) **Charakteristika transakcie**, ktorou je suma, výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, jeho zabezpečenie, opravná položka k pochybným pohľadávkam, odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov.
- c) Samostatne sa uvádzajú transakcie so **spriaznenými osobami** za každú z týchto osôb:
1. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv (vlastník nad 50 % - materská UJ),
 2. subjekt, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva spoločný rozhodujúci vplyv (zmluvne dohodnutý rozhodujúci vplyv) alebo podstatný vplyv (najmenej 20 %),
 3. dcérske účtovné jednotky (vlastnená inou UJ nad 50 %),
 4. spoločné účtovné jednotky (50 %),
 5. pridružené podniky (najmenej 20 %),
 6. kľúčový manažment účtovnej jednotky alebo jej materskej účtovnej jednotky,
 7. ostatné spriaznené osoby (napr. personálne prepojenie - blízke osoby vlastníkov alebo kľúčového manažmentu; rozhodujúci obchodní partneri alebo rozhodujúci veritelia a ich blízke osoby).

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
MTA BRASIL Ltda	výnosy - výroby, tovar, materiál	273 264 €	229 900 €
MTA BRASIL Ltda	náklady - výroby, tovar, materiál	262 044 €	124 855 €
MTA BRASIL Ltda	výnosy - služby	- €	3 810 €
MTA BRASIL Ltda	náklady - ostatné služby	2 225 €	- €
MTA S.p.A. Italy	výnosy - výroby, tovar, materiál	1 783 120 €	1 268 654 €
MTA S.p.A. Italy	výnosy - služby	59 786 €	150 994 €
MTA S.p.A. Italy	náklady - služby IC	- €	- €
MTA S.p.A. Italy	náklady - výroby, tovar, materiál	19 243 002 €	19 362 965 €
MTA S.p.A. Italy	náklady - ostatné služby	1 379 314 €	185 218 €
MTA S.p.A. Italy	náklady - licencie 2023 + lic.1%ost.sl. 2022	533 722 €	1 040 874 €
MTA S.p.A. Italy	náklady - hmotný majetok	35 000 €	137 892 €
MTA Automotive Solutions Sarl Maroko	výnosy - výroby, tovar, materiál	359 376 €	208 490 €
MTA Automotive Solutions Sarl Maroko	výnosy - hmotný majetok	205 167 €	300 558 €
MTA Automotive Solutions Sarl Maroko	náklady - výroby, tovar, materiál	214 562 €	528 704 €
MTA Automotive Solutions Mexico, S.A.	výnosy - výroby, tovar, materiál	2 064 954 €	820 886 €
MTA Automotive Solutions Mexico, S.A.	výnosy - prefaktúracia	- €	21 962 €
MTA Automotive Solutions Mexico, S.A.	náklady - výroby, tovar, materiál	- €	- €
MTA Automotive Parts, Shangai	výnosy - výroby, tovar, materiál	61 203 €	- €
MTA Automotive Parts, Shangai	náklady - výroby, tovar, materiál	- €	- €
MTA Automotive Parts, Shangai	náklady - hmotný majetok	- €	- €
CLAUDIO REVELLO - KONATEL' SPA SPOLOČNOSTI	výnosy - prenájom	4 000 €	4 000 €
MTA AUTOMOTIVE SOLUTIONS PVT LTD India	výnosy - výroby, tovar, materiál	2 791 €	- €
MTA Antenne S.r.l. Italy	výnosy - služby	540 €	- €
EL.TEM sp. z o.o. Poland	náklady - výroby, tovar, materiál	390 €	- €

2) **Prijmy a výhody členov orgánov** – štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky, pričom sa uvádzajú najmä informácie o – odmenách za výkon funkcie vrátane dôchodkových programov, záruky a iné zabezpečenia, pôžičky (podmienky a úroky), použitie majetku účtovnej jednotky na súkromné účely; v členení na jednotlivé orgány (informácie sa neuvádzajú vtedy, ak by umožnili identifikáciu finančnej situácie konkrétnej fyzickej osoby): Bez náplne

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

1) **Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme: Bez náplne**

2) **Informácie o osobitnej kategórii priemyselnej výroby (§ 23d/6 ZoU): Bez náplne**

3) **Informácie o finančných vzťahoch s orgánmi verejnej moci (§ 23d/6 ZoU): Bez náplne**

4) **Informácia o zmene spoločníkov:**

V roku 2024 nenastala žiadna zmena spoločníkov.

Článok IX – PREHL'AD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	2 000 000				2 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	200 000				200 000
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	28 502 892		-2 045 000	4 566 092	31 023 984
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 566 092	2 384 431		-4 566 092	2 384 431
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					0
spolu	35 268 984	2 384 431	-2 045 000	0	35 608 415

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	2 000 000				2 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	200 000				200 000
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	25 302 328		-1 045 000	4 245 564	28 502 892
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	4 245 564	4 566 092		-4 245 564	4 566 092
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					0
Spolu	31 747 892	4 566 092	-1 045 000	0	35 268 984

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV V EUR

Prehľad o peňažných tokoch

(v EUR)

Označenie	Názov položky	Skutočnosť v EUR	
		Bežné účtovné	Minulé účtovné
		obdobie	obdobie
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	3 303 557	5 945 762
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.13) (+/-)	3 300 322	2 537 125
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	2 583 370	1 957 685
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	0
A.1.3.	Manká a škody k zásobám	623 775	460 179
A.1.4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	-2 352	14 996
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	84 664	85 138
A.1.6.		0	0
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	0	0
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	316 215	149 482
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-69 384	0
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	0	0
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	0	0
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-235 965	-130 355
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	0	0
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu (rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov) na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	-3 933 087	4 185 089
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	932 364	2 121 370
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-2 546 640	2 030 376
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-2 470 315	196 177
A.2.4.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	151 504	-162 834

	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	2 670 792	12 667 976
A.3.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (+)	69 384	0
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (-)	-319 175	-149 482
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	0	0
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (-)	-2 045 000	-1 045 000
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.6.)	376 001	11 473 494
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-1 403 544	-1 026 852
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	0	0
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	0	0
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)	-1 027 543	10 446 642
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-73 751	0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-6 069 223	-8 765 417
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	0	0
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	0	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	289 167	598 637
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	0	0
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	0	0
B.11.	Príjmy z prenájmu súboru hnutelného a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)	0	0

B.12.	Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
B.13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	0	0
B.14.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)	0	0
B.15.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)	0	0
B.16.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)	0	0
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0	0
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0	0
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.20.)	-5 853 807	-8 166 780
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	0	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	0	0
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)	0	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)	0	0
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	0	0
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	0	0
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	0	0
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)	0	0
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	0	0
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	1 386 486	2 067 248
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	0
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	0	0
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	3 197 300	3 285 000
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	-1 810 814	-1 217 752
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	0	0
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	0	0

C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)	0	0
C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnutelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (-)	0	0
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	0	0
C.2.10.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)	0	0
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	0	0
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	0	0
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	0	0
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo na obchodovanie alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)	0	0
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)	0	0
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	0	0
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	0	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 386 486	2 067 248
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	-5 494 864	4 347 110
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	8 159 673	3 812 563
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 664 809	8 159 673
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	2 664 809	8 159 673