

Čl. I Všeobecné informácie o účtovnej jednotke

Do dňa predloženia účtovnej závierky nenastali po 31.12. žiadne udalosti, ktoré by významne ovplyvnili majetok a záväzky spoločnosti.

Čl. I (1) (6) Všeobecné informácie

Spoločnosť Mikrotech s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená spoločenskou zmluvou 11.07.1994 a zapísaná do obchodného registra Okresného súdu v Trenčíne oddiel: Sro, vložka: 2717/R. Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods.6 zákona NR SR č. 431/202 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra.

Čl. I (1)

Obchodné meno účtovnej jednotky: Mikrotech s. r. o.

Sídlo účtovnej jednotky: Považské strojárne - objekt 25, 017 01, Považská Bystrica

Opis hospodárskej činnosti v nadväznosti na predmet podnikania

Hlavnou činnosťou Spoločnosti sú výroba mechanických presných dielov pre strojárstvo a jemnú mechaniku, konštrukcia, výroba, montáž a opravy mechanických častí strojov a zariadení, výroba mechanických presných dielov pre strojárstvo a jemnú mechaniku, maloobchod, veľkoobchod v rozsahu voľných živností, sprostredkovanie obchodu.

Čl. I (6)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	75	74
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	75	74
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

Čl. I (2) Podniky, v ktorých je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Čl. I (2) Podniky, v ktorých je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom:

Obchodné meno	Sídlo	Právna forma	Ostatné skutočnosti
---------------	-------	--------------	---------------------

Čl. I (3) (4) Dátum schválenia účtovnej závierky a právny dôvod

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

Čl. I (3) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 27.03.2017

Čl. I (4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

riadna mimoriadna priebežná

Čl. I (5) Údaje o skupine

Členovia štatutárnych orgánov spoločnosti: 1. konateľ spoločnosti: František Lišaník, 2. Štruktúra spoločníkov, akcionárov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: Karl Hacker vklad : 996€ splatené: 996€, Hacker Feinmechanik GmbH: vklad: 5 643€ splatené 5 643€ , Podiel hlasovacích právach: Karl Hacker 1% Hacker Feinmechanik GmbH 99%

Čl. (5) a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka:

Nezostavuje

(5) b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek uvedených v písmene a):

Nezostavuje

(5) c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia konsolidovaných účtovných zvierok uvedených v písmenách a) a b):

Nezostavuje

(5) d) Účtovná jednotka je materskou účtovnou jednotkou

 Áno Nie

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

 Áno Nie

ČI. II Informácie o prijatých postupoch

ČI. II (1) Nepretržité pokračovanie účtovnej jednotky

Spoločnosť splnila predpoklad, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Účtovné zásady a metódy boli použité v súlade s platnými zákonmi pre účtovníctvo a dane s prihliadnutím na zásady riadneho vedenia účtovných kníh tak, aby poskytovala čo najvernejší obraz o majetkovej, finančnej a výnosovej situácii podniku, v súlade s novými zákonmi a predpismi platnými pre účtovné obdobie. Použitý softwarový program pre vedenie účtovníctva spoločnosti je od spoločnosti Kros, Rudnaya 21, 010 01 Žilina, modul Omega pre podvojnú účtovníctvo. Pre skladové hospodárstvo používa nemecký softwar Infor, ktorý zabezpečuje neobmedzenú komunikáciu s obchodnými partnermi (moduly odbytu, výroby, objednávky, dodacie listy, skladové hospodárstvo, faktúry, atď.). Pre stanovenie odpisov DHM a NM používa softwar od spoločnosti Sunsoft DK. V priebehu účtovného obdobia nenastali zmeny v spôsobe oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov. Spoločnosť má povinnosť overenia účtovnej zvierky auditorom. Účtovnú zvierku overuje spoločnosť Epsilon Tac, k.s., Epsilon Finance Group, s.r.o., Palisády 59, 811 06 Bratislava.

ČI. II (1) Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

 Áno Nie

ČI. II (2) Účtovné zásady a metódy, zmeny účtovných zásad a metód

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov: spôsob oceňovania nehmotného, hmotného majetku, obstaraného kúpou, vlastnou činnosťou, iným spôsobom, dlhodobého a krátkodobého finančného majetku, zásob obstaraných kúpou, pohľadávky, záväzky, prenajatý majetok - je oceňované podľa platných účtovných zásad a metód vedenia účtovníctva. DNM- dlhodobý nehmotný majetok nakúpený v hodnote do 2 400€- je odpísaný jednorázovo pri uvedení do používania. Nehmotný majetok kúpený v hodnote nad 2400€ - je ocenený cenou obstarávacou + náklady súvisiace s obstaraním - zaradený do dlhodobého nehmotného majetku a odpisovaný podľa odpisového plánu účtovnej jednotky, účtovný odpis je rovný daňovému. DHM- dlhodobý hmotný majetok nakúpený v hodnote do 1700€ odpísaný jednorázovo pri uvedení do používania. Hmotný majetok nakúpený v hodnote nad 1700€ nakúpený dlhodobý majetok nezaradený do užívania je účtovaný v účtovnej skupine 04 - ocenený cenou obstarania + náklady súvisiace s obstaraním.. Hmotný majetok ktorý bol zaradený do používania a jeho opotrebenie je vyjadrené účtovnými odpismi (ročný odpis- sa zaokrúhľuje na celé eurá) podľa plánu, ktorý je stanovený podľa predpokladanej doby používania majetku. Daňové odpisy sú vyčíslené podľa aktuálneho zákona ročný odpis sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor. Peňažné prostriedky sú oceňované nominálnymi hodnotami. Pohľadávky a záväzky sú ocenené nominálnymi hodnotami – pohľadávky v cudzej mene prepočítané kurzom ECB platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu – záväzky v cudzej mene prepočítané kurzom ECB platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu –peňažné prostriedky v hotovosti v cudzej mene prepočítané kurzom ECB v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

ČI. II (2) Aplikované účtovné zásady a metódy, ktoré sú dôležité na posúdenie majetku, záväzkov, finančnej situácie, výsledku hospodárenia a zmeny zásad a metód.

Položka súvahy	Aplikované zásady a metódy	Druh zmeny zásady alebo metódy	Dôvod zmeny	Hodnota vplyvu na prísl. položku súvahy
DHM	nad2400€	neboli		
DHM	nad1700€	neboli		

ČI. II (4) Spôsob a určenie ocenenia majetku a záväzkov

Oceňovanie skladová cena vlastných výrobkov je stanovená kalkuláciou. – materiál, mzdové náklady výrobných robotníkov, výrobné služby, kooperácie, - priame náklady výroby. SKLADOVÁ CENA –kalkulácie rozpracovanej výroby = materiál + hodnota práce VR a zmluvných pracovníkov – zákazke –kooperácie. Spoločnosť vyrába výrobky aj vlastnou činnosťou, výrobné výrobky v deň ukončenia výroby boli: odvedené na sklad v skladových cenách, prijaté na sklad, vyskladnené (expedované LKW), predané + ON = fakturované v PC, (DL/Odvádzací výkaz výroby), (Prijemka), (Výdajka), (faktúra, Dodací list, CMR...JCD). ZASOBY- o zásobách má povinnosť účtovať spôsobom A, podľa zákon o účtovníctve, nakúpené zásoby boli oceňované obstarávacími cenami bez DPH, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním zásob, do nákladov boli zúčtované automaticky podľa spotreby príslušného materiálu. Všetky moduly sledujú odbyt, výrobu skladové hospodárstvo, predaj.

ČI. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávací cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Oceňovanie skladová cena vlastných výrobkov je stanovená kalkuláciou. – materiál, mzdové náklady výrobných robotníkov, výrobné služby, kooperácie, - priame náklady výroby. SKLADOVÁ CENA –kalkulácie rozpracovanej výroby = materiál + hodnota práce VR a zmluvných pracovníkov – zákazke –kooperácie. Spoločnosť vyrába výrobky aj vlastnou činnosťou, výrobné výrobky v deň ukončenia výroby boli: odvedené na sklad v skladových cenách, prijaté na sklad, vyskladnené (expedované LKW), predané + ON = fakturované v PC, (DL/Odvádzací výkaz výroby), (Prijemka), (Výdajka), (faktúra, Dodací list, CMR...JCD). ZASOBY- o zásobách má povinnosť účtovať spôsobom A, podľa zákon o účtovníctve, nakúpené zásoby boli oceňované obstarávacími cenami bez DPH, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním zásob, do nákladov boli zúčtované automaticky podľa spotreby príslušného materiálu. Všetky moduly sledujú odbyt, výrobu skladové hospodárstvo, predaj.

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - obstarávacia cena, vlastné náklady, menovitá hodnota

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Obstarávacou cenou		
Hmotný majetok s výnimkou hmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		ocenený cenou obstarania+náklady súvisiace s obstaraním
Zásoby s výnimkou zásob vytvorených vlastnou činnosťou		obstarávacia cena+vedľajšie obstarávacie náklady
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere	x	
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI	x	
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou	x	
Záväzky pri ich prevzatí		obstarávacia cena
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	x	
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	x	
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	x	
Príchovky a prírastky zvierat	x	
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceny		ocenené menovitou hodnotou
Pohľadávky pri ich vzniku		ocenené menovitou hodnotou
Záväzky pri ich vzniku		ocenené menovitou hodnotou

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Bezodplatne nenadobuša spoločnosť majetok ani zásoby, skladové zásoby zistené pri inventarizácii nad rozsah spracovania sú drobné rozdiely o ktorých spoločnosť neúčtovala.

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - reálna hodnota, hodnota zistená metódou vlastného imania, iné

Ocenenie majetku a záväzkov	ÚJ má náplň (x)	Poznámka k oceneniu
Reálnou hodnotou		
Majetok a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti	x	
Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti	x	
Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve	x	
Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní	x	
Drahé kovy v majetku fondu	x	
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
	x	
	x	
Iné		
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci	x	
Daň z príjmov - splatná		DP PO+pripočítateľné a odpočítateľné položky

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

skladová cena vlastných výrobkov je stanovený kalkuláciou - (vstupná cena materiálu, mzdové náklady, výrobné služby, kooperácie)

Čl. II (4) a) Spôsob oceňovania majetku a záväzkov - vážený aritmetický priemer, FIFO metóda

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

- spôsobom A účtovania zásob
- spôsobom B účtovania zásob

Úbytok zásob rovnakého druhu účtovná jednotka oceňovala:

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

Čl. II (4) d) Finančné nástroje alebo majetok, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Peňažné prostriedky a ceny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Peňažné prostriedky ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady v bankách.

Čl. II (4) d) 1. - 2. Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní reálnou hodnotou

Peňažné prostriedky a ceny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Peňažné prostriedky ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady v bankách. Na finančné prostriedky nie je zriadené záložné právo, spoločnosť môže z finančnými prostriedkami voľne disponovať.

1. Určenie ocenenia reálnou hodnotou a aplikácia reálnej hodnoty podľa zákona *

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia netvorila a neoceňovala vlastnými obstarávacími nákladmi.

2. Reálna hodnota pre každú kategóriu finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom

Finančný nástroj/majetok, ktorý nie je finančným nástrojom	Reálna hodnota	Suma zmeny reálnej hodnoty zahrnutá do výkazu ziskov a strát	Suma zmeny reálnej hodnoty zahrnutá do vlastného imania ako oceňovací rozdiel
--	----------------	--	---

Čl. II (4) f) Tvorba odpisového plánu

Tvorba odpisového plánu je plne automatizovaná účtovným programom Sunsoft. Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý majetok a použité účtovné odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov. Prevažne spoločnosť nakupuje stroje na obrábanie, prístroje a zariadenia. Zaradila do užívania podľa skupín kódu klasifikácie pre stroje a prístroje - 2 odpisová skupina, metóda zrýchleného odpisovania. Ostatné skupiny používa podľa klasifikácie na 4-6 rokov. Spoločnosť používa zrýchlené odpisovanie pri pbstaraní dlhodobého majetku kúpoa strojov, okrem skupiny 1. na 4 roky dĺžky trvania odpisového plánu, rovnomerným spôsobom. Pri výpočte daňových odpisov bola použitá klasifikácia platná od roku 2015. DNM- dlhodobý nehmotný majetok nakúpený v hodnote do 2 400€- je odpísaný jednorázovo pri uvedení do používania. Nehmotný majetok kúpený v hodnote nad 2400€ - je ocenený cenou obstarávacou + náklady súvisiace s obstaraním - zaradený do dlhodobého nehmotného majetku a odpisovaný podľa odpisového plánu účtovnej jednotky, účtovný odpis je rovný daňovému. DHM- dlhodobý hmotný majetok nakúpený v hodnote do 1700€ odpísaný jednorázovo pri uvedení do používania. Hmotný majetok nakúpený v hodnote nad 1700€ nakúpený dlhodobý majetok nezaradený do užívania je účtovaný v účtovnej skupine 04 - ocenený cenou obstarania + náklady súvisiace s obstaraním.. Hmotný majetok ktorý bol zaradený do používania a jeho opotrebenie je vyjadrené účtovnými odpismi (ročný odpis- sa zaokrúhľuje na celé eurá) podľa plánu, ktorý je stanovený podľa predpokladanej doby používania majetku. Daňové odpisy sú vyčíslené podľa aktuálneho zákona, alikvotne v ročnom odpise a zostávajúca časť neodpísaného v prvom roku sa doopisuje posledný rok zostavenia odpisového plánu (zostávajúca časť odpisov)odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Odpisy formou prenajmu leasingu stroje a prístroje odpisuje od roku 2015 zrýchlene na 6 rokov dĺžky trvania odpisového plánu. Odpisuje sa od prvého mesiaca zaradenia do užívania pre účtovné odpisy. Daňové a účtovné odpisy sa nerovnajú, vznikajú rozdiely, ktoré sú prepočítané pri daňovom priznaní na odpočítateľné, resp. pripočítateľné položky. Z rozdielu účtovných a daňových odpisov sa nepočíta daňová povinnosť. V minulých obdobiach spoločnosť počítala odloženú daň, spoločnosť rozhodla internou smernicou o rozpuštení vytvorenej odloženej dane z príjmov a to počas obdobia 2014 - 2018. rovnomerne.

Čl. II (4) f) Tvorba odpisového plánu

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

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami:
odpisovanie

Zmeny odpisov za rok 2015

1. odpisová skupina zmenená na rovnomerné

2. odpisová skupina zostáva zaradená na zrýchlené odpisovanie (obrábacie stroje)

Leasing- zmena do 2. odpisovej skupiny, doba odpisovania predĺžená, zostáva rovnomerné odpisovanie. Celkovo za rok 2015 doba odpisovania sa predĺžila po legislatívnych zmenách, cena odpisov sa znížila a aj daňové odpisy predĺžili.
stroja, alikvotne.

Účtovné odpisy spoločnosť zostavuje z časového hľadiska podľa opotrebenia

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
1 odpisová skupina	4 roky	rovnomerné odpisovanie	rovnomerné odpisovanie
2 odpisová skupina	6 rokov	zrýchlené odpisovanie 0,006	zrýchlené odpisovanie
Leasing	6 rokov	zrýchlené odpisovanie koeficient	zrýchlené odpisovanie

Čl. II (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom období

Do dňa predloženia účtovnej závierky nenastali po 31.12. žiadne udalosti, ktoré by významne ovplyvnili majetok a záväzky spoločnosti.

Čl. II (5) Oprava významných chýb minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období

Popis významnej chyby	Vplyv na nerozdelný zisk minulých rokov	Vplyv na neuhradenú stratu minulých rokov
nenastali žiadne skutočnosti		

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy

Čl. III (1) Informácie k údajom vykazaným na strane aktív

Čl. III (1) a) Prehľad o dlhodobom majetku

Čl. III (1) a) 1-3. Dlhodobý nehmotný majetok – bežné obdobie

V tabuľke je obstaranie dlhodobého nehmotného majetku zaúčtované v priebehu účtovného obdobia, jedná sa o nákup softwaru pre obrábacie stroje. Spoločnosť eviduje a odpisuje softwar samostatne z možnosťou aj iného, samostatného využitia pre iné účely.

Čl. III (1) a) Prehľad o dlhodobom nehmotnom majetku

1.-3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, čistá (netto) hodnota dlhodobého nehmotného majetku - bežné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Riadok súvahy:	04	05	06	07	08	09	10	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 000				5 000		10 000
Prírastky						5 000		5 000
Úbytky								
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia		5 000				10 000		15 000
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		18 164						18 164
Prírastky		3 352						3 352
Úbytky								
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia		21 516						21 516
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota (NETTO)								
Stav na začiatku účtovného obdobia		-13 164				5 000		-8 164
Stav na konci účtovného obdobia		-16 516				10 000		-6 516

Čl. III (1) a) 1-3. Dlhodobý hmotný majetok – bežné obdobie

V tabuľke je obstaranie dlhodobého hmotného majetku zaúčtované v priebehu účtovného obdobia, jedná sa hlavne o nákup obrábacích strojov pre výrobu súčiastok. Cenu obrábacích strojov tvoria obstarávacia cena stroja a vedľajšie obstarávacie náklady súvisiace s obstaním strojov prevažne sa jedná o prepravné náklady strojov. Stroje sa dovážali aj v minulých účtovných obdobia a oprávky tvoria kumulovanú cenu odpisov od jeho zaradenia, až po vyradenie strojov (skončenia odpisovania.) Opravné položky na hmotný investičný majetok spoločnosť netvorila. Stroje sú dovážané zo zahraničia, hlavne z Nemecka od spoločnosti Hacker Feinmechanik GmbH.

Čl. III (1) a) Prehľad o dlhodobom hmotnom majetku

1.-3. Pohyb obstarávacích cien, oprávok, opravných položiek, čistá (netto) hodnota dlhodobého hmotného majetku - bežné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Riadok súvahy:	12	13	14	15	16	17	18	19	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			776 807				651 807		1 428 614
Prírastky			165 903				651 807		817 710
Úbytky									
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia			942 710				1 303 614		2 246 324
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			2 241 199						2 241 199
Prírastky			477 834						477 834
Úbytky			165 903						165 903
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia			2 553 130						2 553 130
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota (NETTO)									
Stav na začiatku účtovného obdobia			-1 464 392				651 807		-812 585
Stav na konci účtovného obdobia			-1 610 420				1 303 614		-306 806

ČI. III (1) f) Štruktúra dlhodobého finančného majetku a jeho umiestnenie podľa položiek súvahy

Spoločníci ktorí majú podiel na ZI Karl Hacker, Vorsterstrasse, Neuhausen 20, Offenberg 945,60, Spolková republika Nemecko, 1%, Hacker Feinmechanik GmbH, Neuhausen, Im Polder 2, Offenberg 945 60 Spolková republika Nemecko.

ČI III (1) f) Štruktúra dlhodobého finančného majetku a jeho umiestnenie v nadväznosti na položky súvahy

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom (dcérske ÚJ)					
Karl Hacker	996,00	1,00			
Hacker Feinmechanik GmbH	5 643,00	99,00			
Účtovné jednotky so spoločným rozhodujúcim vplyvom					
x					
x					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
x					
x					
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
x					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
DFM spolu	x	x	x	x	

ČI. III (1) g), i) Prehľad o dlhodobom finančnom majetku

Ostatné pôžičky - spoločnosť poskytla finančné prostriedky inej právnickej spoločnosti, ktorou dohodli zmluvný vzťah a aj dohodli podmienky úročenia finančných prostriedkov vo výške 3,4 % medzi zmluvnými stranami v dvoch vyhotoveniach, spoločnosť poskytla dlhodobé finančné prostriedky inej účtovnej jednotke, iným právnickým osobám na základe zmluvy o dlhobohéj pôžičke a doba použiteľnosti je dohodnutá doba splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom, alebo vypovedaním jednej zúčastnenej strany a je dlhšia ako 1 rok.

Čl. III (1) g), i) Prehľad o dlhodobom finančnom majetku podľa položiek súvahy – bežné obdobie

Pohyb obstarávacích cien, opravných položiek, čistá hodnota (netto) hodnota

Čl. III (1) g), i) Prehľad o dlhodobom finančnom majetku podľa položiek súvahy - bežné obdobie

Pohyb obstarávacích cien, opravných položiek, čistá (netto) hodnota

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP a podiely	Pôžičky prepojeným ÚJ, pôžičky v rámci podielovej účasti	Dlhové CP a ostatný DFM, účty v bankách s viazanosťou viac ako 1 rok	Ostatné pôžičky a ostatný DFM so splatnosťou najviac 1 rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Riadok súvahy:	22	23	24	25,26	28, 30	27, 29	31	32	
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia						227 480			227 480
Prírastky						7 480			7 480
Úbytky						7 480			7 480
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia						227 480			227 480
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia						227 480			227 480
Stav na konci účtovného obdobia						227 480			227 480

Čl. III (1) h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky

Pôžičku poskytla účtovná spoločnosť inej právnickej spoločnosti za presných dohodnutých platných právnych podmienok a jej ocenenie ku koncu účtovnej závierky je nominálnou hodnotou. Pohyb v oceňovacích rozdieloch vo vlastnom imaní z dôvodu ocenenia reálnou hodnotou počas účtovného obdobia nemá žiadny vplyv.

Čl. III (1) h) Ocenenie dlhodobého finančného majetku ku dňu zostavenia účtovnej závierky

Majetok	Druh ocenenia	BO	PO	Oceňovací rozdiel BO
---------	---------------	----	----	----------------------

Čl. III (1) j) Zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku

Zmeny ktoré sa týkajú finančného majetku v priebehu účtovného obdobia, je zaúčtovanie úrokov a platobná povinnosť z dôvodu finančných operácií platného podľa uzatvorenia zmluvy, lená sa o dohodutú výšku úroku, sadzbe 3,4%.

Čl. III (1) j) Zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku

Zložky dlhodobého finančného majetku	Zmena stavu majetku (+/-) BO	Zmena stavu majetku (+/-) PO
A.III. Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	-7 480	-5 636
A.III.1. Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/		
2. Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/		
3. Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/		
4. Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/		
5. Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/		
6. Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	-7 480	-5 636
7. Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/		
8. Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/		
9. Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)		
10. Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/		
11. Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/		

Čl. III (1) m) Opravné položky k zásobám podľa položiek súvahy

Opravné položky vytvorené k zásobám, ktoré boli vytvorené v predchádzajúcich účtovných obdobia za účelom reálne oceniť skladové zásoby, kedy sa účtovalo o riziku zníženia cien skladových zásob. V priebehu aktuálneho účtovného obdobia spoločnosť neúčtovala o žiadnom precenení zásob a ani netvorila opravné položky na zásoby.

Čl. III (1) m) Opravné položky k zásobám podľa položiek súvahy

Zásoby	Účty účtovej osnovy	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Dôvod tvorby OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	(112, 119, 11X) - /191, 19X/	41 185					41 185
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	(121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/						
Výrobky	(123) - 194	10 015					10 015
Zvieratá	(124) - 195						
Tovar	(132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/						
Nehnuteľnosť na predaj							
Poskytnuté preddavky na zásoby	(314A) - 391A						
Zásoby spolu	x	51 200		x			51 200

Čl. III (1) q) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti

Pohľadávky sú ocenené nominálnymi hodnotami pri ich obstaraní a zaúčtovaní, pohľadávky v cudzej mene sú prepočítané kurzom ECB platným v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a sú vedené pri ich vzniku na samostatnom účte. Je určená doba splatnosti, ktorá je predmetom plnenia a spoločnosť v obchodných vzťahoch termíny plnenia si sleduje a eviduje. Je to vecou dohody medzi obchodnými partnermi a spoločnosť neviduje nedodržovanie zmluvných podmienok pri splácaní pohľadávok. V prípade vzniku dlhodobých a krátkodobých pohľadávok spoločnosť rozlišuje osobitne pri účtovaní dlhodobých a krátkodobých pohľadávok, doba splatnosti je limitovaná dĺžkou trvania na jeden rok. Sú bežne z obchodného styku, dohodnuté v splatnosti a nie sú zabezpečené záložným právom.

Čl. III (1) q) Pohľadávky do lehoty a po lehote splatnosti

Názov položky	Riadok súvahy	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	45			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	43			
Pohľadávky z obch. styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ	44			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	47			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	49			
Iné pohľadávky	46, 48, 50, 51, 52			
Dlhodobé pohľadávky spolu				
Krátkodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	57	396 311	364 500	760 811
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	55			
Pohľadávky z obch. styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ	56			
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	59			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	61			
Sociálne poistenie	62			
Daňové pohľadávky a dotácie	63			
Iné pohľadávky	58, 60, 64, 65			
Krátkodobé pohľadávky spolu		396 311	364 500	760 811

Čl. III (1) t) Zložky krátkodobého finančného majetku - finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Peňažné prostriedky ekvivalenty zahŕňajú peňažnú hotovosť, vklady v bankách. Na finančné prostriedky nie je zriadené záložné právo, spoločnosť môže z finančnými prostriedkami voľne disponovať.

Čl. III (1) t) Zložky krátkodobého finančného majetku - finančné účty

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Pokladnica, ceniny	747	604
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	18 858	91 593
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	19 605	92 197

Čl. III (1) y) Významné položky časového rozlíšenia nákladov a príjmov budúcich období

Náklady budúcich období spoločnosť účtuje výdavky bežného účtovného obdobia, ktoré sa týkajú nákladov v budúcich obdobiach a to konkrétnych účtov účtovnej skupiny 5 vopred platené a časovo členené na dve i viac účtovných období.

Čl. III (1) y) Významné položky časového rozlíšenia nákladov a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Účty účtovnej osnovy	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	(381A, 382A)		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	(381A, 382A)		
		3 308	7 421
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	(385A)		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	(385A)		

Čl. III (2) Informácie k údajom vykázaných na strane pasív

Čl. III (2) a) Údaje o vlastnom imaní**Čl. III (2) a) 1.,2.,5. Údaje o vlastnom imaní**

Vlastné imanie spoločnosť má vyrvorené zo základného imania, zákonné rezervné fondy, výsledok hospodárenia minulých období, výsledok hospodárenia za aktuálne účtovné obdobie. Jednotlivé Sumy sú vyjadrené v tabuľke prílohy oddielu vlastného imania.

Čl. III (2) a) 1.,2.,5. Údaje o vlastnom imaní

Text	Hodnota BO	Hodnota PO
Základné imanie celkom	6 639	6 639
Počet akcií (a.s.)		
Menovitá hodnota 1 akcie (a.s.)		
Hodnota podielov podľa spoločníkov (obchodná spoločnosť)		
-		
-		
Zisk na akciu alebo na podiel na základnom imaní		
Hodnota upísaného vlastného imania	1 311 982	1 244 502
Počet upísaných akcií (a.s.)		
Menovitá hodnota upísaných akcií (a.s.)		
Iný titul zmeny vlastného imania		
Hodnota splateného základného imania	6 639	6 639

Čl. III (2) a) 3.,6. Rozdelenie účtovného zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

Rozdelenie zisku vytvoreného z predchádzajúcich období na jednotlivé fondy, prídel na zákonný rezervný fond nebol v bežnom účtovnom období tvorený. Prídel do sociálneho fondu je tvorený mesačne a to vymeriavací základ je suma hrubej mzdy všetkých pracovníkov za mesiac a vypočítaná vo výške 0,006%. Čiastočné čerpanie sa používa na športové účely, regeneračné, spoločenské akcie firmy. Prevod nerozdeleného zisku spoločníkom v bežnom účtovnom období spoločnosť vytvorila a je vyjadrené v tabuľke prílohy rozdelenie zisku minulých účtovných období.

Čl. III (2) a) 3.,6. Rozdelenie účtovného zisku z predchádzajúceho účtovného obdobia

V návrhu rozdelenia účtovného zisku sa uvádza návrh, ktorý bude predložený príslušnému orgánu účtovnej jednotky.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Návrh rozdelenia účtovného zisku
Účtovný zisk		
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu		
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov		
Prídel do sociálneho fondu	6 480	5 977
Prídel na zvýšenie základného imania		
Úhrada straty minulých období		
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	664 083	628 150
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	767 480	700 000
Iné		
Spolu	1 438 043	1 334 127

Čl. III (2) c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

Záväzky voči dodávateľom - spoločnosť účtuje krátkodobé záväzky z obchodných vzťahov voči dodávateľom a aj prijaté krátkodobé preddavky od odberateľov. Záväzky v účtovníctve sa oceňujú v menovitej hodnote pri ich vzniku a obstarávacej cene pri ich prevzatí. Väčšinou sa nakupuje materiál do skladových zásob pre výrobu, napríklad kovové tyče rôznych rozmerov a kvality. Nakupujú sa náradia na kovoobrábanie, pomocný materiál na omielanie a iné časti a súčasti na stroje a kovoobrábanie. Zistené rozdiely sa zaúčtujú na účet záväzkov so súvzťažným zápisom na ľarchu príslušného účtu nákladov alebo v prospech výnosov. Záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú pri ich vzniku na slovenskú menu € kurzom ECB ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, platným v deň predchádzajúceho dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Úhradu záväzkov voči dodávateľom sa účtuje na ľarchu účtu záväzkov so súvzťažným zápisom v prospech bankových účtov alebo pokladnice. V prípade vzniku dlhodobých a krátkodobých záväzkov spoločnosť rozlišuje osobitne pri účtovaní dlhodobých a krátkodobých záväzkoch, doba splatnosti je limitovaná dĺžkou trvania na jeden rok. Sú bežne z obchodného styku, dohodnuté v splatnosti a nie sú zabezpečené záložným právom. Spoločnosť svoje záväzky plní bezodkladne a nie je v platobnej neschopnosti uhrádzať svoje záväzky.

Čl. III (2) c) Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

Text	Hodnota BO	Hodnota PO
Záväzky do lehoty splatnosti	675 478	322 933
Záväzky po lehote splatnosti	218 668	123 472

Čl. III (2) d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Ostatné záväzky voči iným inštitúciám (zdravotná poisťovňa, sociálna poisťovňa, daňový úrad) spoločnosť pravidelne uhrádza a nemá žiadny dlh voči štát. inštitúciám.

Čl. III (2) d) Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti

Súvahová položka záväzku	Spolu v tom	Zostatková doba splatnosti do 1 roka vrátane	Zostatková doba splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane	Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov BO	Zostatková doba splatnosti viac ako 5 rokov PO
110 - Ostatné dlhodobé záväzky	422 653		422 653		
114 - Záväzky zo sociálneho fondu	5 576		5 576		
117 - Odložený daňový záväzok	2 688		2 688		
126 - Ostatné záväzky z obchodného styku	481 579	481 579			
131 - Záväzky voči zamestnancom	71 634	71 634			
132 - Záväzky zo sociálneho poistenia	45 473	45 473			
133 - Daňové záväzky a dotácie	39 110	39 110			
135 - Iné záväzky	235 192	235 192			
Spolu:	1 303 905	872 988	430 917		

Čl. III (2) g) Záväzky zo sociálneho fondu

Prídel do sociálneho fondu je tvorený mesačne a to vymeriavací základ je suma hrubej mzdy všetkých pracovníkov za mesiac a vypočítaná vo výške 0,006%. Čiastočné čerpanie sa používa na športové účely, regeneračné, spoločenské akcie firmy.

Čl. III (2) g) Záväzky zo sociálneho fondu

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Začiatkový stav sociálneho fondu	3 584	3 584
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	6 480	6 480
Čerpanie sociálneho fondu	4 489	4 489
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 575	5 575

Čl. III (2) j) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov a výnosov budúcich období

383 časové rozlíšenie výdavky budúcich období spoločnosť účtuje časové rozlíšenie nákladov bežného účtovného obdobia a zúčtovanie výdavkov budúcich období sa vykoná pri uskutočnení výdavku.

Čl. III (2) j) Významné položky časového rozlíšenia výdavkov a výnosov budúcich období

Názov položky	Účty účtovej osnovy	Hodnota BO	Hodnota PO
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	(383A)		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	(383A)		
			274
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	(384A)		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	(384A)		

Čl. III (4) a), b) Informácie k majetku prenajatom formou finančného prenájmu - u nájomcu

Finančný leasing- spoločnosť má v evidencii záväzky z prenájmu strojov na kovoobrábanie, účtuje pri nájme hmotného majetku 022 samostatné hnuteľné veci - stroje, súvzťažne 474 záväzky z nájmu, ktorý sa využíva na základe písomnej zmluvy nájomcom po cele zdaňovacie obdobie, ako celok podľa osobitného predpisu. Suma záväzku voči prenajímateľovi sa účtuje vo výške zostatkovej ceny prenajatého dlhodobého majetku a amoruje sa vo výške odpisov zaúčtovaných za príslušný dlhodobý majetok do nákladov s prihliadnutím na platobné podmienky podľa zmluvy. Odpisy sú stanovené metódou zrýchleného odpisovania na dĺžku trvania 6 rokov. Zníženie záväzku voči prenajímateľovi spoločnosť eviduje mesačne podľa splátkového kalendára počas celého trvania finančného prenájmu na 61 mesiacov. Spoločnosť uzatvorila zmluvu o finančnom prenájme so spoločnosťami Sg Equipment Finance Czech Republic s.r.o., Deutsche Leading Slovakia, spol.s r.o., STAR Micronics GmbH, predmetom zmluvy sú obrábacie stroje, rôznych typov. (CNC STAR, Optický scanner, Zeiss Contura G2, atď.)

Čl. III (4) a), b) Informácie k majetku prenajatom formou finančného prenájmu - u nájomcu

a) Celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 1 rok platby v sume 87 839€

z toho istina je: 69 251 €

a finančný náklad je: poistenie, úrok

b) Suma istiny a finančného nákladu podľa doby splatnosti:

Názov položky	Splatnosť do jedného roka vrátane BO	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane BO	Splatnosť viac ako päť rokov BO	Splatnosť do jedného roka vrátane PO	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane PO	Splatnosť viac ako päť rokov PO
Istina	87 839		235 192	87 839		92 563
Finančný náklad	18 588			18 588		6 296
Spolu	106 427		235 192	106 427		98 859

Čl. III (5) Informácie o odloženej dani**Čl. III (5) a) až e) Odložená daň**

Odložená daň – odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka spoločnosť účtovala v minulých účtovných obdobiach z rozdielu daňových a účtovných odpisov vzniknutých v priebehu účtovných období a vytvorila čiastku v sume 11 136,34€. V bežnom účtovnom období sa spoločnosť rozhodla rozpustiť odloženú daň a neúčtovať o jej tvorbe. Účtovanie a rozpustenie odloženej dane z príjmov spoločnosť upravila a vytvorila internú smernicu, počas obdobia v ktorom bude rozpúšťať rovnomerne odloženú daň za jednotlivé účtovné obdobia a jedná sa o roky (2015 -2018).

Čl. III (5) a) až e) Odložená daň

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Tvorba odloženej dane v minulých obdobiach	11 136	11 136
rozpustenie odloženej dane v prvom roku 2015	3 073	
rozpustenie odloženej dane v prvom roku 2016	2 687	
rozpustenie odloženej dane v prvom roku 2017	2 687	
rozpustenie odloženej dane v prvom roku 2018	2 687	

Čl. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát**Čl. IV (1) Informácie k údajom vykázaným vo výnosoch a nákladoch****Čl. IV (1) a) Údaje o tržbách za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výrobky – účtuje spoločnosť tržby zásob vlastnej výroby a služieb typických pre hospodársku činnosť účtovnej jednotky (drobné časti kovoobrábaných výrobkov) so súvzťažným zápisom na účty účtovnej skupiny odberateľov. Spoločnosť vyváža výrobky do zahraničia aj na slovenský trh, členenie je zobrazené v prílohe tabuľky.

Čl. IV (1) a) Údaje o tržbách za vlastné výkony a tovar

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad A) BO	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad A) PO	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B) BO	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B) PO	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C) BO	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C) PO
výrobky tuzemsko	1 967 780	1 628 911				
výrobky zahraničie	4 766 730	4 327 479				
spolu	6 734 510	5 956 390				
Spolu	13 469 020	11 912 780				

Čl. IV (1) b) Údaje o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Vnútro podnikové zásoby spoločnosť účtuje prírastky a úbytky zásob vlastnej výroby alebo zmenu stavu zásob vyplývajúcej z inventarizácie ako rozdiel medzi sumou stavu zásob nedokončenej výroby a výrobkov vlastnej výroby. Ak je hodnota zásob na konci mesačného príslušného obdobia vyššia ako na začiatku obdobia, účtuje sa rozdiel v prospech príslušných účtovnej skupiny 61, inak sa rozdiel účtuje na ťarchu príslušných účtov tejto skupiny.

Čl. IV (1) b) Údaje o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Odôvodnenie vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek

Názov položky	Konečný zostatok BO	Konečný zostatok PO	Začiatkový stav PO	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob BO	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob PO
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	10 412	57 055			
Výrobky	15 866	24 784			
Zvieratá					
Spolu	26 278	81 839			
Manká a škody	x	x		x	
Reprezentačné	x	x		x	
Dary	x	x		x	
Iné	x	x		x	
Zmena stavu	x	x		x	

Čl. IV (1) e) Celková suma osobných nákladov

Osobné náklady - mzdové náklady účtujeme náklady vyúčtovaných na výplatu zamestnancom na základe zúčtovaných a výplatných listín, vždy v hrubých sumách so súvzťažným zápisom voči zamestnancom a náklady na zdravotné sociálne poistenie.

Čl. IV (1) e) Celková suma osobných nákladov

Osobný náklad	Riadok výkazu ziskov a strát	Hodnota BO	Hodnota PO
Celková suma osobných nákladov, z toho:	15	1 736 332	1 594 251
- mzdy	16	1 271 520	1 170 466
- ostatné náklady na závislu činnosť	17		
- sociálne a zdravotné poistenie	18	428 833	391 152
- sociálne zabezpečenie	19	35 979	32 633

Čl. IV (1) g) Významné položky ostatných nákladov za poskytnuté služby

Významné náklady na ostatné poskytnuté služby v spoločnosti sa účtuje služby pre výrobu a údržbu strojov, brúsenie a povlakovanie, kooperácie, prenájom haly na výrobný proces, preprava výrobkov.

Čl. IV (1) g) Významné položky nákladov za poskytnuté služby

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
prepravné náklady	55 868	59 842
služby pre stroje	552 799	468 748
kooperácie	149 475	109 839

Čl. IV (1) h) Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti

Ostatné náklady na hospodársku činnosť spoločnosť účtuje elektrickú energiu, teplo, vodné a stočné a iné menšie položky na zabezpečenie a udržanie bezproblémového chodu spoločnosti.

Čl. IV (1) h) Významné položky ostatných nákladov z hospodárskej činnosti

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
elektrická energia	200 082	170 493
spotreba tepla a vody	16 429	20 668

Čl. IV (1) i) Významné položky finančných nákladov a celková suma kurzových strát

Čl. IV (1) i) Významné položky finančných nákladov a celková suma kurzových strát

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
Kurzové straty spolu, z toho:	329	222
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	329	222
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:		
úroky	6 733	6 296
výnosové úroky	7 480	7 489

Čl. IV (3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou

Spoločnosť má povinnosť overiť účtovnú závierku audítorom a celková suma vzniknutých nákladov na overenie je v tabuľke príslušného modulu.

Čl. IV (3) Opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou

Názov položky	Hodnota BO	Hodnota PO
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	2 900	2 900
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky		
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby	2 900	2 900
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

Čl. IV (4) Členenie čistého obratu podľa § 2 zákona o účtovníctve

Čistý obrat spoločnosti dosiahnutý v dvoch po sebe nasledujúcich obdobiach je vyčíslený v príslušnej tabuľke danej skupiny.

Čl. IV (4) Členenie čistého obratu podľa § 2 zákona o účtovníctve

Ak predmetom činnosti 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	Riadok z výkazu ziskov a strát	Hlavná geografická oblasť odbytu	Hodnota BO	Hodnota PO
Čistý obrat celkom, z toho:	01		6 741 036	5 980 018
- Výrobky	04		6 734 510	5 956 390
- Tovar	03			
- Služby	05		6 526	23 628
- Iné činnosti účtovnej jednotky				

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

V spoločnosti nenastali žiadne významné zmeny, ktoré by ovplyvnili účtovnú závierku v priebehu bežného účtovného obdobia a boli by porušené postupy účtovania podľa všeobecného zákonného ustanovenia platného pre právnické podnikateľské subjekty.

Čl. VI Informácie, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Zoznam udalostí	Dôvod	Hodnota (BO)	Hodnota (PO)
a) Pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
b) Zmena výšky rezerv a opravných položiek, ktoré nastali v dôsledku udalosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky			
c) Zmena spoločníkov účtovnej jednotky			
d) Prijatie rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti			
e) Zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku			
f) Začatie alebo ukončenie činnosti časti účtovnej jednotky (napr. prevádzkarne)			
g) Vydanie dlhopisov a iných cenných papierov			
h) Zlúčenie, splnutie, rozdelenie a zmena právnej formy			
i) Mimoriadne udalosti - živelné pohromy			
j) Získanie alebo odobratie licencie alebo iného povolenia významného pre činnosť			

ČI. VII Informácie o transakciách so spriaznenými osobami, štatutárnymi, dozornými a inými orgánmi

Transakcie závislých osôb – spoločnosť Hacker Feinmechanik GmbH má priame ekonomické prepojenie na účtovnú jednotku Mikrotech s.r.o. a to podiel na základnom imaní, ktorý tvorí 99% a je vyšší ako 25%, preto ide o ekonomicky prepojené osoby, ktoré sa považujú za závislé osoby. Hacker Feinmechanik GmbH je zahraničnou právnickou osobou, podnikajúcou v štáte- spolková republika Nemecko a je ekonomicky prepojená s tuzemskou právnickou osobou v Slovenskej republike Mikrotech s.r.o. . Vzťahuje sa na spoločnosti transferové oceňovanie vzájomne prepojených závislých osôb. Princípom nezávislého vzťahu a povinnosti zahraničných závislých osôb je porovnávanie transferových cien dohodnuté pri transakciách medzi zahraničnými závislými osobami s cenami, ktoré by medzi sebou dohodli nezávislé osoby v porovnateľných obchodných vzťahoch za porovnateľných okolností.

ČI. VII (1) Informácie o transakciách so spriaznenými osobami

ČI. VII (1) a) až c) Zoznam a charakteristika transakcií so spriaznenými osobami

Subjekt, ktorý vykonáva transakcie UJ Hacker Feinmechanik GmbH

ČI. VII (1) a) až c) Zoznam a charakteristika transakcií so spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Charakteristika transakcie	Hodnota BO	Výška zostatku ku dňu zostavenia účtovnej závierky	Zabezpečenie zostatku	Opravná položka k pochybným pohľadávkam	Odúčtovanie pochybných pohľadávok do nákladov
Hacker, rozhodujúci vplyv-výnosy	hmotný majetok	3 000				
Hacker, rozhodujúci vplyv-výnosy	výrobky	3 847 727				
Hacker, rozhodujúci vplyv-náklady	hmotný majetok	173 500				
Hacker, rozhodujúci vplyv-náklady	materiál	417 831				
pridružené účtovné jednotky	služby prenájom	220 000				
ostatné spriaznené osoby	nevýznamné					

ČI. VII (2) Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

ČI. VII (2) a) Priznané odmeny za účtovné obdobie pre členov orgánov spoločnosti – bežné obdobie

Prehľad o pohybe rozdelenia nerozdeleného zisku minulých období. Kompetentné orgány účtovnej jednotky rozhodli, že dosiahnutý zisk alebo jej časť ostane nerozdelená a pri vykázaní strate, keď účtovná jednotka po vyčerpaní všetkých zdrojov nemá ďalšie na jej úhradu. Časť nerozdeleného zisku spoločnosť vyplatí, čo je znázornené v tabuľke.

Čl. VII (2) a) Priznané odmeny za účtovné obdobie pre členov orgánov spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie vrátane plnení vyplývajúcich z dôchodkových programov pre bývalých členov týchto orgánov

Bežné účtovné obdobie

Druh odmeny/plnenia	Hodnota odmeny súčasných členov štatutárnych orgánov	Hodnota odmeny súčasných členov dozorných orgánov	Hodnota odmeny súčasných členov iných orgánov	Hodnota plnenia bývalých členov štatutárnych orgánov	Hodnota plnenia bývalých členov dozorných orgánov	Hodnota plnenia bývalých členov iných orgánov
Hacker Feinmechanik GmbH	700 000					

Čl. IX Prehľad o pohybe vlastného imania

Čl. IX (1 - 3) Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky – bežné obdobie

Vlastné imanie spoločnosti je tvorené zo základného imania, zákonného rezervného fondu, výsledku hospodárenia minulých účtovných období, výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie. Pohyb jednotlivých položiek v priebehu účtovného obdobia je vyčíslený v príslušnej tabuľke danej skupine.

Čl. IX (1-3) Prehľad o pohybe vlastného imania v rámci riadnej alebo mimoriadnej účtovnej závierky - bežné obdobie

Bežné účtovné obdobie

Položka vlastného imania	Účet účtovej osnovy	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny (+/-)	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	(411)	6 639				6 639
Zmena základného imania	+/-419					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	(/-353)					
Emisné ážio	(412)					
Ostatné kapitálové fondy	(413)					
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	(421A, 422, 417A, 418)	664				664
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	(+/-414)					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	(+/-415)					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	(+/-416)					
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	(417A, 421A)					
Štatutárne fondy	(423, 42X)					
Ostatné fondy	(427, 42X)					
Nerozdelený zisk minulých rokov	(428)	573 116	664 084	700 000		537 200
Neuhradená strata minulých rokov	(/-429)					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	r.100	664 084	103 396			767 480
Vyplatené dividendy						
Ostatné položky vlastného imania						
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	(+/-491)					

Miesto pre ďalšie záznamy

Transferové oceňovanie vzniklo ako dôsledok zvýšenej integrácie národného hospodárstva a technického pokroku jednotlivých krajín, hlavne v oblasti komunikácie. Rozvoj NNS však predstavuje aj nárast komplexu daňových problémov tak pre daňovú administratívu, ako aj pre samotné NNS, pretože pri zdaňovaní NNS nie je možné posudzovať daňové zákony jednotlivých krajín izolovane, ale treba sa nimi zaoberať v širokom medzinárodnom kontexte. V prípade správy daní vznikajú konkrétne problémy tak na politickej, ako aj na praktickej úrovni. Na politickej úrovni musia jednotlivé krajiny upraviť svoje zákonné právo na zdanenie zisku z príjmu daňovníka na základe príjmov a výdavkov, o ktorých možno odôvodnene predpokladať, že vznikli na území danej krajiny, pričom je potrebné vyvarovať sa zdaneniu toho istého príjmu viac ako jednou daňovou jurisdikciou. Takéto dvojité alebo viacnásobné zdanenie by mohlo vytvárať prekážky pri transfere tovaru, služieb a pohybe kapitálu cez hranice. V praxi môže stanovenie takýchto príjmov a výdavkov v danej krajine narážať na problémy spojené so získavaním vhodných údajov z iných jurisdikcií. Právo na zdanenie, ktoré uplatňuje každá krajina, závisí v prvom rade od toho, či používa systém zdaňovania podľa rezidenta, zdroja, atď. V daňovom systéme založenom na princípe zdaňovania podľa rezidenta zahŕňa krajina do svojho základu dane všetky príjmy alebo ich časť, vrátane príjmov zo zdrojov v zahraničí každej osoby (vrátane právnických osôb ako sú spoločnosti), ktorá sa podľa danej jurisdikcie považuje za rezidenta. V daňovom systéme založenom na princípe zdroja zahŕňa krajina do svojho základu dane príjem, ktorý vznikol v rámci jej daňovej jurisdikcie, bez ohľadu na trvalý pobyt alebo sídlo daňovníka. V prípade NNS sa tieto dva prístupy často spájajú, pričom vo všeobecnosti sa každá spoločnosť v rámci skupiny NNS považuje za samostatnú jednotku. Aby sa v rámci skupiny mohol aplikovať prístup podľa samostatných jednotiek, musia byť jednotliví členovia skupiny v rámci spoločného podnikania zdaňovaní nezávisle. Avšak vzťahy medzi členmi skupiny NNS umožňujú, aby členovia skupiny zaviedli v rámci skupiny špeciálne podmienky, odlišné od podmienok, ktoré by stanovili členovia skupiny, keby vystupovali ako nezávislé spoločnosti obchodujúce na voľnom trhu. Na zabezpečenie správneho používania prístupu podľa samostatných jednotiek prijali členské krajiny OECD princíp nezávislého vzťahu, ktorý eliminuje vplyv špeciálnych podmienok na úrovni zisku. Ceny transferu sú dôležité tak pre daňovníka, ako aj pre správu daní, pretože stanovujú vo veľkej miere príjmy a výdavky, a tým aj zdaniteľný zisk prepojených spoločností v rámci rôznych daňových jurisdikcií. Cieľom tejto Smernice je poskytnúť revíziu a súhrn predchádzajúcich správ OECD Výboru pre daňové záležitosti, ktoré sa zaoberajú ocenením transferu a inými daňovými záležitosťami.

Miesto pre ďalšie záznamy