

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. (Prípadné rozdiely majetku a záväzkov sa porovnávajú so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým spoločnosť preukazuje vecnú správnosť účtovníctva.)

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 2020.

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, v súkromnom sektore podnikania s podielom väčším obratom.

Čl. I (6)

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	69,4	75
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	65	75
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

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie:

Čl. I (3) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce obdobie: 17.03.2020

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 závierok 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 závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22

☒ Áno

☐ Nie

1. Obchodné meno a sídlo materskej účtovnej jednotky zostavujúcej konsolidovanú účtovnú závierku podľa osobitných predpisov pri oslobodení podľa § 22 ods. 8:

2. Obchodné meno a sídlo dcérskych účtovných jednotiek pri oslobodení podľa § 22 ods. 10 a 12:

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 softvér 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 softvér od spoločnosti Sunsoft DK. V priebehu účtovného obdobia nenastali zmeny v spôsobe oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov. Spoločnosť má povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom. Účtovnú závierku 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 jednorazovo 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 jednorazovo 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 vypočítané 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 -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
DNM	nad 2400	neboli		
DHM	nad 1700	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: odvodené 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 odbyť, výrobu skladové hospodárstvo, predaj.

Čl. 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 - obstarávací 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		obstarávací cena + vedľajšie obstarávacie náklady
Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, deriváty a cenné papiere		
Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do ZI		
Nehmotný majetok s výnimkou nehmotného majetku vytvoreného vlastnou činnosťou		
Záväzky pri ich prevzatí		Obstarávací cena
Vlastnými nákladmi		
Hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou		
Nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Príchovky a prírastky zvierat		
Menovitou hodnotou		
Peňažné prostriedky a ceniny		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

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		
Majetok a záväzky nadobudnuté vkladom podniku alebo jeho časti		
Záväzky nadobudnuté zámenou s výnimkou ÚJ účtujúcej v jednoduchom účtovníctve		
Cenné papiere a deriváty a podiely na základnom imaní		
Drahé kovy v majetku fondu		
Hodnotou zistenou metódou vlastného imania		
Iné		
Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci		
Daň z príjmov - splatná o pripočítateľné a odpočítateľné položky ZD		

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

Bezodplatne nenadobudla 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 - 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) f) Tvorba odpisového plánu

Tvorba odpisového plánu je plne automatizovaná účtovným softvérom spoločnosti 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 obstaraní dlhodobého majetku kúpou 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 jednorazovo 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 jednorazovo 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 odpíše posledný rok zostavenia odpisového plánu (zostávajúca časť odpisov) odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Odpisy formou prenájmu 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.

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 užitkov 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 zaradeného 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 vyčísľovaní daňových odpisov. Účtovné a daňové odpisy sa rovnajú.

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami

Odpisový plán bol ovplyvnený týmito skutočnosťami: Zmeny odpisov za rok 2015 1. odpisová skupina zmenená na rovnomerné odpisovanie 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. Účtovné odpisy spoločnosť zostavuje z časového hľadiska podľa opotrebenia stroja, alikvotne.

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	lineárne odpisovanie
2 odpisová skupina	6 rokov	zrýchlené odpisovanie 03006	degresívne odpisovanie
3 odpisová skupina	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. (Prípadné rozdiely majetku a záväzkov sa porovnávajú so stavom majetku, záväzkov a rozdiel majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v inventarizačnom zápise. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým spoločnosť preukazuje vecnú správnosť účtovníctva.)

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 ovplyvňujúce výsledky		

Čl. III Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy

Čl. III (1) Informácie k údajom vykázaným 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 zaúčtovaného v priebehu účtovného obdobia, jedná sa o nákup softwaru pre obrábacie stroje. Spoločnosť eviduje a odpisuje softvér samostatne s 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 Riadok súvahy:	Aktivované náklady na vývoj 04	Softvér 05	Oceniťel'né práva 06	Goodwill 07	Ostatný DNM 08	Obstarávaný DHM 09	Poskytnuté preddavky na DNM 10	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		32 210						32 210
Prírastky								
Úbytky								
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia		32 210						32 210
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		28 636						28 636
Prírastky		3 366						3 366
Úbytky								
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia		32 002						32 002
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny (+/-)								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota (NETTO)								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 575						3 575
Stav na konci účtovného obdobia		208						208

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

V tabuľke je obstaranie dlhodobého hmotného majetku zaúčtovaného v priebehu účtovného obdobia, jedná sa hlavne o nákup obrábacích strojov pre výrobu súčiastok. Cenu obrábacích strojov tvoria obstarávací cena stroja a vedľajšie obstarávací náklady súvisiace s obstaraním 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			4 129 483						4 129 483
Prírastky			43 373						43 373
Úbytky			1 628 196						1 628 196
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia			2 544 660						2 544 660
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			3 103 600						3 103 600
Prírastky			462 490						462 490
Úbytky			1 628 196						1 628 196
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia			1 937 894						1 937 894
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota (NETTO)									
Stav na začiatku účtovného obdobia			1 025 883						1 025 883
Stav na konci účtovného obdobia			606 766						606 766

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

Čl 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 %	Hodnotavlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Hodnota kapitálového fondu tvoreného z príspevkov (§ 123 ods. 2 a § 217a OZ)	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
Účtovné jednotky s rozhodujúcim vplyvom (dcérske ÚJ)						
Účtovné jednotky so spoločným rozhodujúcim vplyvom						
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom						
Ostatné realizovateľné CP a podiely						
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ						
DFM spolu	x	x	x	x	x	

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

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

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) 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									
Úbytky						7 480			7 480
Presuny (+/-)									
Stav na konci účtovného obdobia						220 000			220 000
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						220 000			220 000

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	-7 480
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	-7 480
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 zrušila tvorbu opravnej položky z minulého účtovného obdobia a vytvorila opravnú položku na zásoby v zmysle internej smernice spoločnosti.

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	44 965	Dočasné zníženie hodnoty materiálu	41 185		41 185
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	(121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/						
Výrobky	(123) - 194	10 015	11 628	Dočasné zníženie hodnoty výrobkov	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	56 593	x	51 200		56 593

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 nedodržiavanie 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	7 143		
Dlhodobé pohľadávky spolu		7 143		
Krátkodobé pohľadávky				
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	57	494 298		494 298
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	55	339 781		339 781
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		834 079		834 079

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	437	911
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	386 554	44 309
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	386 991	45 220

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. A účtujú sa do obdobia s ktorým vecne a časovo súvisia.

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

Opis položky časového rozlíšenia	Účty účtovej osnovy	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	(381A, 382A)	2 490	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	(381A, 382A)	4 975	
zohľadnené vecne a časovo		7 465	8 614
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.,3.,6. Údaje o vlastnom imaní

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. III (2) a) 1.,3.,6. 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 vlastného imania	1 330 329	1 377 368
Počet upísaných akcií (a.s.)		
Menovitá hodnota upísaných akcií (a.s.)		
Iný titul zmeny vlastného imania		
Hodnota splateného základného imania		

Čl. III (2) a) 4.,7. 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 rozdelenia zisku minulých účtovných období.

Poznámky Úč PODV 3-01	IČO	3	1	6	1	0	3	3	1	DIČ	2	0	2	0	4	3	9	8	3	9	
Názov položky										Hodnota BO		Hodnota PO									
Začiatočný stav sociálneho fondu										4 978		6 018									
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov																					
Tvorba sociálneho fondu zo zisku																					
Ostatná tvorba sociálneho fondu																					
Tvorba sociálneho fondu spolu										5 667		6 873									
Čerpanie sociálneho fondu										2 442		7 913									
Konečný zostatok sociálneho fondu										8 203		4 978									

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)		
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 hnuťelné 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 umoruje 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

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	128 513	135 706				415 600
Spolu	128 513	135 706				415 600

Čl. III (5) Informácie o odloženej dani

Čl. III (5) a) až e) Odložená daň

Čl. III (5) a) až e) Odložená daň

Poznámky Úč PODV 3-01	IČO	3	1	6	1	0	3	3	1	DIČ	2	0	2	0	4	3	9	8	3	9
Názov položky										Hodnota BO				Hodnota PO						
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako výnos										7 143										
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov																				
Tvorba odloženej dane v minulých obdobiach																				

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	1 653 901	1 592 998				
výrobky zahraničie	4 596 600	5 118 115				
Spolu	6 250 501	6 711 113				

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

Vnútropodnikové 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 účtov účtovnej skupiny 61, inak sa rozdiel účtuje na ľarchu 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	122 602	183 438	183 438	-60 836	
Výrobky	212 305	167 774	167 774	44 531	
Zvieratá					
Spolu	334 907	351 212	351 212		
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu	x	x	x	-16 305	

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	1 650 676	1 852 797
- mzdy	16	1 203 753	1 353 996
- ostatné náklady na závislú činnosť	17		
- sociálne a zdravotné poistenie	18	408 482	457 644
- sociálne zabezpečenie	19	38 441	41 157

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	17 552	51 086
služby pre stroje	540 180	651 319
kooperácie	108 771	100 736

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 udržiavanie bezproblémového chodu spoločnosti.

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

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
elektrická energia	187 878	216 412
spotreba tepla	13 827	13 007
spotreba vody	6 929	10 050

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

Bežné finančné náklady kurzové rozdiely z obchodného styku CZK, bežné bankové úroky a úroky z pôžičky vyjadrené v časti Čl.III (1)j)

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

Položky nákladov	Hodnota BO	Hodnota PO
Kurzové straty spolu, z toho:	38	196
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	38	196
Ostatné významné položky finančných nákladov	28 503	13 282

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		6 264 079	6 761 007
- Výrobky	04		6 250 501	6 711 113
- Tovar	03			
- Služby	05		13 578	49 894
- 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, splynutie, rozdelenie a zmena právnej formy			
i) Mimoriadne udalosti - živelné pohromy			
j) Získanie alebo odobratie licencie alebo iného povolenia významného pre činnosť			

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

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

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

Subjekt, ktorý vykonáva transakcie UJ Hacker Feinmechanik GmbH

Čl. 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
Subjekt, ktorý v ÚJ vykonáva rozhodujúci vplyv	Hmotný majetok					
Hacker, rozhodujúci vplyv-výnosy	Výrobky, služby	3 403 365	339 781			
Hacker, rozhodujúci vplyv-náklady	Materiál, služby, HM	421 404	59 119			
pridružené účtovné jednotky	služby prenájom	220 000				
ostatné spriaznené osoby	nevýznamné					

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

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

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 3 1 6 1 0 3 3 1 DIČ 2 0 2 0 4 3 9 8 3 9

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

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, splnutí 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)	804 056	566 009	1 370 000	-1 370 000	65
Neuhradená strata minulých rokov	(/-)429					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	r.100	566 009	1 322 961	566 009		1 322 961
Vyplatené dividendy				1370 000	1 370 000	
Ostatné položky vlastného imania						
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	(+/-491)					

Miesto pre ďalšie záznamy

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.

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 naraziť 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 zahrnie 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 zahrnie 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.