

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ KU DŇU 31.12.2021**  
pre malé účtovné jednotky

Článok I – VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

**1) Základné informácie o účtovnej jednotke:**

Obchodné meno:	<b>mateco Slovakia s.r.o.</b> (ďalej len „Spoločnosť“)
Sídlo:	Hronská 27, 962 31 Sliač
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum založenia:	3.6.2003
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 27.8. 2003
Hlavný predmet podnikania:	Prenájom, predaj a servis pracovných plošín
Účtovné obdobie:	Obdobie kratšie ako 12 mesiacov: 1.10.2021 - 31.12.2021

Spoločnosť spĺňa veľkostné podmienky na zatriedenie do veľkostnej skupiny **malá účtovná jednotka**, preto zostavuje účtovnú závierku podľa metodiky pre túto veľkostnú skupinu.

**2) Dátum schválenia účtovnej závierky:**

Účtovnú závierku Spoločnosti za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, t.j. hospodársky rok začínajúci 1.10.2020 a končiaci 30.9.2021 schválilo riadne valné zhromaždenie, ktoré sa konalo dňa 31.12.2021.

**3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v platnom znení za účtovné obdobie od 1.10.2021 do 31.12.2021.

Účtovná závierka je pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

**4) Údaje o skupine účtovných jednotiek v súvislosti s konsolidáciou:**

a) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (najvyšší stupeň konsolidácie):

Obchodné meno: **QUERTUS GROUP SOCIÉTÉ Á RESPONSABILITÉ LIMITÉE**

Sídlo: 12, Rue Gabriel Lippmann, L-5365 Munsbach, Luxembourg

b) Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, ktorá zostavuje **konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu**, ktorej súčasťou je účtovná jednotka ako dcérska účtovná jednotka (bezprostredne vyšší stupeň konsolidácie), a ktorá je tiež začlenená do skupiny účtovných jednotiek na najvyššom stupni konsolidácie:

Obchodné meno: **QUERTUS GROUP SOCIÉTÉ Á RESPONSABILITÉ LIMITÉE**

Sídlo: 12, Rue Gabriel Lippmann, L-5365 Munsbach, Luxembourg

c) Adresa, kde sa môže vyžiadať kópia vyššie uvedených konsolidovaných účtovných závierok:

Obchodné meno: **QUERTUS GROUP SOCIÉTÉ Á RESPONSABILITÉ LIMITÉE**

Sídlo: **12, Rue Gabriel Lippmann, L-5365 Munsbach, Luxembourg**

d) Spoločnosť mateco Slovakia s.r.o. nie je materskou účtovnou jednotkou.

**5) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:**

Názov položky	Hospodársky rok 1.10.2021 – 31.12.2021	Hospodársky rok 1.10.2020 – 30.9.2021
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	36	36

**Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**

1) Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu **nepretržitého pokračovania (going concern)** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni.

Spoločnosť pôsobí v oblasti podnikania, ktorá nebola nijako výrazne zasiahnutá pandémiou COVID-19. Spoločnosť nepredpokladá, že by mala mať pandémia významne nepriaznivý vplyv na jej schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

**2) Informácia o aplikácii účtovných zásad a účtovných metód:**

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so Zákonom o účtovníctve a s Postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike.

Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t.j. v eurách.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Moment zaúčtovania výnosov – výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.

Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky, úvery a pôžičky – pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazujú v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Použitie odhadov – zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ako aj na vykazovanú výšku výnosov a nákladov počas roka. Skutočné výsledky sa môžu od takýchto odhadov líšiť.

Vykázané dane – slovenské daňové právo je relatívne mladé s nedostatkom existujúcich precedensov a podlieha neustálym novelizáciám. Nakoľko existujú rôzne interpretácie daňových zákonov a predpisov pri uplatňovaní v rôznych typoch transakcií, sumy vykázané v účtovnej závierke sa môžu neskôr zmeniť podľa konečného stanoviska daňových úradov.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

**3) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:**

Spoločnosť neidentifikovala transakcie, ktorých charakter a účel nie je uvedený v súvahe.

## 4) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – prvé ocenenie:

Č.	Názov položky	Spôsob oceňovania
1.	Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena
2.	Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena
3.	Zásoby obstarané kúpou	Obstarávacia cena
4.	Pohľadávky	Menovitá hodnota
5.	Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
6.	Záväzky, vrátane rezerv a úverov	Menovitá hodnota
7.	Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota
8.	Splatná daň z príjmov a odložená daň z príjmov	Menovitá hodnota

Spoločnosť počas účtovného obdobia ani k závierkovému dňu nepoužila ocenenie reálnou hodnotou, lebo nemala k tomu vecnú náplň.

## 5) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov – nasledujúce ocenenie:

Spoločnosť používa pri oceňovaní úbytku rovnakého druhu zásob vážený aritmetický priemer.

Oceňovanie obchodných podielov metódou vlastného imania – Spoločnosť nemá k tomuto bodu obsahovú náplň.

Predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov, sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov.

**Rezervy** ocenila Spoločnosť kalkulačnou metódou kvalifikovaného odhadu ich menovitej hodnoty na pokrytie budúcich záväzkov.

**Opravné položky** k majetku stanovila Spoločnosť odborným odhadom bonity príslušného majetku.

**Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok** (doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy):

Dlhodobý hmotný a nehmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	doba odpisovania (počet rokov)	odpisová sadzba (%)
Software	013	3	33,33
Technické zhodnotenie budov	021	12	8,33
Pracovné plošiny – nové, kontajnery	022	10	10
Vysokozdvížne vozíky	022	7	14,28
Nákladné vozidlá	022	6	16,66
Osobné motorové vozidlá	022	3	33,33
Kancelárska technika	022	3	33,33
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	022	3	33,33

Dlhodobý hmotný odpisovaný majetok	číslo účtu	výpočet doby odpisovania
Pracovné plošiny - použité	022	$10 - [(rok zaradenia do používania - 1) - (rok výroby - 1)] + 1$

Spoločnosť používa pri dlhodobom hmotnom majetku účtovné odpisy nezávisle na daňových odpisoch. Majetok sa začína odpisovať v mesiaci, kedy bol zaradený do užívania. Účtovné odpisy vychádzajú z predpokladanej doby používania majetku.

Pri dlhodobom nehmotnom majetku sa účtovné odpisy a daňové odpisy rovnajú.

Spoločnosť používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku. Podrobný účtovný odpisový plán po položkách sa vedie v podsystéme Majetok účtovného softvéru HansaWorld. Daňové odpisy vypočítané podľa zákona o dani z príjmov sú uchovávané v podpornej excelovskej evidencii, nakoľko účtovný softvér nepodporuje výpočet daňových odpisov podľa slovenskej legislatívy.

Spoločnosť sa v hospodárskom roku začínajúcom 1.10.2021 a končiacom 31.12.2021 rozhodla prerušiť uplatňovanie daňových odpisov hmotného majetku a to pri všetkom odpisovanom majetku.

Spoločnosť používa komponentné odpisovanie (odpisovanie častí majetku - komponentov).

Spoločnosť nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého nehmotného majetku. Položky pod 2 400 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok účtuje na účet 518 – Ostatné služby.

Spoločnosť nepoužíva kategóriu drobného dlhodobého hmotného majetku. Položky pod 1 700 eur jednotkovej ceny so životnosťou nad jeden rok účtuje na účet 501 – Spotreba materiálu.

Spoločnosť nepoužíva dobrovoľné odpisovanie podlimitného technického zhodnotenia (t.j. technického zhodnotenia pod 1 700 eur za účtovné obdobie).

Spoločnosť nepoužíva dobrovoľnú kapitalizáciu úrokov do obstarávacej ceny odpisovaného dlhodobého hmotného majetku alebo dlhodobého nehmotného majetku.

#### 6) **Prepočet údajov v cudzích menách na slovenskú menu**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) alebo Národnou bankou Slovenska (NBS) v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Spoločnosť nevedie valutovú pokladňu a nemá zriadený devízový účet.

#### 7)) **Informácia o poskytnutých dotáciách a štátnej pomoci:**

Spoločnosť nežiadala o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť podnikateľom prekonať negatívne dopady pandémie COVID-19.

Na základe uznesenia vlády Slovenskej republiky a následne vydaného Manuálu Ministerstva hospodárstva Slovenskej republiky (MHSR) pre zamestnávateľov bola Spoločnosť povinná dodržiavať odo dňa 29.11.2021 tzv. OTP režim zamestnancov na pracovisku (OTP – očkované, testované, prekonané osoby). Náklady spojené s testovaním zamestnancov budú kompenzované zo strany štátu.

Spoločnosť nevie ku dňu účtovnej závierky spoľahlivo určiť výšku očakávanej finančnej náhrady. Spoločnosť preto o finančnej náhrade neúčtovala a rozhodla sa o ňu nežiadať.

#### 8) **Informácie o oprave významných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období:

Významné opravy chýb minulých účtovných období sa účtujú voči minulým výsledkom hospodárenia (voči vlastnému imaniu na účet 428 alebo 429).

V hospodárskom roku začínajúcom 1.10.2021 a končiacom 31.12.2021 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých účtovných období.

#### 9) **Informácie o oprave nevýznamných chýb** minulých účtovných období účtovaných v bežnom účtovnom období:

Spoločnosť účtuje o nákladoch a výnosov v období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Pri tvorbe rezerv využíva všetky dostupné relevantné informácie. Aj napriek tomu v praxi výnimočne môže dôjsť k objaveniu nákladu z minulého účtovného obdobia.

Opravy nevýznamných nákladov a nevýznamných výnosov minulých účtovných období spoločnosť účtuje ako výsledkové účtovné prípady bežného účtovného obdobia.

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**1) Informácie ku goodwillu / zápornému goodwillu:**

Spoločnosť neúčtuje o goodwillu.

**2) Informácie o významných položkách majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi:**

Spoločnosť neúčtuje o derivátoch.

**3) Celková suma záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov:**

Názov položky	Hospodársky rok 1.10.2021 – 31.12.2021	Hospodársky rok 1.10.2020 – 30.9.2021
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>97 725</b>	<b>110 058</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	97 725	110 058
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>758 779</b>	<b>553 655</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	758 779	553 655
Záväzky po lehote splatnosti		

**4) Celková suma zabezpečených záväzkov – záložným právom alebo iným spôsobom:**

Spoločnosť nemá záväzky zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

**5) Informácia o tvorbe kapitálového fondu z príspevkov:**

Spoločnosť netvorila v účtovnom období kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 217a Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov.

**6) Informácie o nákladoch a výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:**

Spoločnosť neúčtovala o nákladoch / výnosov s výnimočným rozsahom.

Článok IV – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

**1) Podmieneny majetok:** Pre tento bod Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

**2) Podmienené záväzky:** Pre tento bod Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

**3) Ostatné finančné povinnosti:** Pre tento bod Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

**4) Podsúvahové účty:** Uvádzajú sa informácie o významných položkách sledovaných na podsúvahových účtoch:

Názov podsúvahovej položky	Hospodársky rok 1.10.2021 – 31.12.2021	Hospodársky rok 1.10.2020 – 30.9.2021
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	10 146 518	10 146 518
Odpísané pohľadávky	1 171	1 964

**Článok V – INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ORGÁNOV SPOLOČNOSTI****1) Záruky a iné zabezpečenia poskytnuté členom orgánov spoločnosti:**

Členom orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté záruky ani iné zabezpečenia.

**2) Pôžičky poskytnuté členom orgánov spoločnosti:**

Členom orgánov Spoločnosti neboli poskytnuté pôžičky.

**Článok VI – INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH SO SPRIAZNENÝMI OSOBAMI**

Medzi spoločnosťou a jej spriaznenými osobami sa neuzavreli obchody na základe neobvyklých obchodných podmienok.

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

V období medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia, nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

**Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE**

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Spoločnosť je zapísaná v Registri partnerov verejného sektora.

Spoločnosť nie je zaradená do kategórie priemyselnej výroby a teda sa na ňu nevťahuje §23 od. 6 Zákona o účtovníctve.

**Článok IX – INÉ DOLEŽITÉ INFORMÁCIE**

Spoločnosť patrí do skupiny mateco a je zahrnutá do konsolidácie.

Nakoľko jednotlivé spoločnosti v rámci skupiny uplatňovali rôzne účtovné obdobia, vedenie skupiny v novembri 2020 rozhodlo o zosúladení účtovného obdobia spoločností zahrnutých do konsolidácie. Od 1.1.2022 sa má stať účtovným obdobím kalendárny rok.

Spoločnosť mateco Slovakia s.r.o. uplatňovala hospodársky rok začínajúci k 1.10. a končiaci k 30.9. V zmysle rozhodnutia vedenia skupiny dňa 12.8.2021 písomne oznámila daňovému úradu prechod z hospodárskeho roka na kalendárny rok a to nasledovne:

Uplatnený rok	Dátum od	Dátum do
Hospodársky rok	1.10.2020	30.9.2021
Obdobie kratšie ako 12 mesiacov	1.10.2021	31.12.2021
Kalendárny rok	1.1.2022	31.12.2022