

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE 2021

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

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

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

V roku 2021 boli uskutočnené nasledovné významné zmeny v zápise do Obchodného registra: dňa 29/07/2021 bol vykonaný zápis o zmene spoločníka a to nasledovne, od 29/07/2021 bola zapísaná spoločnosť MTA S.P.A. ako jediný spoločník spoločnosti, spoločnosti PILON S.R.L. a PIERAN S.R.L. boli spoločníkmi do 28/07/2021.

Obchodné meno:	MTA SLOVAKIA, s.r.o.
Sídlo:	Horné Ozorovce 261, 957 03 Bánovce nad Bebravou
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným
Dátum vzniku:	Zápis do obchodného registra: 02.12.2014.
Hlavný predmet podnikania:	výroba a montáž komponentov a súčiastok pre automobilový priemysel
Subjekt verejného záujmu:	Spoločnosť MTA SLOVAKIA, s.r.o. nie je subjektom verejného záujmu (§ 2/14 ZoU).
Účtovné obdobie:	Kalendárny rok 2021

Test veľkostnej skupiny účtovnej jednotky (2 ZoU)

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Áno/Nie
Netto aktíva celkom	36 703 522	36 951 991	Áno
Čistý obrat celkom	41 745 407	37 946 410	Áno
Počet zamestnancov	357	349	Áno

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

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

3) **Dátum schválenia účtovnej závierky** za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky: 17/05/2021

4) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka spoločnosti MTA SLOVAKIA s.r.o. (ďalej len spoločnosť) k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za obdobie od 01. januára 2021 do 31. decembra 2021.

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

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

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

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet počas účtovného obdobia	357	349
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	357	412
- počet vedúcich zamestnancov	34	30

Článok II – INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude **nepretržite pokračovať** vo svojej činnosti minimálne 12 mesiacov po závierkovom dni v zmysle § 7 ods. 4 zákona o účtovníctve. Ak by tento predpoklad nebol splnený, uvedie sa aj dopad do účtovnej závierky (napr. zrušenie dlhodobých rezerv): Účtovná závierka za rok 2021 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením spoločnosti, vedenie spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID-19 na spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové náklady.

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

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

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

Bez náplne

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

Dlhodobý nehmotný majetok

- Nakúpený nehmotný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorej súčasťou sú všetky ďalšie náklady priamo vynaložené v súvislosti s prípravou majetku pre jeho zamýšľané využitie. Súčasťou nákladov súvisiacich s obstaraním nie sú kurzové rozdiely. Ocenenie nehmotného majetku sa zvýši o náklady dokončené na technické zhodnotenie, ak tieto výdavky v súhrne za dané účtovné obdobie prevýšia sumu stanovenú zákonom o dani z príjmov.
- v prípade, ak bol vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi, ak je táto cena nižšia (zásada opatrnosti v účtovníctve),
- v prípade bezodplatného nadobudnutia alebo novozisteného pri inventarizácii, v účtovníctve dosiaľ nezaúčtovaného nehmotného majetku, sa oceňuje reálnou hodnotou (s účinnosťou od 1.1.2016).

Dlhodobý hmotný majetok

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

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

Súčasťou OC DHM je aj:

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

Podiely na základnom imaní obchodných spoločností, cenné papiere a deriváty

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

Zásoby

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

Peňažné prostriedky a ceniny

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

Pohľadávky a záväzky

- pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou (suma, na ktorú pohľadávka znie), pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou,
- záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou (suma, na ktorú záväzok znie) a záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou,
- pohľadávky a záväzky nadobudnuté kúpou podniku alebo jeho časti, vkladom podniku alebo jeho časti a prevzaté nástupníckou účtovnou jednotkou od obchodnej spoločnosti alebo družstva zanikajúcich bez likvidácie, sa oceňujú reálnou hodnotou.

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

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

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

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

Drahé kovy v majetku fondu sa oceňujú reálnou hodnotou.

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

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

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

- b) Trvalé zníženie hodnoty majetku nebolo účtované. Prechodné zníženie hodnoty majetku nebolo účtované.
- c) Závazky účtovná jednotka ocenila menovitou hodnotou záväzkov. Rezervy účtovná jednotka ocenila odborným odhadom budúcej menovitej hodnoty potrebnej na ich úhradu.
- d) Určenie ocenenia finančných nástrojov alebo majetku, ktorý nie je finančným nástrojom pri oceňovaní **reálnou hodnotou**:
Bez náplne
- e) Určenie ocenenia finančných nástrojov pri oceňovaní obstarávacou cenou alebo vlastnými nákladmi:
Bez náplne
- [Vysvetlivky: **Finančné nástroje** definuje § 5 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov – sú to napr. cenné papiere (akcie, dlhopisy, dočasné listy), deriváty (opcie, futures, swapy, forwardy), nástroje peňažného trhu (pokladničné poukážky, vkladové listy)]
- g) Informácia o **poskytnutých dotáciách** a pri dotáciách na obstaranie majetku sa uvedú zložky majetku a ich ocenenie:
Spoločnosť v roku 2021 čerpala dotáciu zo štátneho rozpočtu vo výške 101 144,15 € - finančný príspevok v rámci projektu „Prvá pomoc“ – Opatrenie č. 3A - na základe dohody č. 20/09/54E/1750 uzatvorenej s Úradom práce sociálnych vecí a rodiny Partizánske.

Komentár k oceňovaniu majetku a záväzkov:

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

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

Kód odpisovej oblasti	Odpisové oblasti	Daňové odpisy - oblasť 15			Účtovné odpisy - oblasť 01			Účtovné odpisy na nákladové stredisko - oblasť 20		
		Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis	Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročný odpis
S005	013 100 Software									
S008	041 100 Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku								3	1/3
S009	031 100 Pozemky									
S010	021 100 Stavby	4	12	1/12	4	12	1/12			
		5	20	1/20	5	20	1/20			
		6	40	1/40	6	40	1/40		3	1/30
S010B	022 401 Sam.hnut.veci a súbory	4	12	1/12	4	12	1/12		30	1/30
S011	022 400 Stroje vo výrobe	2	6	1/6	2	6	1/6		15	1/15
S011B	022 800 Formy									
			podľa vstupnej ceny a ustanovenej doby použiteľnosti alebo určeného počtu vyrobených odliatkov alebo vylískov			podľa vstupnej ceny a ustanovenej doby použiteľnosti alebo určeného počtu vyrobených odliatkov alebo vylískov			podľa vstupnej ceny a ustanovenej doby použiteľnosti alebo určeného počtu vyrobených odliatkov alebo vylískov	
S012	021 300 Stavby - plynovod, vodovod	4	12	1/12	4	12	0		10	1/10
S012A	022 700 Kuchyňa + spotrebiče	2	6	1/6	2	6	1/6		6	1/6
S013	022 100 Sam. hnut. veci a súbory	2	6	1/6	2	6	1/6		10	1/10
S014	022 500 Sam.hnut.veci a súbory- Nábytok	2	6	1/6	2	6	1/6		10	1/10
S017	022 300 Sam.hnut.veci a súbory-Dopravné prostr.	1	4	1/4	1	4	1/4		10	1/10
S018	022 200 Sam.hnut.veci a súbory – doba odp. 4 roky	1	4	1/4	1	4	1/4		5	1/5
S018A	022 600 Automatický podlahový čistič + Zavlažovací systém	2	6	1/6	2	6	1/6		5	1/5
S020	042 100 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku									

Komentár k odpisovému plánu:

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

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

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

Bez náplne

Vysvetlivky k oprave chýb minulých účtovných období:

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

Článok III – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY**1) Informácie k položkám – AKTÍV SÚVAHY**

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

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenenie práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		57 041						57 041
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	57 041	0	0	0	0	0	57 041
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		39 913						39 913
Prírastky		6 769						6 769
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	46 682	0	0	0	0	0	46 682
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	17 128	0	0	0	0	0	17 128
Stav na konci účtovného obdobia	0	10 359	0	0	0	0	0	10 359

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenenie práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		57 041						57 041
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	57 041	0	0	0	0	0	57 041
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		33 144						33 144
Prírastky		6 769						6 769
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	39 913	0	0	0	0	0	39 913
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	23 897	0	0	0	0	0	23 897
Stav na konci účtovného obdobia	0	17 128	0	0	0	0	0	17 128

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného	776 091	10 759 694	17 531 496				100 710	1 473 405	30 641 396
Prírastky		287 881	1 635 476				3 079 735	93 673	5 096 765
Úbytky			43 315						43 315
Presuny							1 473 405	-1 473 405	0
Stav na konci účtovného	776 091	11 047 575	19 123 657	0	0	0	4 653 850	93 673	35 694 847
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného		4 102 221	11 753 811						15 856 032
Prírastky		586 142	2 264 387						2 850 529
Úbytky		43 315							43 315
Presuny									0
Stav na konci účtovného	0	4 645 048	14 018 198	0	0	0	0	0	18 663 246
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného	776 091	6 657 473	5 777 685	0	0	0	100 710	1 473 405	14 785 364
Stav na konci účtovného	776 091	6 402 527	5 105 459	0	0	0	4 653 850	93 673	17 031 601

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného	776 091	10 744 175	16 561 125				624 516	360 783	29 066 690
Prírastky		15 519	1 016 631				1 417 737	1 337 950	3 787 837
Úbytky			46 260				1 941 543	225 329	2 213 132
Presuny									0
Stav na konci účtovného	776 091	10 759 694	17 531 496	0	0	0	100 710	1 473 405	30 641 396
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného		3 563 715	9 578 628						13 142 343
Prírastky		538 506	2 221 443						2 759 949
Úbytky			46 260						46 260
Presuny									0
Stav na konci účtovného	0	4 102 221	11 753 811	0	0	0	0	0	15 856 032
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného	776 091	7 180 460	6 982 497	0	0	0	624 516	360 783	15 924 347
Stav na konci účtovného	776 091	6 657 473	5 777 685	0	0	0	100 710	1 473 405	14 785 364

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

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

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

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

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

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	13 300 799
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	

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

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

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

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

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

Bez náplne

Vysvetlivky k umiestneniu dlhodobého finančného majetku (DFM):

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

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

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

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

Bez náplne

Vysvetlivky k dlhodobému finančnému majetku (DFM):

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

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

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

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

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

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

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

Bez náplne

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

Vysvetlivky k závierkovému oceňovaniu reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania:

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

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

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

Bez náplne

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

Bez náplne

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál		12 660			12 660
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					0
Výrobky		1 111			1 111
Zvieratá					0
Tovar					0
Nehnutelnosť na predaj					0
Poskytnuté preddavky na zásoby					0
Zásoby spolu	0	13 771	0	0	13 771

Komentár: Dôvod tvorby opravnej položky (OP) k zásobám – prechodné znehodnotenie na základe odborného odhadu budúceho predaja týchto zásob.

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

Bez náplne

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

1. Všeobecné údaje, s to:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku		123 122			123 122
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky					0
Pohľadávky spolu	0	123 122	0	0	123 122

Najvýznamnejšie prechodne znehodnotené pohľadávky a výška opravnej položky: Bez náplne

Komentár k opravným položkám k pohľadávkam:

➤ **Dôvod tvorby** - opravných položiek je prechodné znehodnotenie z dôvodu, že pohľadávky sú po lehote splatnosti.

- **Dôvod zúčtovania** – opravných položiek je buď vyradenie pohľadávky zo súvahy (predaj alebo odpis pohľadávky) alebo zánik titulu prechodného znehodnotenia, lebo pohľadávka bola zaplatená.
- **Spôsob výpočtu** – ÚJ tvorí účtovné opravné položky nasledovne:

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

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

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči voči DÚJ a MÚJ			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky	116 652		116 652
Dlhodobé pohľadávky spolu	116 652	0	116 652
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	7 368 830	619 699	7 988 529
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	427 486	47 559	475 045
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	900 351		900 351
Iné pohľadávky	1 878		1 878
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 698 545	667 258	9 365 803

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

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

Spisová značka NCRzp: 4300/2021

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	6 000 000
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	

s) Výpočet odloženej dane (§ 10 PU):

Titul	Účtovná základňa	Daňová základňa	Rozdiel	Sadzba dane (%)	Odložená daňová pohľadávka / odložený daňový záväzok
Dočasný rozdiel zostatkových cien odpisovaného majetku (UZC<DZC)	12 284 078	12 062 882	221 196	21	-46 451
Nedaňové opravné položky k zásobám	13 771		13 771	21	2 892
Nedaňové opravné položky k pohľadávkam	123 122		123 122	21	25 856
Nedaňové rezervy	120 244		120 244	21	25 251
Odpočítanie daňovej straty	x	x	x	21	x
Záväzky (náklady) podmienené zaplatením (§ 17/19; § 17/27 ZDP)	519 546	0	519 546	21	109 105
Iné				21	
SPOLU – odložená daňová pohľadávka	x	x	x	x	116 652

Komentár k odloženej daňovej pohľadávke:

- ÚJ má povinnosť auditu a preto má aj povinnosť účtovať o odloženej dani (§ 10 PU).
- Odložená daň sa vyčísľuje len z dočasných rozdielov; odložená daňová pohľadávka sa účtuje, len ak je predpoklad jej vyrovnania (napr. predpoklad plusového základu dane pre odpočítanie daňovej straty).
- Odložená daňová pohľadávka bola zaúčtovaná ako mínus náklad (481/592).

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3 097	2 037
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	3 144 929	2 993 573
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	3 148 026	2 995 610

Spoločnosť má otvorený kontokorentný účet v Tatrabanke, ktorý jej umožňuje čerpať úver do výšky 1 000 000 EUR. K 31/12/2021 spoločnosť ešte nevyužila čerpanie tohto úveru.

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

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

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

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

x) Informácie o vlastných akciách: Bez náplne

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

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

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	9 086	20 004
NBO krátkodobé – účet 381A, 382A (R76 súvahy)	9 086	20 004
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

2) Informácie k položkám – PASÍV SÚVAHY

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

1. Opis základného imania najmä - počet akcií (podielov), ich menovitá hodnota, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií (podielov), splatené základné imanie: 100 % podiel = 2 000 000 eur – MTA S.P.A.

2. Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj na zvýšenie základného imania: Bez náplne
3. Hodnota upísaného vlastného imania – počet a menovitá hodnota akcií (podielov) upísaných počas účtovného obdobia a iný titul zmeny vlastného imania počas účtovného obdobia: Bez náplne
4. Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykazanej v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	2 162 836
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	2 162 836
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	2 162 836

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

6. Zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní:

Bez náplne

7. Navrhnuté rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty:

500 000 eur – rozdelenie zisku z roku 2011 – príjemca MTA S.P.A.

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
riadok 118 súvahy					0
					0
					0
					0
					0
Krátkodobé rezervy, z toho:	87 938	225 906	-87 938	0	225 906
zákonné rezervy R137	86 798	105 662	-86 798		105 662
ostatné rezervy R138	1 140	120 244	-1 140		120 244
					0
					0
					0
					0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
					0
					0
					0
					0
					0
Krátkodobé rezervy, z toho:	126 244	87 938	-126 244	0	87 938
zákonné rezervy R137	126 244	86 798	-126 244		86 798
ostatné rezervy R138		1 140			1 140
					0
					0
					0
					0

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

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	5 403	54 171
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	5 403	54 171
Krátkodobé záväzky spolu	4 955 044	7 592 128
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 145 676	7 592 128
Záväzky po lehote splatnosti	809 368	

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

Komentár k odloženému daňovému záväzku:

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

f) Záväzky zo sociálneho fondu (účet 472):

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	7 262	6 352
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	26 856	32 556
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	26 856	32 556
Čerpanie sociálneho fondu	-28 715	-31 646
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 403	7 262

g) Vydané dlhopisy: Bez náplne

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

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery						
BÚ Tatrabanka č. S00764/2015	EUR	0,95	05/2025	1 007 200	1 007 200	417 600
BÚ Tatrabanka č. S02823/2016	EUR	0,9	01/2022	0	0	33 294
BÚ Tatrabanka č. S01349/2020	EUR	0,9	01/2026	974 745	974 745	0
Krátkodobé bankové úvery						
BÚ Tatrabanka č. S00764/2015	EUR	0,95	05/2025	417 600	417 600	1 424 800
BÚ Tatrabanka č. S02823/2016	EUR	0,9	01/2022	33 294	33 294	400 008
BÚ Tatrabanka č. S01349/2020	EUR	0,9	01/2026	800 004	800 004	0
Kreditná karta Tatrabanka	EUR			227	227	

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

Nehnutelný majetok	záložná zmluva zo dňa 19/12/2016	
Budova	Parcela	
Výrobná hala MTA s.č.261	406/10	
Výrobná a skladová hala MTA III etapa s.č.291	406/54	
Pozemky	Parcela	List vlastníctva
Pozemok č. 1	131/2	398
Pozemok č. 2	132	398
Pozemok č. 3	406/5-6	398
Pozemok č. 4	406/8,9,10,11	398
Pozemok č. 5	406/14,15,16	398
Pozemok č. 6	406/33,34	398
Pozemok č. 7	406/38,39,40,41,42	398
Pozemok č. 8	406/52,53,54,55,56,57	398
Pozemok č. 9	472/6	398
Pozemok č. 10	482/2	398

Hnuteľný majetok - technológia	záložná zmluva zo dňa 10/01/2018			
Linka	označenie + sériové číslo	rok výroby	označenie majetku	Názov majetku
Montážna linka MFRH	GR1170	2016	2017013	Výrobná linka MFRH3 - montážna hala
Montážna linka LSHORT	EM777	2016	2017010	Montážna linka STROMVERTEILER SHORT (BMW)
Montážna linka BFRM 4/2	GR1121	2015	2016043	Montážna linka BFRM4
Lisovací stroj EN-09	victory 1050/220 - VČ 201591	2015		
*robot	LX - 1500 - VČ 03155-15-05	2015	2016033	Lis 9 - Injection Moulding victory 1050/220
*mixér	WSM-MB - VČ B128573-39	2015		
Lisovací stroj EN-11	ES 1350/300 HL - SČ 50283	2003		
*robot	GXE - 1500 - VČ 0056-03-11	2003	2016042	Lis 11 - Engel ES 1350/300HL
*mixér	WSB-140MP - VČ B124770-40	2013		
Lisovací stroj EN-13	victory 1050/180 - SČ 161103	2006		
*robot	GXE - 1500 - VČ 01500-09-10	2009	2017009	Lis 13 - Injection Moulding victory 1050/180
*mixér	WSB-140MP - VČ B131405-40	2016		
Lisovací stroj EN-14	ES 1350/250 HL - SČ 47131	2002		
*robot	GXE - 1500 VČ - 0128-05-01	2005	2017008	Lis 14 - Engel ES 1350/250HL + automatizácia BMW
*mixér	WSB-140MP VČ - B131404-40	2016		
Lisovací stroj EN-15	victory 1800/300 tech - SČ 195312	2014		
*robot	LX - 1500 - VČ 02881-14-04	2014	2016040	Lis 15-Inject.Mould.Victory 1800/300 + automa
*mixér	WSB-140MP - VČ B126081-40	2014		

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

Bez náplne

3) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa:

Bez náplne

4) Majetok prenajatý formou finančného prenájmu v poznámkach nájomcu:

Bez náplne

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

Bežné účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	2 474 756	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	x	x
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	1 208 819	x	x
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	570 287	x	x
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	x	x	x
6	Základ dane (R500 DP):	3 113 288	653 790	21 %
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	1 600	336	21 %
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	653 455	x	x
9	Odložená daň z príjmov:	-65 930	x	x
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	587 525	x	x
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
č.	Názov položky	základ dane	suma dane	% dane
1	Výsledok hospodárenia pred zdanením (R100 DP)	2 809 456	x	x
2	Teoretická daň (bez pripočítateľných a odpočítateľných položiek)	x	x	x
3	Pripočítateľné položky spolu (R200 DP)	1 176 899	x	x
4	Odpočítateľné položky (R300 DP)	1 728 157	x	x
5	Odpočet daňovej straty (R410 DP)	x	x	x
6	Základ dane (R500 DP):	2 258 198	474 222	21 %
7	Úpravy splatnej dane (úľavy, zápočet, licencia)	x	x	x
8	Splatná daň z príjmov po úpravách:	474 222	x	x
9	Odložená daň z príjmov:	172 398	x	x
10	CELKOVÁ DAŇ Z PRÍJMOV:	646 620	x	x

Komentár:

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

Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 474 756	x	x
teoretická daň	x	519 699	21%
Trvalé rozdiely	324 118	68 065	3%
Nevyužitá daňová strata	0	0	0%
Spolu	2 798 874	587 764	24%
Splatná daň z príjmov	x	653 454	26%
Odložená daň z príjmov	x	-65 691	-3%
Celková daň z príjmov	x	587 764	24%

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

Článok IV – INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

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

Oblasť odbytu	Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad A)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad B)		Typ výrobkov, tovarov, služieb (napríklad C)	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výrobky - Častí, súčastí a prisl. pre vozidlá z HS 87.01-87.05)	40 604 740	36 912 044				
Výrobky - predaj odpadu	39 461	20 843				
Služby (preprava, reklamácie a ostatné)	281 190	247 633				
Tovar - Častí, súčastí a prisl. pre vozidlá z HS 87.01-87.05)	820 016	765 890				
Spolu	41 745 407	37 946 410	0	0	0	0

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	337 918	419 300	418 533	-34 228	768
Výrobky	1 507 385	2 101 144	1 580 312	-591 742	521 187
Zvieratá					
Spolu	1 845 303	2 520 444	1 998 845	-625 970	521 955
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x		

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

Bez náplne

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

Bez náplne

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

Opis účtovného prípadu	Suma osobných nákladov	
	Bežný rok	Minulý rok
Mzdové náklady	5 262 436	5 139 775
Ostatné osobné náklady na závislú činnosť		
Sociálna a Zdravotná poisťovňa	1 814 330	1 770 055
Iné osobné a sociálne náklady	464 358	445 300
Osobné náklady spolu (R15 výkazu ZaS)	7 541 124	7 355 130

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

Opis účtovného prípadu	Suma finančných výnosov	
	Bežný rok	Minulý rok
Výnosy z predaja CP a podielov (661)		
Výnosové úroky (662)		
Kurzové zisky počas roku (663.A)	110	
Kurzové zisky k závierkovému dňu (663.A)		
Ostatné finančné výnosy (66x)		
Výnosy z finančnej činnosti spolu (R29 výkazu ZaS)	110	

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 380 822	1 884 170
Prenájom personálu (personálne agentúry) (518117)	39 569	23 066
Obchodné a technické služby od MTA SpA	883 964	616 795
Licencie od MTA SpA	434 197	350 173
Vizuálna kontrola Exact Systems 518106,518119	21 718	57 273
Provízie z predaja výrobkov 518122	223 500	130 000
Preprava výrobkov 518114	126 242	108 145
Tech.pers.práv.poradns.slужby, audit	112 508	77 198
prenájom lisov,zar.,vozíkov,plošiny operatívny leasing 518108	106 484	104 278
opravy a udržiavanie strojov	76 156	91 388
ostatné služby	356 484	325 854
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
Finančné náklady, z toho:	46 271	35 691
Kurzové straty, z toho:	2 224	55
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 224	55
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	44 047	35 636
nákladové úroky 562	22 997	27 997
bankové poplatky 568	21 050	7 639
Mimoriadne náklady, z toho:		

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

Bez náplne

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	16 100	7 940
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	16 100	6 300
iné uisťovacie auditorské služby		
súvisiace auditorské služby		
daňové poradenstvo		1 640
ostatné neauditorské služby		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	40 644 201	36 932 887
Tržby z predaja služieb	281 190	247 633
Tržby za tovar	820 016	765 890
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľností na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	41 745 407	37 946 410

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

Geografické oblasti odbytu	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tuzemsko (časť, súčasť a prisl. pre vozidlá z HS 87.01-87.05)	1 078 988	219 423
Európska únia (časť, súčasť a prisl. pre vozidlá z HS 87.01-87.05)	17 371 051	17 046 261
Tretie štáty (časť, súčasť a prisl. pre vozidlá z HS 87.01-87.05)	22 521 550	20 680 726

Článok V – INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- j) Získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky: Bez náplne

[Vysvetlivky: Následná udalosť – udalosť, ktorá sa stala následne po závierkovom dni do dňa podpísania výkazov – uvádza sa v poznámkach. Upravujúci závierkový účtovný prípad – stal sa do závierkového dňa, len bol zistený do dňa podpísania výkazov – riadne sa účtuje do hlavnej knihy a riadne sa vyказuje vo výkazoch (§ 17/8 ZoU; § 2a; § 18/9; § 19/6; § 48/3; § 50/6 PU).]

Článok VII – INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

1) Informácie o transakciách medzi vykazujúcou účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami sa uvádzajú z dôvodu potreby užívateľov účtovnej závierky porozumieť vplyvu týchto transakcií na účtovnú závierku, a to:

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

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
MTA BRASIL Ltda	predaj výrobkov, tovaru a materiálu	587 886	215 834
MTA BRASIL Ltda	nákup výrobkov, tovaru a materiálu	3 490	1 625
MTA BRASIL Ltda	intercompany služby - príjem	263	0
MTA S.p.A.	predaj výrobkov, tovaru a materiálu	2 997 524	2 238 004
MTA S.p.A.	ostatné služby - príjem	211 843	217 544
MTA S.p.A.	intercompany služby - príjem	144	
MTA S.p.A.	nákup výrobkov, tovaru a materiálu	16 931 276	16 743 323
MTA S.p.A.	ostatné služby - nákup	746	
MTA S.p.A.	licencie + 1% provízia - nákup	1 312 738	563 627
MTA USA Corp.	predaj výrobkov, tovaru a materiálu	2 950	
MTA Automotive Solutions Sarl Maroko	predaj výrobkov, tovaru a materiálu	130 722	200 037
MTA Automotive Solutions Sarl Maroko	ostatné služby - príjem	723	1 975
MTA Automotive Solutions Sarl Maroko	nákup výrobkov, tovaru a materiálu	513 108	401 468
MTA Automotive Solutions Mexico, S.A.	nákup výrobkov, tovaru a materiálu	27 617	
MTA Automotive Parts, Shanghai	predaj výrobkov, tovaru a materiálu		29 668
MTA AUTOMOTIVE SOLUTIONS PVT LTD INDIA	predaj výrobkov, tovaru a materiálu		2 930
MTA AUTOMOTIVE SOLUTIONS PVT LTD INDIA	nákup výrobkov, tovaru a materiálu		2 561
CLAUDIO REVELLO - KONATEL' SPOLOČNOSTI	Prenájom	3 667	2 000

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

Článok VIII – OSTATNÉ INFORMÁCIE

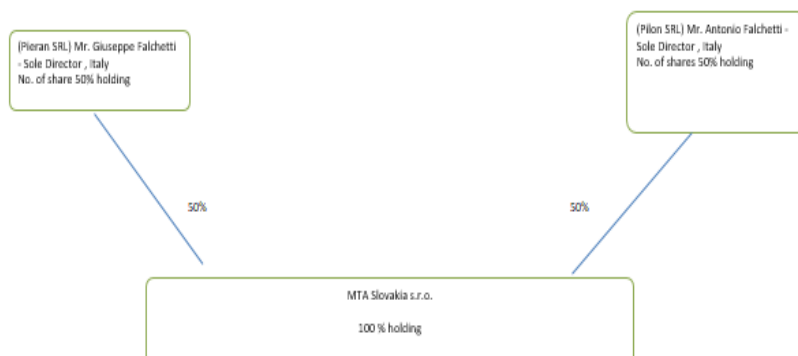
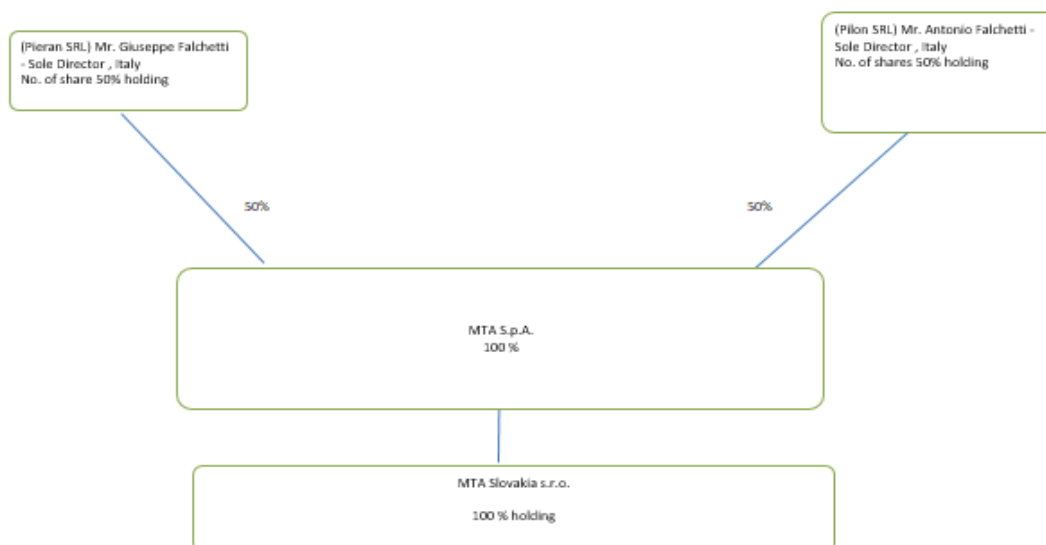
1) **Informácie o práve poskytovať služby vo verejnom záujme:** Bez náplne

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

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

4) **Informácia o zmene spoločníkov:**

Spoločnosť v roku 2020 zmenila spoločníkov na základe dokumentu „PROGETTO DI SCISSIONE PARZIALE PROPORZIONALE EX ART. 2506-BIS C.C. DI PILON S.R.L. E PIERAN S.R.L. A FAVORE DI MTA S.P.A.“ zo dňa 16.09.2020. Zápis tejto zmeny bol vykonaný notárskym úradom v Taliansku dňa 14.12.2020 s právoplatnosťou od 01.01.2021. Zápis do obchodného registra Okresného súdu Trenčín bude vykonaný v roku 2021.

Spoločníci MTA SLOVAKIA s.r.o. pred zmenou spoločníkov**Spoločníci MTA SLOVAKIA s.r.o. po zmene spoločníkov**

Článok IX – PREHL'AD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	2 000 000				2 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	200 000				200 000
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	22 579 032	2 162 836	-545 000		24 196 868
Neuhrazená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		2 162 836		-2 162 836	0
Vyplatené dividendy		545 000	-545 000		0
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					0

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného
Základné imanie	2 000 000				2 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	200 000				200 000
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	19 894 565	3 729 467	-1 045 000		22 579 032
Neuhrazená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia		3 729 467		-3 729 467	0
Vyplatené dividendy		1 045 000	-1 045 000		0
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					0

Článok X – PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Názov položky	Skutočnosť v EUR
	Bežné účtovné
	obdobie
ie toky z prevádzkovej činnosti	
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	2 474 756
Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	3 414 428
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	2 857 297
Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0
Manká a škody k zásobám	269 694
Odpis pohľadávok	0
Zmena stavu rezerv (+/-)	137 968
Zmena stavu opravných položiek (+/-)	136 892
Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	0
Úroky účtované do nákladov (+)	22 997
Úroky účtované do výnosov (-)	0
Kurzové rozdiely (+/-)	0
Výsledok z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-10 421
Výsledok z predaja finančných investícií (+/-)	0
Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	0
Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti	(565 390)
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	3 915 117
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-2 638 943
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	10 918
Zmena stavu zásob (-/+)	-1 852 481
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	0
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)	5 323 794
Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	0
Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných alebo finančných činností (-)	-22 997
Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	0
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	-545 000
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	-474 222
Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	0
Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	4 281 576

Peňažné toky z investičnej činnosti

B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	6 769
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-5 103 534
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	0
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	0
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	10 421
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a	0
B.7.	Výdavky pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, (-)	0
B.8.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke	0
B.9.	Príjmy z prenájmu súboru hnutelého a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom	0
B.10.	Príjmy z úrokov, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	0
B.11.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	0
B.12.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	0
B.13.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (+)	0
B.14.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností	0
B.15.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0
B.16.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0
B.17.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	0
B.18.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	0
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	(5 086 344)

Peňažné toky z finančnej činnosti

C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní	-
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)	0
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+)	0
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)	0
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	0
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	0
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	0
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky (-)	0
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	0
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti	957 184
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	0
C.2.3.	Príjmy z bankových úverov (+)	2 508 975
C.2.4.	Výdavky na splácanie bankových úverov (-)	-1 551 790
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	0
C.2.6.	Výdavky na splácanie prijatých pôžičiek (-)	0
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu (-)	0
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (+)	0
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky (-)	0
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky (-), výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	0
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	0
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (-)	0
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie (+)	0
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-), ak ich možno začleniť do finančných činností	0
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	0
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	0
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	957 184
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)	152 416
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	2 995 610
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	3 148 026
G.	Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (D + E + F)	3 148 026