

SP.Plast, s.r.o.

Poznámky Úč POD 3-01

mimoriadnej účtovnej závierky zostavenej k 11. máju 2023

IČO: 36610127

DIČ: 2022201269

POZNÁMKY

mimoriadnej účtovnej závierky

zostavenej k 1 1 . 0 5 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom, písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

| | | | | |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------|---------|
| Daňové identifikačné číslo | Účtovná závierka | Za obdobie | Mesiac | Rok |
| 2 0 2 2 2 0 1 2 6 9 | <input type="checkbox"/> riadna <input checked="" type="checkbox"/> zostavená | od | 0 1 | 2 0 2 3 |
| IČO | <input type="checkbox"/> priebežná <input checked="" type="checkbox"/> schválená | do | 0 5 | 2 0 2 3 |
| 3 6 6 1 0 1 2 7 | <input checked="" type="checkbox"/> Mimoriadna (vyznačí sa x) | Bezprostredne predchádzajúce obdobie | od | 0 1 |
| SK NACE | <input type="checkbox"/> V eurocentoch | do | 1 2 | 2 0 2 2 |
| 2 2 . 2 9 . 0 | <input checked="" type="checkbox"/> V celých eurách | | | |

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

S P . P l a s t , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

N I T R I A N S K A C E S T A

Číslo

5 0 3 / 6 0

PSČ

9 5 8 0 1

Obec

P A R T I Z Á N S K E

Číslo telefónu

0 3 8 / 7 4 9 0 0 6 5

Číslo faxu

/

Emailová adresa

m c h u d a @ i n v o l v e - g r o u p . c o m

Zostavené dňa:

2 2 . 0 8 . 2 0 2 3

Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:

Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Schválené dňa:

2 8 . 0 8 . 2 0 2 3

Záznamy daňového úradu

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezenčnej pečiatky daňového úradu

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť SP. Plast, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 18. mája 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 15. júna 2006 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 41088/B). Z dôvodu zmeny sídla Spoločnosti je od 4.januára.2007 Spoločnosť registrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka číslo 19225/R.

Jediný spoločník spoločnosti SP.Plast, s.r.o. rozhodol dňa 12.apríla.2023 o zrušení spoločnosti SP.Plast, s.r.o. bez právneho nástupcu likvidáciou v súlade s ust. § 68 ods. 3 písm. b) zákona č. 513/1991 Zb. Obchodný zákonník.

Spoločnosť SP.Plast, s.r.o. následne vstúpila do likvidácie dňom zápisu likvidácie a likvidátora spoločnosti do obchodného registra dňa 12.mája 2023.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– výroba, montáž a predaj plastových výrobkov konečnému spotrebiteľovi alebo ďalšiemu spracovateľovi

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 29 | 28 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | 28 | 27 |
| počet vedúcich zamestnancov | 2 | 2 |

Vedúci pracovníci sú – hlavná ekonómka, vedúci výroby.

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 11. máju 2023, t.j. deň pred vstupom do likvidácie, je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 16 ods. 4 písm. d) zákona NR SR č.431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.januára 2023 do 11. mája 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená vyhlásením jediného spoločníka Spoločnosti dňa 27.marca 2023.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosť nie je povinná overiť účtovnú závierku podľa § 19 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. z dôvodu nesplnenia podmienok v citovanom zákone za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti INVOLVE GROUP, s.a.s., Zone Artisanale les Quatre Vies, 382 90 Frontonas, Francúzsko, identifikačné číslo: 383 841 111. Táto konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu priamo v sídle uvedenej spoločnosti. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je v 38217 Vienne Cedex, Francúzsko.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 4 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|----------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Aktivované náklady na vývoj | | | |
| Softvér | 4 | rovnomerná | 25 |
| Oceniteľné práva (licencia) | 4 | rovnomerná | 25 |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok | | | |

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| 5 Stavby | 20 | rovnomerná | 5 |
| 2 Stroje, prístroje a zariadenia | 6 | rovnomerná | 16,67 |
| 1 Dopravné prostriedky | 4 | rovnomerná | 25 |
| 1 Počítače, meracie a test. zariad. Drobný dlhodobý HM | 4 | rovnomerná jednorazový odpis | 25 |

(c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení FIFO v obstarávacích cenách.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(i) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(k) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy najatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného leasingu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho nájomca.

Prijatie majetku nájomcom sa účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného majetkového účtu a v prospech účtu 471 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady (úroky).

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastníctvo z prenajímateľa na nájomcu. Podľa daňových predpisov je dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania, najmenej 4 roky. Platba nájomného sa alokuje medzi splátku istiny a finančné náklady (úroky) – vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

(l) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(m) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

(n) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

V roku 2023 do 11. mája Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Závazky

Štruktúra záväzkov z obchodného styku (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | Bežné účtovné obdobie (rok 2023) | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2022) |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------|
| Závazky po lehote splatnosti | 39 655 | 109 978 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 392 658 | 368 042 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 432 313 | 478 020 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 1 428 | 3 887 |
| Dlhodobé záväzky spolu | 1 428 | 3 887 |

Na záväzky spoločnosti nie je zriadené záložné právo.

2. Bankový úver

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Názov položky | Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene k 11.05.2023 | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022 |
|---------------------------------|------|-----------------|------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| a | b | c | d | e | f |
| Dlhodobé bankové úvery | | | | | |
| Leasing LZP/22/20592 | EUR | | 11.10.2028 | | 102 988 |
| Leasing LZP/22/21590 | EUR | | 13.10.2028 | | 26 876 |
| Spotr.úver UZF/22/21587 | EUR | 4,01 % p.a. fix | 28.8.2029 | | 10 198 |
| Dlhodobé úvery spolu | | | | | 140 062 |
| Krátkodobé bankové úvery | | | | | |
| Leasing LZP/22/20592 | EUR | | 11.10.2028 | 115 031 | 19 942 |
| Leasing LZP/22/21590 | EUR | | 13.10.2028 | 29 757 | 4 901 |
| Spotr.úver UZF/22/21587 | EUR | 4,01 % p.a. fix | 28.8.2029 | 11 252 | 1 572 |
| Krátkodobé úvery spolu | | | | 156 040 | 26 415 |
| Spolu | | | | 156 040 | 166 477 |

Spoločnosť má uzavreté zmluvy o spotrebnom úvere a dohody o platbách nájomného k zmluvám o leasingu s ČSOB Leasing, a.s. na financovanie kúpy hnuiteľného majetku v celkovej výške 171 363 EUR. Prehľad o zostatkoch úveru a leasingov – splatnostiach a mesačných splátkach úveru je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| Číslo bankového úveru / leasingu | Dátum uzavretia zmluvy o úvere | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Celková výška úveru / leasingu v EUR | Mesačná splátka úveru / leasingu v EUR |
|----------------------------------|--------------------------------|-----------------|------------------|--------------------------------------|----------------------------------------|
| a | b | c | d | e | f |
| Leasing LZF/22/20592 | EUR | | 11.10.2028 | 126 465 | 2 410 |
| Leasing LZF/22/21590 | EUR | | 13.10.2028 | 32 577 | 633 |
| Spotr.úver UZF/22/21587 | EUR | 4,01 % p.a. fix | 28.8.2029 | 12 321 | 230 |
| Bankové úvery spolu | | | | 171 363 | 3 273 |

Na zabezpečenie investičných úverov boli v prospech banky vystavené a zriadené blankozmenky, záložné právo k hnuiteľným veciam (financovaná technológia) a vinkulácia poistného plnenia k financovanej technológii.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má administratívne priestory a výrobné priestory (4 000 m²) v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do konca roku 2023 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Výpovedná lehota je 12 mesiacov pred skončením doby nájmu. Spoločnosť sa s nájomcom dohodla Dodatkom k Zmluve o nájme administratívnych a výrobných priestorov, že nájom skončí dňa 31.12.2023 z dôvodu likvidácie spoločnosti.

F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky.

G. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 11. máji 2023 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočnosti, ktoré sú predmetom účtovníctva.