

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

Nanogate Slovakia s.r.o.
Staničná 502
952 01 Vráble

Spoločnosť Nanogate Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 15. februára 1993 a do obchodného registra bola zapísaná 15. marca 1993 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka 792/N).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba tovaru z plastov,
- frézovanie, sústruženie a iné obrábanie kovov.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29. septembra 2023.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

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

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Techniplas Foreign Holdco LP, N44 W33341 WATERTOWN PLANK RD, NASHOTAH WI 53058. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 264 (v účtovnom období 2022 bol 280).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 245, z toho 10 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 286 zamestnancov, z toho 11 vedúcich zamestnancov).

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2022 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 09. novembra 2023.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 29. septembra 2023 schválilo spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Vzhľadom na vojnový konflikt na Ukrajine sme posúdili všetky informácie, ktoré sme mali k dispozícii v čase zostavenia tejto účtovnej závierky a sme presvedčení, že spoločnosť je schopná pokračovať v činnosti.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

3. 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, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predať,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spofahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas siedmich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby 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	2 až 7	lineárna	14,3 až 50
Softvér	4 až 8	lineárna	12,5 až 25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje postupne počas predpokladanej doby používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	33 až 50	lineárna	2 až 3
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 15	lineárna	6,7 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 až 3	lineárna	33,3 až 50

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaranosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod B.9 Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. 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, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického v skladových cenách, pričom odchýlky sa rozpušťaťajú príslušným koeficientom.

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 úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. Zákazková výroba

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

Spájanie zmlúv. Ako jedna zákazková výroba sa účtuje skupina zmlúv s jedným objednávateľom alebo s niekoľkými objednávateľmi, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- skupina zmlúv a ich podmienky sa dohadujú ako celok,
- skupina zmlúv vzájomne úzko súvisí tak, že sú súčasťou jedného projektu a majú spoločnú maržu,
- zmluvy sa vykonávajú súbežne alebo na seba postupne nadväzujú.

Delenie zmlúv. Ak sa v jednej zmluve dohodlo zhotovenie viacerých majetkov, účtuje sa o zhotovení jednotlivého majetku tvoriaceho predmet zmluvy ako o samostatnej zákazkovej výrobe, ak sú súčasne splnené tieto podmienky:

- pre jednotlivý majetok sa predložili samostatné ponuky,
- jednotlivý majetok bol predmetom samostatného rokovania a zhotoviteľ a objednávateľ mali možnosť prijať alebo odmietnuť tú časť zmluvy, ktorá sa vzťahuje na jednotlivý majetok,
- ku jednotlivému majetku možno identifikovať zmluvné náklady a zmluvné výnosy.

6. 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 nevyhnutné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinnov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

7. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou.

8. 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.

9. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod B.13 Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyší tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

10. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 účtovej závierke v tomto zistenom ocenení.

11. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

12. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

13. 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.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

14. 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.

15. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Spoločnosť bola na základe zmluvy s Ministerstvom školstva, vedy a výskumu a športu SR (v zastúpení Ministerstvom hospodárstva SR) z 12. júna 2017 poskytnutá v roku 2018 dotácia vo výške 630 788 EUR na obstaranie nových výrobných technológií. Obstarávací cena výrobných technológií bola 2 523 150 EUR. Technológie sa odpisujú po dobu trinástich

rokov. Dotácia sa rozpúšťa do výnosov z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s odpismi výrobných technológií.

16. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

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

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

17. Cudzía 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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

18. 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté. Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo.

Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

19. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

20. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2023 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

Spoločnosť má v nájme (finančný prenájom) rôzne výrobné zariadenia, ktoré vykazuje ako svoj majetok a ktorých zostatková cena k 31. decembru 2023 predstavuje čiastku 4 132 993 EUR. Výška záväzkov z finančného prenájmu je k 31. decembru 2023 vo výške 4 213 076 EUR. Záväzky z finančného prenájmu sú kryté záložným právom k predmetu prenájmu.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd v rámci skupinového poistenia.

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvyšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Opravná položka ku DHM - stavby	216 513	232 829	0	126 962	322 380
Spolu	216 513	232 829	0	126 962	322 380

Opravné položky k majetku sa tvorili na základe opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty stavieb oproti ich oceneniu v účtovníctve.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

Spoločnosť neviduje v roku 2023 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: žiadny).

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1. 2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
Materiál	319 488	232 901	297 302	0	255 087
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	55 557	570 560	42 798	0	69 819
Výrobky	222 609	158 569	205 434	0	175 744
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	597 654	962 030	545 534	0	500 650

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo z dôvodu predaja resp. spotreby týchto zásob.

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Výnosy zo zákazkovej výroby v bežnom účtovnom období	9 420 790
Celková suma vynaložených nákladov v bežnom účtovnom období	8 664 747
Zisk vykázaný v bežnom účtovnom období	756 044
Suma prijatých preddavkov	701 467
Suma zadržanej platby	0
Saldo zákazkovej výroby	3 373 804
Celkové výnosy zo zákazkovej výroby k 31. decembru 2023	16 882 029
Celková suma vynaložených nákladov k 31. decembru 2023	13 901 769
Celkový zisk vykázaný k 31. decembru 2023	2 980 260

5. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	87 268	16 174	0	7 639	95 803
Spolu	87 268	16 174	0	7 639	95 803

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplätí.

Veková štruktúra pohľadávok (bez pohľadávok zo zákazkovej výroby) je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	13 354 888	15 003 987
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 061 050	265 538
Spolu	14 415 938	15 269 525

Za bankové úvery spoločnosť ručí obchodnými pohľadávkami.

K 31.12.2023 spoločnosť vykazuje pohľadávku voči spoločnosti WEIDPLAS GmbH (CH) vo výške 1 850 000 EUR. Pohľadávka je úročená úrokovou sadzbou vo výške 2,25% p.a.

K 31.12.2023 spoločnosť vykazuje pohľadávku voči spoločnosti WEIDPLAS GmbH (CH) vo výške 4 534 519 EUR. K 09.12.2022 bol zrealizovaný prevod predmetnej pohľadávky zo spoločnosti Nanogate Central und Eastern Europe GmbH (Österreich) na spoločnosť WEIDPLAS GmbH (CH). Pohľadávka je úročená úrokovou sadzbou vo výške 4,15% p.a.

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Peniaze	1 690	2 552
Účty v bankách	1 897 095	462 505
Finančné účty spolu	1 898 785	465 057

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:		
Náklady budúcich období - nájomné	84 393	77 944
Náklady budúcich období - projekty	50	610 722
Náklady budúcich období - úroky (zmenky)	28 643	0
Ostatné náklady budúcich období	11 540	10 677
Spolu	124 626	699 343

8. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 4 131 116 EUR (k 31. decembru 2022: 4 131 116 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 833 682,54 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Nerozdelený zisk minulých rokov	833 683
Spolu	833 683

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 757 225,70 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 757 225,70 EUR.

9. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	121 409	0	0	17 405	104 004
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	121 409	0	0	17 405	104 004
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	121 409	0	0	17 405	104 004
Krátkodobé rezervy, z toho:	918 768	697 546	748 297	119 706	748 311
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	213 632	234 495	213 632	0	234 495
Flexi kontá	48 358	60 096	48 358	0	60 096
Nevy fakturované dodávky	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	261 990	294 591	261 990	0	294 591
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	13 221	13 646	13 221	0	13 646
Nevy fakturované dodávky	338 631	120 795	287 866	0	171 560
Odmeny pracovníkom	185 220	188 314	185 220	0	188 314
Iné	119 706	80 200	0	119 706	80 200
	656 778	402 955	486 307	119 706	453 720
Nevy fakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	656 778	402 955	486 307	119 706	453 720

Prehľad o rezervách za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	117 164	4 245	0	0	121 409
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	117 164	4 245	0	0	121 409
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	117 164	4 245	0	0	121 409
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 141 315	592 322	782 365	32 504	918 768
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	193 808	213 632	193 808	0	213 632
Flexi kontá	21 072	48 358	21 072	0	48 358
Nevyfakturované dodávky	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	214 880	261 990	214 880	0	261 990
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	12 225	13 221	12 225	0	13 221
Nevyfakturované dodávky	607 784	131 891	401 044	0	338 631
Odmeny pracovníkom	185 220	185 220	154 216	31 004	185 220
Iné	121 206	0	0	1 500	119 706
	926 435	330 332	567 485	32 504	656 778
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	926 435	330 332	567 485	32 504	656 778

10. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Závazky po lehote splatnosti	1 513 772	685 840
Závazky v lehote splatnosti	7 829 325	6 850 901
	9 343 097	7 536 741

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	561 716	561 716	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 956 071	3 956 071	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	1 419 399	0	1 419 399	0
Záväzky voči zamestnancom	292 878	292 878	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	184 187	184 187	0	0
Daňové záväzky a dotácie	134 581	134 581	0	0
Iné záväzky	2 794 265	2 794 265	0	0
	9 343 097	7 923 698	1 419 399	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	582 164	582 164	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 062 120	3 062 120	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	2 203 575	0	2 203 575	0
Záväzky voči zamestnancom	278 572	278 572	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	181 087	181 087	0	0
Daňové záväzky a dotácie	439 025	439 025	0	0
Iné záväzky	790 198	790 198	0	0
	7 536 741	5 333 166	2 203 575	0

Informácie k záväzkom z finančného prenájmu sú uvedené v časti D.1.

11. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-1 933 102	-2 283 242
– zdaniteľné	2 844 479	3 681 931
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	191 389	293 725
Stav k 31. decembru 2023		191 389
Stav k 31. decembru 2022		293 725
Zmena		-102 336
z toho:		
– zaúčtované do výsledku hospodárenia		-102 336

12. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
		EUR
Začiatkový stav sociálneho fondu	14 379	11 279
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	42 696	39 607
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>42 696</i>	<i>39 607</i>
Čerpanie sociálneho fondu - strava	7 967	18 694
Čerpanie sociálneho fondu- jubileá	1 750	7 506
Čerpanie sociálneho fondu - poukážky, ostatné	11 801	10 307
Čerpanie sociálneho fondu	<u>21 518</u>	<u>36 507</u>
Konečný zostatok sociálneho fondu	35 558	14 379

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

13. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v eurách k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
Dlhodobé bankové úvery						
Eskontný úver KB	EUR	EURIBOR + marža	2025	1 122 568	1 122 568	0
Eskont.uv.1-5 SG	EUR	EURIBOR + marža	2025	549 698	549 698	0
Dlhodobé úvery spolu				1 672 266	1 672 266	0
Krátkodobé bankové úvery						
Eskontný úver KB	EUR	EURIBOR + marža	2024	195 826	195 826	1 399 443
Bankový úver SLSP	EUR	1,50% p.a.	30.6.2023	0	0	378 491
Krátkodobé úvery spolu				195 826	195 826	1 777 934
Spolu				1 868 092	1 868 092	1 777 934

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	195 826	1 777 934
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1 672 266	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	1 868 092	1 777 934

Výška úveru na obstaranie nových výrobných zariadení bola k 31.12.2022 vo výške 378 491 EUR. Úver bol splatený k 30.06.2023.

Eskontné úvery vo výške 1 868 092 EUR predstavujú úvery poskytnuté bankami na eskontované zmenky. Časť úverov vo výške 195 826 EUR je splatná v januári 2024, zvyšná časť v sume 1 672 266 EUR je splatná v januári 2025.

14. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	300 531	349 053
Dodávateľský bonus	168 893	196 043
Iné	40 708	61 063
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	510 132	606 158
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	48 522	48 522
Dodávateľský bonus	27 150	27 150
Iné	20 355	20 355
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	96 027	96 027
Spolu	606 159	702 185

K dotáciám pozri bod B.15

D. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH**1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu výrobných zariadení. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023		31.12.2022	
	istina EUR	finančný náklad EUR	istina EUR	finančný náklad EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 793 677	82 526	788 186	32 221
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	1 419 399	16 229	2 203 575	38 741
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0	0	0
Spolu	4 213 076	98 755	2 991 761	70 962

Informácie o finančnom prenájme sú uvedené aj v časti C.I.

E. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 002 626		100,00 %	1 087 846		100,00 %
z toho teoretická daň 21 %		210 551	21,00 %		228 448	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	2 424 954	509 240	50,79 %	1 453 049	305 140	28,05 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 731 492	-363 613	-36,27 %	-2 004 623	-420 971	-38,70 %
Nevyužitá daňová strata, daňové odpočty a iné daňové	-51 200	-10 752	-1,07 %	-48 000	-10 080	-0,93 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	12 156	2 310	0,23 %	0	0	0,00 %
	<u>1 657 044</u>	<u>347 736</u>	<u>34,68 %</u>	<u>488 272</u>	<u>102 537</u>	<u>9,42 %</u>
Daňová licencia		0	0,00 %		0	0,00 %
Splatná daň		<u>347 736</u>	<u>34,68 %</u>		<u>102 537</u>	<u>9,42 %</u>
Odložená daň		<u>-102 336</u>	<u>-10,21 %</u>		<u>151 626</u>	<u>13,94 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>245 400</u>	<u>24,47 %</u>		<u>254 163</u>	<u>23,36 %</u>

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2022: 21 %).

F. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2023 EUR	2022 EUR
Výrobky		
Tovar z plastov	32 589 214	30 722 257
	<u>32 589 214</u>	<u>30 722 257</u>
Tovar		
Iné	0	0
	<u>0</u>	<u>0</u>
Služby		
Zákazková výroba - výroba foriem	9 420 789	5 066 862
Montážne práce	243 014	395 423
	<u>9 663 803</u>	<u>5 462 285</u>
Spolu	<u>42 253 017</u>	<u>36 184 542</u>

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 49 679 EUR (v roku 2022 zvýšenie 175 522 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 68 384 EUR (v roku 2022 zvýšenie 85 973 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2021	2023	2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	483 718	396 556	409 267	87 162	-12 711
Hotové výrobky	513 760	669 306	570 622	-155 546	98 684
Spolu	997 478	1 065 862	979 889	-68 384	85 973
Manká a škody a iné inventarizačné rozdiely				118 061	89 549
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				49 679	175 522

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023	2022
	EUR	EUR
Výnosy z postúpených pohľadávok - factoring	17 255 719	17 169 651
Iné	171 278	273 903
Spolu	17 426 997	17 443 554

4. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	5 034 998	4 683 186
Sociálne poistenie	1 256 560	1 165 669
Zdravotné poistenie	491 893	458 616
Sociálne zabezpečenie	221 405	227 615
Spolu	7 004 856	6 535 086

5. Kurzové zisky

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	1 360	221
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	17	0
Spolu	1 377	221

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
	EUR	EUR
Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	232 999	236 328
Ostatné výnosové úroky	12 156	0
Spolu	245 155	236 328

7. Náklady na poskytnuté služby

	2023	2022
	EUR	EUR
Výrobné služby	8 152 481	4 475 236
Správne náklady	1 868 496	2 069 319
Nájomné	1 306 309	849 432
Personálny lízing	994 177	469 577
Doprava	255 832	369 603
Strážna služba / colnica	120 412	97 607
Opravy	114 124	143 040
Softvérová údržba	71 295	64 759
Audít a poradenstvo	45 020	55 382
Telefón	39 213	21 422
Cestovné	26 955	6 860
Ostatné	236 157	234 630
Spolu	13 230 471	8 856 866

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2023	2022
	EUR	EUR
Postúpenie pohľadávok - factoring	17 255 719	17 169 651
Manká a škody	149 778	122 820
Odpis pohľadávok	1 300	491
Zmluvné pokuty a penále	12 335	12 983
Iné	120 035	111 220
Spolu	17 539 167	17 417 165

9. Kurzové straty

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové straty	1 543	3 924
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	1
Spolu	1 543	3 925

10. Finančné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákladové úroky	261 374	121 170
Poplatky, provízie	43 835	42 970
Iné	8 783	8 490
Spolu	313 992	172 630

11. Náklady za audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky auditorskou spoločnosťou a iné služby v nasledujúcom členení:

	2023 EUR	2022 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou	29 685	28 270
Daňové poradenstvo	4 740	4 740
Spolu	34 425	33 010

12. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2023 EUR	2022 EUR
Slovenská republika	Tovar z plastov	14 004 215	14 652 595
	Zákazková výroba - výroba foriem	6 011 034	2 083 489
	Montážne a kovoobrábacie práce	88 279	71 158
	Iné (tovar)	0	0
	Spolu	20 103 528	16 807 242
Zahraničie	Tovar z plastov	18 259 549	16 004 031
	Zákazková výroba - výroba foriem	3 409 756	2 983 373
	Montážne a kovoobrábacie práce	46 706	287 185
	Iné	0	0
	Spolu	21 716 011	19 274 589
Spriaznené osoby	Tovar z plastov	325 450	65 631
	Montážne a kovoobrábacie práce	108 028	37 080
	Iné (tovar)	0	0
	Spolu	433 478	102 711
Spolu	Tovar z plastov	32 589 214	30 722 257
	Zákazková výroba - výroba foriem	9 420 790	5 066 862
	Montážne a kovoobrábacie práce	243 013	395 424
	Iné	0	0
	Spolu	42 253 017	36 184 543

G. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

- Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) osobné vozidlá od tretích osôb. Nájomné zmluvy boli uzavreté na dobu určitú. Ročné náklady na nájomné boli v roku 2023 približne 134 459 EUR.
- Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) vysokozdvížne vozíky od tretej osoby. Nájomná zmluva bola uzavretá na dobu určitú. Ročné náklady na nájomné boli v roku 2023 približne 73 016 EUR.
- Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) výrobné, skladové a administratívne priestory od tretej osoby. Nájomná zmluva bola uzavretá na dobu určitú. Náklady na nájomné boli v roku 2023 približne 991 255 EUR.

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

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Ku dňu 09.02.2024 bol uskutočnený nasledovný zápis do obchodného registra:

Výmaz spoločníka:

Techniplas Holdings 2 S.a r.l., Avenue de la Gare 8-10, Luxemburg LUX-1610, Luxemburské veľkovevodstvo, B185959
Výška vkladu spoločníka: 750 EUR

Zápis spoločníka:

Techniplas Holdings 2 GmbH, Felsenstrasse 62, Wollerau 8832, Švajčiarska konfederácia, identifikačné číslo: CHE-342.370.415
Vklad: 750 EUR Splatené: 750 EUR

Druhým spoločníkom bez zmeny zostáva:

WEIDPLAS GmbH, Joweid Zentrum 19, Rüti CHE-8630, Švajčiarska konfederácia, CHE-105.528.467
Výška vkladu spoločníka: 4 130 366 EUR

Celková výška základného imania zostala nezmenená 4 131 116 EUR

Výmaz prokuristu:

Ing. Jana Bogyóová, Školská 1884/31, Vráble 952 01
Skončenie funkcie: 09.02.2024

Zápis prokuristu:

Martin Biňovský, Šafárikova 2177/19, Vráble 952 01
Vznik funkcie: 09.02.2024

I. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Techniplas Foreign Holdco LP (Canada)

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2023	2022
	EUR	EUR
a) transakcie s materským podnikom:		
a1) predaj tovarov a služieb	0	0
a2) výnosové úroky a úroky z omeškania	232 999	168 170
a3) nákup materiálu a výrobných služieb	1 467	0
a4) nákup ostatných služieb	1 544 256	221 450
a5) nákup dlhodobého majetku	0	0
a6) nákup nákladov na vývoj	134 270	0
b) transakcie so sesterskými podnikmi a ostatnými spriaznenými účtovnými jednotkami:		
b1) predaj tovarov a služieb	380 026	150 718
b2) výnosové úroky a úroky z omeškania	0	68 158
b3) nákup materiálu a výrobných služieb	16 073	69 194
b4) nákup ostatných služieb	568 833	2 721 835
b5) nákup dlhodobého majetku	334 809	0
b6) nákup nákladov na vývoj	582 321	0

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	232 999	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	6 384 519	0
Spolu aktíva	6 617 518	0
Závazky z obchodného styku	37 972	0
Ostatné krátkodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Spolu pasíva	37 972	0

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	497 516	1 534 821
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	6 452 677
Spolu aktíva	497 516	7 987 497
Závazky z obchodného styku	523 744	582 164
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku - dlhodobé	0	0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku - krátkodobé	0	0
Spolu pasíva	523 744	582 164

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2023 bol 10 a v roku 2022 bol 11. Členom kľúčového manažmentu Spoločnosti boli za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom období vyplácané mzdy. Okrem týchto príjmov nemali členovia štatutárnych orgánov poskytnuté zo strany spoločnosti iné príjmy alebo výhody.

J. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárnych orgánov Spoločnosti boli za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom období vyplácané mzdy. Okrem týchto príjmov nemali členovia štatutárnych orgánov poskytnuté zo strany spoločnosti iné príjmy alebo výhody.

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

K. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Základné imanie	4 131 116	0	0	0	4 131 116
Základné imanie	4 131 116	0			4 131 116
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávký za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	12 936 388	0	0	0	12 936 388
Zákonné rezervné fondy	413 112	0	0	0	413 112
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	413 112	0	0	0	413 112
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 205 759	0	0	833 683	2 039 442
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 205 759	0	0	833 683	2 039 442
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	833 683	757 226	0	-833 683	757 226
Spolu	19 520 058	757 226	0	0	20 277 284

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	4 131 116	0	0	0	4 131 116
Základné imanie	4 131 116	0			4 131 116
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	12 936 388	0	0	0	12 936 388
Zákonné rezervné fondy	413 112	0	0	0	413 112
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	413 112	0	0	0	413 112
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 101 365	0	0	104 394	1 205 759
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 101 365	0	0	104 394	1 205 759
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	104 394	833 683	0	-104 394	833 683
Spolu	18 686 375	833 683	0	0	19 520 058

L. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2023	2022
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	3 559 012	-4 734 969
Zaplatené úroky	-261 374	-121 170
Prijaté úroky	12 156	0
Zaplatená daň z príjmov	251 815	-971 107
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	3 561 609	-5 827 245
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 561 609	-5 827 245
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-3 448 362	-404 223
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	14 500	5 400 893
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-3 433 862	4 996 670
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia vlastného imania	0	0
Zmena dlhodobých záväzkov	-784 176	-781 323
Odpustenie bankových úverov	0	0
Zmena bankových úverov / Príjmy z úverov	2 000 000	0
Zmena bankových úverov	90 158	294 251
Splátky dlhodobých záväzkov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 305 982	-487 072
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 433 729	-1 317 647
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	465 057	1 782 704
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 898 785	465 057
	1 898 785	465 057

	2023	2022
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	1 018 845	972 688
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 835 659	1 931 914
Opravná položka k pohľadávkam	8 535	-86 579
Opravná položka k zásobám	-97 004	-136 146
Opravná položka k dlhodobému nehmotnému a hmotnému majetku	105 867	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	1
Nerealizované kurzové zisky	-17	0
Rezervy	-187 862	-218 302
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-43 185	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>2 640 838</u>	<u>2 463 576</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-120 298	-7 218 386
Úbytok (prírastok) zásob	609 897	736 367
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	428 575	-716 526
Peňažné toky z prevádzky	<u>3 559 012</u>	<u>-4 734 969</u>

IČO

3	1	4	3	0	8	6	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	4	1	1	3	2	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.