

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

SPPP Slovakia s.r.o.  
Partizánska 73  
957 01 Bánovce nad Bebravou

Spoločnosť SPPP Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 6. júna 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 28. júna 2006 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel Sro, vložka 19965/R).

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- farbenie výrobkov z plastu,
- výroba a montáž výrobkov z plastu,
- sprostredkovateľská činnosť,
- s tým súvisiace služby a nákup a predaj tovaru, vrátane maloobchodného predaja.

**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 zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29.6.2023.

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná zvierka 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 zvierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná zvierka 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 zvierky spoločnosti S.P.P.P., Bd. de L'Industrie 83; ST BERTHEVIN 239 40; Francúzska republika.

Jej materská spoločnosť S.P.P.P., Bd. de L'Industrie 83; St. Berthevin 239 40; Francúzska republika, vlastní 100 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú zvierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky koncernu ALPHA CORPORATION. Konsolidovanú účtovnú zvierku koncernu ALPHA CORPORATION zostavuje spoločnosť Alpha, 1-6-8 Fukuura, Kanazawa-ku, Yokohama City, Kanagawa, 236-0004, Japan.

Konsolidovanú účtovnú zvierku je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

**6. Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 204 (v účtovnom období 2022 bol 191).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 211, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2022 to bolo 189 zamestnancov, z toho 1 vedúci zamestnanec).

**B. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**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 zrejme 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, poistné 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.

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 %
Softvér	3 - 5	lineárna	33,3 - 20

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 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:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	5	lineárna	20
Výrobná linka primárna	20	lineárna	5
Výrobná linka sekundárna	10	lineárna	10
Kancelárske vybavenie	3	lineárna	33,3
Drobný dlhodobý hmotný 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.

#### **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 nahodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

#### **4. Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob spôsobom A.

Nedokončená výroba, polotovary a výrobky sú oceňované na základe skutočných vlastných nákladov, ktoré obsahujú aj príslušné režijné náklady.

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.

Zásoby obstarané iným spôsobom – reálnou hodnotou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii, t. j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky. Úbytok zásob sa účtuje v skutočnej obstarávacej cene spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda)

#### **5. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**6. Finančné účty**

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

**7. 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.

**8. 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 sa zmení 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 D. 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 neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

**9. 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.

**10. 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 ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv 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.

**Rezerva na reklamácie**

Rezerva na reklamácie bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2023. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom), a nákladov na opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb). Rezerva bude použitá v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia.

**11. Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních 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.

**Dlhodobé zamestnanecké požitky**

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Závazok za už odpracovanú dobu zamestnania je ocenený v jeho súčasnej hodnote ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Poistno-matematické zisky alebo straty sa účtujú okamžite v čase ich vzniku pri prehodnotení výšky záväzku.

## 12. 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 vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

## 13. 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.

## 14. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok 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.

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti 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 s vynaložením nákladov na príslušný účel.

## 15. Prenájom (lízing)

**Finančný prenájom.** Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa 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 odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

## 16. Cudzia 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.

## 17. 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 týkajú.

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

## 18. 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.

## 19. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**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 19 a 20.

Spoločnosť neeviduje v roku 2023 dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2022: 1 699 051 EUR).

**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 19 a 20.

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

3	1	3	3	8	1	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	3	3	3	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

*SPPP Slovákia s.r.o.*  
*Prehľad o pohybe neobežného majetku*  
*31.12.2023*

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)		Oprávký/Opravné položky		Zostatková cena	
	1.1.2023	31.12.2023	1.1.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0
Softvér	384.135	7.070	368.212	18.481	15.923	32.792
Oceňiteľné práva	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	28.280	22.282	0	0	28.280	22.282
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>412.415</b>	<b>29.352</b>	<b>368.212</b>	<b>18.481</b>	<b>44.203</b>	<b>55.074</b>
Pozemky	0	0	0	0	0	0
Stavby	1.078.913	21.720	706.884	55.084	372.029	338.665
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	6.576.653	239.750	3.918.760	412.725	2.657.893	2.499.779
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ľahné zvieratá	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	47.140	7.142	24.922	10.029	22.218	19.331
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	23.166	1.768.414	0	0	23.166	1.776.719
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>7.725.872</b>	<b>2.037.026</b>	<b>4.650.566</b>	<b>477.838</b>	<b>3.075.306</b>	<b>4.634.494</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>8.138.287</b>	<b>2.066.378</b>	<b>5.018.778</b>	<b>496.319</b>	<b>3.119.509</b>	<b>4.689.568</b>

*SPPP Slovakia s.r.o.*  
*Prehľad o pohybe neobežného majetku*  
*31.12.2022*

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávaciu cenu/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena		
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2022	31.12.2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
<b>Aktivované náklady na vývoj</b>											
Softvér	380.038	0	0	4.097	384.135	349.710	14.405	0	4.097	368.212	30.328
Ocenené práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	15.923
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	28.280	0	0	28.280	0	0	0	0	0	28.280
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>	<b>380.038</b>	<b>28.280</b>	<b>0</b>	<b>4.097</b>	<b>412.415</b>	<b>349.710</b>	<b>14.405</b>	<b>0</b>	<b>4.097</b>	<b>368.212</b>	<b>30.328</b>
<b>Prozmenky</b>											
Stavby	1.086.964	0	8.051	0	1.078.913	651.490	55.394	0	0	706.884	435.474
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	6.431.556	135.434	0	9.663	6.576.653	3.512.598	410.259	-4.097	0	3.918.760	2.918.958
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.657.893
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	35.951	11.189	0	0	47.140	16.040	8.882	0	0	24.922	19.911
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	19.666	17.260	0	-13.760	23.166	0	0	0	0	0	19.666
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23.166
<b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>	<b>7.574.137</b>	<b>163.883</b>	<b>8.051</b>	<b>-4.097</b>	<b>7.725.872</b>	<b>4.180.128</b>	<b>474.535</b>	<b>0</b>	<b>-4.097</b>	<b>4.650.566</b>	<b>3.394.009</b>
<b>Neobežný majetok spolu</b>	<b>7.954.175</b>	<b>192.163</b>	<b>8.051</b>	<b>0</b>	<b>8.138.287</b>	<b>4.529.838</b>	<b>488.940</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.018.778</b>	<b>3.424.337</b>

IČO

3	1	3	3	8	1	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	3	3	6	7	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

**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	39 316	46 442	0	-39 316	46 442
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	14 616	64 923	0	-10 066	69 473
<b>Spolu</b>	<b>53 932</b>	<b>111 365</b>	<b>0</b>	<b>-49 382</b>	<b>115 915</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zvýšenia stavu pomaly-obratových zásob a prejavila sa zvýšením opravnej položky.

Na zásoby nie je zriadené žiadne záložné právo.

**4. 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
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	553 084	127 844	-310 561	-6 696	363 671
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>553 084</b>	<b>127 844</b>	<b>-310 561</b>	<b>-6 696</b>	<b>363 671</b>

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej 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 nespláti.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	2 491 768	2 994 410
Pohľadávky po lehote splatnosti	613 828	1 987 834
<b>Spolu</b>	<b>3 105 596</b>	<b>4 982 244</b>

Na pohľadávky nie je zriadené záložné právo v prospech banky k 31.12.2023.

**5. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé	22 933	18 779
Náklady budúcich období - krátkodobé	123 273	134 888
Príjmy budúcich období - krátkodobé	78 469	6 668
<b>Spolu</b>	<b>224 675</b>	<b>160 335</b>

**6. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 2 554 707 EUR (k 31. decembru 2022: 2 554 707 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 348 173 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	348 173
<b>Spolu</b>	<b>348 173</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 1 781 958 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 1 247 371 EUR
- výplata dividend materskej spoločnosti 534 587 EUR

Spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka povinná tvoriť zákonný rezervný fond vo výške minimálne 5 % z čistého zisku (ročne) maximálne do výšky 10 % základného imania.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

**7. 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
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>116 401</b>	<b>528 328</b>	<b>-96 270</b>	<b>-19 200</b>	<b>529 259</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	76 473	139 771	-76 473	0	139 771
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>76 473</b>	<b>139 771</b>	<b>-76 473</b>	<b>0</b>	<b>139 771</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	19 797	19 797	-19 797	0	19 797
Rezerva na reklamácie	20 131	17 344	0	-19 200	18 275
Odmeny zamestnancom	0	66 923	0	0	66 923
Iné	0	284 493	0	0	284 493
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>39 928</b>	<b>388 557</b>	<b>-19 797</b>	<b>-19 200</b>	<b>389 488</b>

**8. 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	40 303	2 691 599
Závazky v lehote splatnosti	2 735 055	1 091 808
	<b>2 775 358</b>	<b>3 783 407</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, 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	86 620	86 620	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	1 804 848	1 804 848	0	0
Záväzky voči zamestnancom	271 310	271 310	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	136 014	136 014	0	0
Daňové záväzky a dotácie	460 530	460 530	0	0
Iné záväzky	16 036	16 036	0	0
	<b>2 775 358</b>	<b>2 775 358</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku 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	347 807	347 807	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 752 527	2 752 527	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	230 000	230 000	0	0
Záväzky voči zamestnancom	201 838	201 838	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	110 419	110 419	0	0
Daňové záväzky a dotácie	126 531	126 531	0	0
Iné záväzky	14 285	14 285	0	0
	<b>3 783 407</b>	<b>3 783 407</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 9. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-817 202	-1 081 145
– zdanieľné	1 995 688	2 309 895
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	-64 979
Nevyužitá daňová odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>247 482</b>	<b>244 392</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	247 482
Stav k 31. decembru 2022	<u>244 392</u>
<b>Zmena</b>	
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	3 090
– zaúčtované do vlastného imania	0

**10. Sociálny fond**

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	25 377	20 205
Tvorba na ťarchu nákladov	12 127	16 418
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	<u>16 729</u>	<u>11 246</u>
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b><u>20 775</u></b>	<b><u>25 377</u></b>

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**11. Pôžičky a návratné finančné výpomoci**

Spoločnosť obdržala pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky:

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	Suma istiny v eurách k 31.12.2022
<b>Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci</b>						
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR		0	0	0	0
			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci</b>						
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	2023	0	0	230 000	230 000
			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>230 000</u>	<u>230 000</u>
<b>Spolu</b>			<u>0</u>	<u>0</u>	<u>230 000</u>	<u>230 000</u>

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023 EUR	31.12.2022 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	230 000
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
<b>Spolu</b>	<u>0</u>	<u>230 000</u>

**D. 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	2 385 080			569 516		
z toho teoretická daň 21 %		500 867	21,00%		119 598	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	1 285 435	269 942	11,32%	1 124 004	236 041	41,45%
Výnosy nepodliehajúce dani	-748 242	-157 131	-6,59%	-550 749	-115 657	-20,31%
Využitie daňovej straty	-64 979	-13 646	-0,57%	-64 979	-13 646	-2,40%
	2 857 294	600 032	25,16%	1 077 792	226 336	39,74 %
<b>Splatná daň</b>		<u>600 032</u>	<u>25,16%</u>		<u>226 336</u>	<u>39,74 %</u>
Odložená daň		3 090	0,13%		-4 993	-0,88 %
<b>Celková vykázaná daň</b>		<u>603 122</u>	<u>25,28%</u>		<u>221 343</u>	<u>38,86 %</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023 EUR	2022 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	13 646	13 646
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.

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

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

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Výrobky</b>		
Plastové výrobky	23 201 519	16 132 093
	<b>23 201 519</b>	<b>16 132 093</b>
<b>Tovar</b>		
Stojany	304 053	200 380
	<b>304 053</b>	<b>200 380</b>
<b>Služby</b>		
Doplňkové služby (montáž, oprava)	284 304	1 729 107
	<b>284 304</b>	<b>1 729 107</b>
<b>Spolu</b>	<b>23 789 876</b>	<b>18 061 580</b>

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 645 742 EUR (v roku 2022 zvýšenie 36 439 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek, zmena predstavuje zvýšenie o 610 612 EUR (v roku 2022 zvýšenie o 36 438 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	Stav k 31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2021 EUR	Zmena stavu 2023 EUR	Zmena stavu 2022 EUR
Nedokončená výroba	25 675	3 823	8 711	21 852	-4 888
Hotové výrobky	1 109 734	520 974	479 648	588 760	41 326
Spolu	<b>1 135 409</b>	<b>524 797</b>	<b>488 359</b>	610 612	36 438
Iné				35 130	1
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<b>645 742</b>	<b>36 439</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

**3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti**

	2023	2022
	EUR	EUR
Tržby z predaja materiálu	19 706	3 001
Refakturácia	136 469	132 163
Príspevok z UPSVaR	2 465	45 920
Iné	119 259	123 555
<b>Spolu</b>	<b>277 899</b>	<b>304 639</b>

**4. Osobné náklady**

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	3 646 863	2 693 097
Náklady na sociálne poistenie	911 472	693 644
Zdravotné poistenie	337 754	260 437
Sociálne náklady	214 708	163 050
<b>Spolu</b>	<b>5 110 797</b>	<b>3 810 229</b>

**5. Kurzové zisky**

	2023	2022
	EUR	EUR
Kurzové zisky	2 923	56
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<b>Spolu</b>	<b>2 923</b>	<b>56</b>

**6. Náklady na poskytnuté služby**

	2023	2022
	EUR	EUR
Personálne služby a subdodávky	2 092 789	1 704 266
Nájomné	495 578	448 789
Upratovacie služby	274 618	245 848
Zber a likvidácia odpadu	114 825	89 988
Opravy a udržiavanie	113 048	38 665
Náklady na reprezentáciu	101 116	22 149
Reklamácie	84 441	70 135
Prenájom auta	29 063	24 564
Účtovné služby	25 187	60 238
Telefónne služby	14 402	13 995
Ostatné	193 146	102 131
<b>Spolu</b>	<b>3 538 213</b>	<b>2 820 768</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť 54x**

	2023	2022
	EUR	EUR
Manká a škody	160 730	224 649
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	59 833	62 889
Iné	1 530	33 019
<b>Spolu</b>	<b>222 093</b>	<b>320 557</b>

**8. Finančné náklady**

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákladové úroky	0	4 438
Poistenie	55 080	47 193
Iné	5 890	1 981
<b>Spolu</b>	<b>60 970</b>	<b>53 612</b>

**9. Náklady za audit a poradenstvo**

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

	2023	2022
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej zvierky auditorom alebo auditorskou spoločnosťou	29 165	26 167
<b>Spolu</b>	<b>29 165</b>	<b>26 167</b>

**10. 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:

<b>Krajina</b>	2023	2022
	EUR	EUR
<b>Slovenská republika</b>	18 946 899	13 755 104
<b>Štáty EÚ</b>	4 842 977	4 306 476
<b>Spolu</b>	<b>23 789 876</b>	<b>18 061 580</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**F. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme časť výrobnéj haly M4 o rozlohe 16 626 m<sup>2</sup> z celkovej rozlohy haly 27 000 m<sup>2</sup> spolu s prifahlým pozemkom a halou M1 (skladové priestory) o rozlohe 1548 m<sup>2</sup>.

Zmluva o nájme bola uzatvorená 18. júna 2006 na dobu určitú v lehote 10 rokov. Po uplynutí doby určitej v prípade nedoručenia oznámenia o ukončení nájmu od nájomcu prenajímateľovi, doba nájmu sa automaticky predlžuje na dobu neurčitú.

Ročný nájom na základe zmluvy o nájme predstavuje k 31. decembru 2023 495 578 EUR / ročne (k 31. decembru 2022: 448 789 EUR / ročne).

**Spoločnosť eviduje v nájme nasledovné samostatne hnuteľné veci:**

- **ŠKODA Karoq 2.0 TDI SCR Sportline, zmluva o operatívnom leasingu č. 399**

Dátum uzatvorenia nájmu:	05.11.2020
Doba nájmu v mesiacoch:	48
Ročný nájom:	3 555 EUR

- **ŠKODA Karoq 2.0 TDI SCR Sportline, zmluva o operatívnom leasingu č. 399**

Dátum uzatvorenia nájmu	05.11.2020
Doba nájmu v mesiacoch:	48
Ročný nájom:	3 510 EUR

- **ŠKODA Karoq 2.0 TDI SCR Sportline, zmluva o operatívnom leasingu č. 399**

Dátum uzatvorenia nájmu:	05.11.2020
Doba nájmu v mesiacoch:	48
Ročný nájom:	3 517 EUR

- **ŠKODA Karoq 2.0 TDI SCR Sportline, zmluva o operatívnom leasingu č. 399**

Dátum uzatvorenia nájmu:	05.11.2020
Doba nájmu v mesiacoch:	48
Ročný nájom:	3 454 EUR

- **ŠKODA Karoq 2.0 TDI SCR Sportline, zmluva o operatívnom leasingu č. 399**

Dátum uzatvorenia nájmu:	05.11.2020
Doba nájmu v mesiacoch:	48
Ročný nájom:	3 454 EUR

- **ŠKODA Karoq 2.0 TDI SCR Sportline, zmluva o operatívnom leasingu č. 399**

Dátum uzatvorenia nájmu:	05.11.2020
Doba nájmu v mesiacoch:	48
Ročný nájom:	3 454 EUR

- **KIA Sportage GT-Line 1,6 T-GDi PHEV 4x4 AT, zmluva o operatívnom leasingu č. P - 515/06/2023**

Dátum uzatvorenia nájmu:	15.06.2023
Doba nájmu v mesiacoch:	19
Ročný nájom:	6 948 EUR

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**2. Prenajatý majetok**

Spoločnosť prenájíma časť výrobných haly (3 000 m<sup>2</sup>) tretej osobe na výrobné účely. Ročné výnosy z nájomného sú približne 136 500 EUR. Nájomná zmluva bola uzatvorená do 31. decembra 2020 s možnosťou predĺženia doby nájmu najviac 2 krát a to najviac o dobu 2 rokov (t.j. najdlhšie o 4 roky do 31.12.2024).

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

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

**H. 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. Materskou spoločnosťou je S.P.P.P. France. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Alpha, Yokohama City, Kanagawa, Japan.

**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2023	2022
	EUR	EUR
Prepravné služby	40 950	52 047
Iné	11 763	9 535
<b>Výnosy spolu</b>	<b>52 713</b>	<b>61 582</b>

	2023	2022
	EUR	EUR
Sub-contracting	110 552	244 052
Manažérske poplatky	419 610	369 864
IT služby	29 437	28 988
Iné	48 156	2 649
<b>Nákupy spolu</b>	<b>607 755</b>	<b>645 553</b>

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	7 875	28 402
<b>Majetok spolu</b>	<b>7 875</b>	<b>28 402</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	0	230 000
Závazky z obchodného styku	68 426	313 943
<b>Závazky spolu</b>	<b>68 426</b>	<b>543 943</b>

**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

	2023	2022
	EUR	EUR
IT služby	19 893	19 396
Manažérske poplatky	127 841	15 779
Ostatné	10 060	0
<b>Nákupy spolu</b>	<b>157 794</b>	<b>35 175</b>

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	18 193	33 864
<b>Závazok spolu</b>	<b>18 193</b>	<b>33 864</b>

**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.

Kľúčovému manažmentu neboli počas roka 2023 poskytnuté žiadne výhody (v roku 2022: žiadne).

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

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).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

**J. PREHEAD 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
<b>Základné imanie</b>	<b>2 554 707</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 554 707</b>
Základné imanie	2 554 707	0	0	0	2 554 707
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>314 245</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>314 245</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	314 245	0	0	0	314 245
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>1 922 173</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>348 173</b>	<b>2 270 346</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 040 816	0	0	348 173	6 388 989
Neuhradená strata minulých rokov	-4 118 643	0	0	0	-4 118 643
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>348 173</b>	<b>1 781 958</b>	<b>0</b>	<b>-348 173</b>	<b>1 781 958</b>
<b>Spolu</b>	<b>5 139 298</b>	<b>1 781 958</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 921 256</b>

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
<b>Základné imanie</b>	<b>2 554 707</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 554 707</b>
Základné imanie	2 554 707	0	0	0	2 554 707
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>287 640</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>26 605</b>	<b>314 245</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	287 640	0	0	26 605	314 245
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>1 416 673</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>505 500</b>	<b>1 922 173</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 535 316	0	0	505 500	6 040 816
Neuhradená strata minulých rokov	-4 118 643	0	0	0	-4 118 643
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>532 105</b>	<b>348 173</b>	<b>0</b>	<b>-532 105</b>	<b>348 173</b>
<b>Spolu</b>	<b>4 791 125</b>	<b>348 173</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 139 298</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

3	6	6	1	4	9	3	9
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	2	2	4	8	2	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**K. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023**

	2023	2022
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	3 172 743	472 197
Zaplatené úroky	0	-4 438
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-261 630	-211 639
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	2 911 113	256 120
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>2 911 113</b>	<b>256 120</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-2 066 378	-192 163
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-2 066 378</b>	<b>-192 163</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Splátky záväzkov z pôžičky	-230 000	-300 000
Splátky prijatých úverov	0	-386 667
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-230 000</b>	<b>-686 667</b>
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	614 735	-622 710
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	311 450	934 160
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>926 185</b>	<b>311 450</b>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

**Peňažné toky z prevádzky**

	2023 EUR	2022 EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)</b>	<b>2 385 080</b>	<b>573 954</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	496 319	488 939
Opravná položka k pohľadávkam	-189 413	-142 508
Opravná položka k zásobám	61 983	34 318
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	412 858	-10 299
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	3 166 827	952 456
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	1 812 309	-2 034 906
(Prírastok) úbytok zásob	-685 339	-157 378
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-1 121 054	1 712 025
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b>3 172 743</b>	<b>472 197</b>

**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.

**Peňažné ekvivalenty**

Peňažnými ekvivalentmi (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.