

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2013

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

SMP Automotive Solutions Slovakia s.r.o.
Matúškovo 1586
925 01 Matúškovo

Spoločnosť SMP Automotive Solutions Slovakia s.r.o. (pôvodne Peguform Slovakia s.r.o., ďalej len „Spoločnosť“) bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 27. apríla 2010 v zmysle ust. § 24, 105-153 Zák. č. 513/91 Zb. Obchodného zákonníka, a do obchodného registra bola zapísaná 4. apríla 2010 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka číslo 25700/T).

Identifikačné číslo Spoločnosti (IČO) je 45 574 979.

2. Predmet činnosti

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- výroba organických chemikálií
- výroba plastov v primárnej forme
- výroba chemických vlákien
- výroba výrobkov z gumy a výrobkov z plastov

3. Údaje o neobmedzenom ručení

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

4. Počet zamestnancov

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

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	102	56
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	135	59
počet vedúcich zamestnancov	19	17

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30.9.2013 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Konatelia:	Ralf Kanzinger Jörg Paliot	Ralf Kanzinger Jörg Paliot
Prokuristi:	Günther Heiden Sebastian Kopsch Axel Steiger	Günther Heiden Sebastian Kopsch Axel Steiger

V mene spoločnosti konajú vždy dvaja konatelia spoločne.

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. 12. 2013 a k 31. 12. 2012 bola takáto:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
SMP Deutschland GmbH	5 000	100	100	0
Spolu	5 000	100	100	0

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Samvardhana Motherson B.V., Netherlands, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Motherson Sumi Systems Limited, C-14 A&B, Sector-1, Noida-201301, India. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Motherson Sumi Systems Limited, India. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ZÁSADY

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločnosť dostala tzv. "Patronátne vyhlásenie" od svojej materskej spoločnosti zo dňa 7. januára 2014, ktorá v ňom potvrdzuje, že bude Spoločnosti poskytovať dostatočnú finančnú podporu po dobu 24 mesiacov odo dňa ku ktorému je zostavené „Patronátne vyhlásenie“.

Vedenie Spoločnosti preto považuje za primerané a náležité, že spomínaná účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená na predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti.

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

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

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

(b) Dlhodobý nehmotný 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.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku 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	6	lineárna	16,66

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. 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 jednorázovo pri uvedení do používania. Výnimkou pri odpisovaní drobného dlhodobého hmotného majetku sú balenia, ktoré slúžia na prepravu nakupovaných dielov do nášho výrobného procesu. Tieto sú zaradené ako Ostatný dlhodobý hmotný majetok a odpisované v zmysle odpisového plánu. 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 %
Nástroje	4	lineárna	25
Čerpadlá a kompresory	6	lineárna	16,66
Rozvody počítačových sietí	6	lineárna	16,66
Stroje na výrobu	6	lineárna	16,66
Nábytok	6	lineárna	16,66
Klimatizačné zariadenia	12	lineárna	8,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	lineárna	100,00
Balenia, ktorých ocenenie je ≤ 1700 EUR	6	lineárna	16,66

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

(c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, 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 zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacía cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok, a to na základe individuálneho posúdenia rizikovosti jednotlivých pohľadávok.

(e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

(f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(g) 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.

(h) 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.

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpanú dovolenku a overenie účtovnej závierky.

(i) 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 účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(j) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

(k) 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.

(l) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

(m) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych 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.

(n) Cudzia mena

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

(o) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja vlastných výrobkov – výliskov z plastov – pre automobilových výrobcov a pre spoločnosti v skupine; tovarov a refakturácia služieb.

E. AKTÍVA**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva D	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2013	0	35 000	0	0	0	0	4 954	39 954
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	-4 954	-4 954
Presuny	0	4 215	0	0	0	0	0	4 215
Stav k 31.12.2013	0	39 215	0	0	0	0	0	39 215
Opravy								
Stav k 1.1.2013	0	2 917	0	0	0	0	0	2 917
Prírastky	0	6 536	0	0	0	0	0	6 536
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	58	0	0	0	0	0	58
Stav k 31.12.2013	0	9 511	0	0	0	0	0	9 511
Opravné položky								
Stav k 1.1.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2013	0	32 083	0	0	0	0	4 954	37 037
Stav k 31.12.2013	0	29 704	0	0	0	0	0	29 704

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované		Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
	a	b	D	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2012		0	0	0	0	0	4 954	4 954
Prírastky		0	0	0	0	0	0	35 000
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012		0	0	0	0	0	4 954	39 954
Oprávky								
Stav k 1.1.2012		0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		0	0	0	0	0	0	2 917
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012		0	0	0	0	0	0	2 917
Opravné položky								
Stav k 1.1.2012		0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012		0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2012		0	0	0	0	0	0	0
Stav 31.12.2012		0	0	0	0	0	4 954	37 037

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.1.2013		0	75 514	2 792 760	0	0	3 315	70 657	0	2 942 246
Prírastky		0	94 540	685 349	0	0	275 402	22 733	0	1 078 024
Úbytky		0	0	-39 672	0	0	0	0	0	-39 672
Presuny		0	-62 852	126 807	0	0	2 487	-70 657	0	-4 215
Stav k 31.12.2013		0	107 202	3 565 244	0	0	281 204	22 733	0	3 976 383
Oprávky										
Stav k 1.1.2013		0	315	461 816	0	0	521	0	0	462 652
Prírastky		0	2 383	510 917	0	0	20 314	0	0	533 614
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	-263	152	0	0	52	0	0	-59
Stav k 31.12.2013		0	2 435	972 885	0	0	20 887	0	0	996 207
Opravné položky										
Stav k 1.1.2013		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2013		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.1.2013		0	75 199	2 330 944	0	0	2 794	70 657	0	2 479 594
Stav k 31.12.2013		0	104 767	2 592 359	0	0	260 317	22 733	0	2 980 176

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Pvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2012	0	0	1 637 462	0	0	1 663	110 792	0	1 749 917
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 192 330	0	1 192 330
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	75 514	1 155 298	0	0	1 652	- 1 232 465	0	0
Stav k 31.12.2012	0	75 514	2 792 760	0	0	3 315	70 657	0	2 942 246
Oprávky									
Stav k 1.1.2012	0	0	114 393	0	0	107	0	0	114 500
Prírastky	0	315	347 423	0	0	414	0	0	348 152
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012	0	315	461 816	0	0	521	0	0	462 652
Opravné položky									
Stav k 1.1.2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2012	0	0	1 523 069	0	0	1 556	110 792	0	1 635 417
Stav k 31.12.2012	0	75 199	2 330 944	0	0	2 794	70 657	0	2 479 594

Dlhodobý hmotný majetok nie je predmetom záložného práva. Spoločnosť nemá obmedzené právo nakladania so svojím majetkom.

Dlhodobý majetok Spoločnosti je poistený voči škodám spôsobeným krádežou alebo živelnou pohromou do ich plnej výšky - poisťné krytie zabezpečuje poisťná zmluva, ktorú s poisťovňou uzatvorila materská spoločnosť.

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby a	Stav k 1.1. 2013 B	Tvorba OP c	Bežné účtovné obdobie		Stav k 31.12. 2013 f
			Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti D	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	
Materiál	19 000	16 815	19 000	0	16 815
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	-9 300	0	0	-9 300
Výrobky	11 292	10 487	0	11 292	10 487
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	12	0	0	12
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	30 292	18 014	19 000	11 292	18 014

Zásoby Spoločnosti nie sú predmetom záložného práva. Spoločnosť nemá obmedzené právo nakladania so svojimi zásobami.

4. Pohľadávky

Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 582 856	416 056	1 998 912
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	105 392	0	105 392
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 688 248	416 056	2 104 304

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti A	Stav k 31.12.2013 B	Stav k 31.12.2012 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	416 057	14 515
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 688 247	388 057
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 104 304	402 572
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

Pohľadávky Spoločnosti nie sú predmetom zabezpečenia. Spoločnosť môže svojimi pohľadávkami voľne disponovať.

5. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Pokladnica, ceniny	39 904	8 746
Bežné bankové účty	997 388	94 357
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 037 292	103 103

Spoločnosť nemá obmedzené právo nakladania so svojimi finančnými účtami.

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Ostatné	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3 675	1 049
Predplatné	56	369
Telefón	1 694	680
Prístup na portál Profesia	1 925	0
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	3 675	1 049

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou Majetku a daňovou základňou, z toho:	286 673	-223 977
odpočítateľné	0	-223 977
zdaniteľné	286 673	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou:	5 396 948	2 942 239
odpočítateľné	18 015	-20 790
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	5 378 933	2 963 029
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)*	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	1 250 396	625 200
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	0	0

*S účinnosťou od 1. januára 2014 došlo k zmene sadzby dane z príjmov právnických osôb na 22%.

Spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke nakoľko nebolo pravdepodobné, že spoločnosť bude v budúcnosti dosahovať dostatočné zdaniteľné príjmy.

Spoločnosť si môže umoriť daňové škody po dobu maximálne 4 rokov, každoročne maximálne vo výške jednej štvrtiny.

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2013 b	Prírastky C	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2013 F
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
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	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)					
z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhrazená strata minulých rokov	-1 208 868	-5 237	0	-1 587 020	-2 801 125
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 587 020	-3 174 682	0	1 587 020	-3 174 682
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	-2 790 888	-3 179 919	0	0	-5 970 807

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2012 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2012 F
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)					
z kapitálových vkladov	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
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhrazená strata minulých rokov	-37 221	0	0	-1 171 647	-1 208 868
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 171 647	-1 587 020	0	1 171 647	-1 587 020
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	- 1 203 868	-1 587 020	0	0	-2 790 888

Účtovná strata za rok 2012 vo výške 1 587 020 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

Názov položky	
Účtovná strata za rok 2012	-1 587 020
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-1 587 020
Iné	0
Spolu	-1 587 020

O naložení s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške - 3 174 682 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1. 2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12. 2013 f
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	87 471	64 277	87 471	0	64 277
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>87 471</i>	<i>64 277</i>	<i>87 471</i>	<i>0</i>	<i>64 277</i>
Mzdy na dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	54 397	64 277	54 397	0	64 277
Rezerva na zostavenie daňového priznania	1 500	0	1 500	0	0
Iné	31 574	0	31 574	0	0
<i>Ostatné krátkodobé rezervy:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Rezervy spolu	87 471	0	87 471	0	64 277

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Názov položky a	Stav k 1.1. 2012 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12. 2012 f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	38 984	87 471	38 984	0	87 471
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>38 984</i>	<i>87 471</i>	<i>38 984</i>	<i>0</i>	<i>87 471</i>
Mzdy na dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	20 284	54 397	20 284	0	54 397
Rezerva na zostavenie daňového priznania	13 500	1 500	1 500	0	1 500
Iné	5 200	31 574	5 200	0	31 574
<i>Ostatné krátkodobé rezervy:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Rezervy spolu	38 984	87 471	38 984	0	87 471

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Závazky po lehote splatnosti	169 139	1 851 599
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	13 148 322	4 214 575
Krátkodobé záväzky spolu	13 317 461	6 066 174
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-775	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	4 789
Dlhodobé záväzky spolu	-775	4 789

4. Sociálny fond

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

Názov položky	2013	2012
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 789	1 403
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 917	3 386
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	6 917	3 386
Čerpanie sociálneho fondu	12 481	0
Konečný zostatok sociálneho fondu	-775	4 789

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.

V roku 2013 došlo k prečerpaniu sociálneho fondu z dôvodu neprimerane vysokých príspevkov na stravné zamestnancov vzhľadom na jeho tvorbu. Uvedená skutočnosť bola zistená na konci účtovného obdobia.

5. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2013	Suma istiny v EUR k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé pôžičky, z toho:				9 000 000	3 600 000
		3-mesačný EURIBOR			
SMP Deutschland GmbH	EUR	+ 4 %	30.11.2014	9 000 000	3 600 000
Spolu				9 000 000	3 600 000

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	29
Bankové poplatky	0	29
Výnosy budúcich období dlhodobé:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé:	0	0
Spolu	0	29

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

	Výrobky		Tovar		Spolu	
Oblasť odbytu	2013	2012	2013	2012	2013	2012
a	b	c	d	e	f	G
Nemecko	4 177 131	4 718 366	48 049	158 910	4 225 183	4 877 276
Slovensko	368 155	140 964	80 775	1 483	4 424 935	142 447
Maďarsko	4 871 437	0	0	0	895 429	0
Spolu	9 416 723	4 859 330	128 824	160 393	9 545 547	5 019 723

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie o výške 115 715 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 115 715 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012	Stav k 1.1.2012	2013	2012
A	B	C	d	e	F
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	29 223	25 491	0	3 733	25 491
Výrobky	199 719	87 736	0	111 982	6 191
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	228 942	113 227	0	115 715	31 682
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				115 715	31 682

3. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2013	2012
Významné položky pri aktivácii nákladov	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	3 354 700	345 109
Predaj materiálu	16 482	14 645
Ostatné výnosy - refaktúracia nákladov	131 821	160 463
Predaj tovaru voči podnikom v skupine	3 073 122	0
Faktúracia podpory projektov	94 471	154 020
Iné – náhrada DPH – DE	0	15 781
Iné – náhrada DPH – AT	0	200
Iné	38 814	0
Finančné výnosy, z toho:	296	53
Kurzové zisky, z toho:	287	1
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	9	53
Výnosové úroky	9	53
Mimoriadne výnosy	0	0

4. Čistý obrat

Informácie o čistom obraťe Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky	9 416 723	4 802 170
Tržby z predaja služieb	0	57 160
Tržby za tovar	128 824	160 393
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	3 354 700	345 162
Čistý obrat celkom	12 900 247	5 364 885

H. NÁKLADY

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

Názov položky	2013	2012
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 838 193	1 597 075
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>13 361</i>	<i>12 246</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	13 361	12 246
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 824 832</i>	<i>1 584 829</i>
Telefónne služby	31 521	28 993
Nájomné	573 034	495 154
Náklady na ubytovanie	0	15 593
Cestovné náklady	63 637	30 424
Ekonomické služby	20 337	48 164
Preprava	387 018	146 579
Prenájom zamestnancov	283 922	203 409
Projektové služby	716 672	187 819
Podporné služby	150 789	0
Personálne služby	57 000	7 800
Služby Modulcentra	90 403	0
Oprava a udržiavanie	54 184	37 338
Vzdelávanie	0	8 935
Náklady na reprezentáciu	8 093	8 006
Ostatné	388 222	366 615
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	3 150 576	-31 662
Pokuty a penále	0	6
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	0	-51 082
Členské príspevky	380	350
Ostatné náklady – refaktúracia	28 475	19 028
Kúpa tovaru za účelom jeho ďalšieho odoslania do koncernových spoločností	3 023 800	0
Poistenie	5 571	0
Reklamácie	5 358	0
Preprava zamestnancov	35 403	0
Iné	51 589	36
Finančné náklady, z toho:	251 196	125 768
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>391</i>	<i>11</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>250 805</i>	<i>125 757</i>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	245 489	123 175
Bankové poplatky	2 276	2 563
Skonto	3 040	0
Ostatné	0	19
Mimoriadne náklady	0	0

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky 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	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	5 378 933	2 963 029
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2013			Základ dane	2012	
	Základ dane	Daň	Daň v %		Daň	Daň v %
A	b	C	d	E	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-3 174 682			-1 587 017		
teoretická daň		-730 177	23		-301 533	19
Daňovo neuznané náklady	237 614	54 651		70 691	13 431	
Výnosy nepodliehajúce dani	-28 300	-6 509		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Vplyv zmeny sadzby dane	0	56 839		0	-108 730	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	625 196		1 513 459	396 835	
Spolu		0	0		3	0
Splatná daň z príjmov		0	0		3	0
Odložená daň z príjmov		0	0		0	0
Celková daň z príjmov		0	0		3	0

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch majetok – osobné motorové vozidlá, ktoré máme v nájme od spoločnosti **VOLKSWAGEN Finančné služby Slovensko s.r.o.** so sídlom Vajnorská 98, 831 04 Bratislava.

Prehľad nájomných zmlúv:

Číslo zmluvy	Typ zmluvy	Typ vozidla	Platnosť zmluvy	Mesačná splátka
777 478	operatívny lízing	Skoda Octavia Combi	072012 – 062015	891,24 €
783 425	operatívny lízing	VW Touran	102012 – 092015	1 057,76 €
817 289	Operatívny lízing	VW Caravelle	112013 - 102016	1 184,03 €

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Spoločnosť neeviduje iné aktíva a pasíva.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

L. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Dňa 18. 3. 2014 došlo k ukončeniu funkcie prokuristov Güntera Heidena a Sebastiana Kopscha a odo dňa 19. 3. 2014 nastúpil do funkcie prokuristu pán Markus Thoma.

Dňa 13.8.2014 došlo k ukončeniu funkcie prokuristu pána Axela Steigera.

Dňa 18. 3. 2014 skončil funkciu konateľa pán Jörg Paliot a od 19. 3. 2014 nastúpil do funkcie pán Andreas Heuser.

Spoločnosť sa rozhodla pre zmenu účtovného obdobia z kalendárneho roka na hospodársky rok začínajúce vždy 01.04. bežného roka a končiace 31.03. nasledujúceho roka. Prvé účtovné obdobie, ktoré zodpovedá hospodárskemu roku, bude spoločnosť SMP Automotive Solutions Slovakia s.r.o. uplatňovať počnúc 1. aprílom 2014.

M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2013 EUR	2012 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	-3 174 682	-1 587 017
Úspech Neutral rezervácie vo vlastnom imaní	-5 237	0
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	537 679	351 070
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	-51 082
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-12 278	30 292
Zmena stavu rezerv	-23 194	87 471
Úrokové náklady (netto)	245 489	123 122
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	47 098	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-2 385 125	-1 046 144
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 704 359	315 682
Úbytok (prírastok) zásob	-898 508	-167 954
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	1 845 694	692 623
Prevádzkové peňažné toky	-3 142 298	-205 793
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-3 142 298	-205 793
Zaplatené úroky	-245 489	-123 175
Prijaté úroky	0	53
Zaplatená daň z príjmov	0	-3
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-3 387 787	-328 918
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 078 024	-1 227 330
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 078 024	-1 227 330
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	5 400 000	1 494 989
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	5 400 000	1 494 989
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	934 189	-61 259
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	103 103	164 362
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 037 292	103 103

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu „Peniaze na ceste“, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, 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.