

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Franke Slovakia s. r. o.
SNP 840/180
013 24 Strečno

Spoločnosť Franke Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 24. augusta 1999 a do obchodného registra bola zapísaná 29. decembra 1999 (Obchodný register Okresného súdu Žilina v Žiline, oddiel S.r.o, vložka 11970/L) pod pôvodným názvom PCHZ – Drezy, spol. s r.o. Od roku 2001 sa obchodné meno Spoločnosti zmenilo na BENTHOR – DREZY, spol. s r.o. Na základe zmeny jediného spoločníka došlo dňa 5. marca 2007 k zmene obchodného mena na súčasné meno Franke Slovakia s.r.o..

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– výroba kompozitných drezov.

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 2017, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29. marca 2018.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 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 2018 do 31. decembra 2018.

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 Franke Küchentechnik AG, Franke Strasse 2, 4663 Aarbug, Švajčiarsko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Franke. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Franke zostavuje spoločnosť Franke Holding AG, Franke-Strasse 2, 4663 Aarburg, Švajčiarsko.

Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2018 bol 247 (v účtovnom období 2017 bol 144).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2018 bol 383, z toho 13 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2017 to bolo 184 zamestnancov, z toho 7 vedúcich zamestnancov).

A. 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).

Spoločnosť vykázala stratu vo výške 5 122 987 EUR za rok končiaci sa 31. decembra 2018 a k tomuto dátumu krátkodobé záväzky Spoločnosti sú vo výške 40 350 422 EUR. Krátkodobé záväzky obsahujú úver od materskej spoločnosti vo výške 34 000 000 EUR, ktorý je splatný na požiadanie. Okrem úveru má Spoločnosť aj ďalšie záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám v sume 2 678 116 EUR. Krátkodobé záväzky Spoločnosti sú vyššie oproti krátkodobým pohľadávkam o 36 494 148 EUR. Spoločnosť v roku 2017 uskutočnila výstavbu novej výrobnéj haly a na uvedenú investíciu získala štátnu pomoc vo forme daňovej úľavy. Skupina Franke plánuje do novej výrobnéj haly

presunúť významnú časť výroby fragrantových a kompozitných drezov, čím dôjde k nárastu obratu. Na základe uvedených skutočností bola účtovná závierka zostavená za predpokladu zachovania nepretržitej činnosti spoločnosti.

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

2. Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

V účtovnej závierke uvádzame tieto informácie na iných miestach poznámok, napríklad nájom (časť F. 2), pretože to tak vyžaduje opatrenie k účtovnej závierke.

3. 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

Spoločnosť posúdila schopnosť nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern, pozri bod B.1.). 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 predpokladoch a odhadoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

4. 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.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom došlo k uvedeniu dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 000 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR, a nižšia a zároveň vyššia ako 1 000 EUR sa odpisuje rovnomerne počas 24 mesiacov od uvedenia 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	5	lineárna	20
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok nad 1 000 EUR	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok do 1 000 EUR	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 prvým dňom mesiaca, v ktorom došlo k uvedeniu dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

je 1 000 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR, a nižšia a zároveň vyššia ako 1 000 EUR sa odpisuje rovnomerne počas 24 mesiacov od uvedenia do 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	2 až 20	lineárna	5 až 50
Stroje, prístroje a zariadenia	2 až 10	lineárna	10 až 50
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok nad 1 000 EUR	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý hmotný majetok do 1 000 EUR	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 nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

5. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou), alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacía 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. Nakupované zásoby sa oceňujú štandardnou cenou. Precenenie stavu zásob na skutočnú hodnotu sa robí na konci mesiaca.

Úbytok zásob sa účtuje v štandardných cenách, pričom odchýlky sa rozpúšťajú.

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.

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 nevymožiteľné 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 ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

7. Finančné účty

Finančné účty tvorí ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou 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 C.4 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 neprevýši 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.

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

10. Závázky

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa závázky v účtovníctve a v účtovnej 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 závázky 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 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 odstupné

Rezerva na odstupné bola vytvorená v súvislosti s plánovanou zmenou sídla spoločnosti v roku 2018 a bola tvorená na základe priemerných mesačných miezd a počtu zamestnancov, ktorí nesúhlasia so zmenou miesta výkonu práce.

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. 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 odpisovacej 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 ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky 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 ťarchu 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.

15. 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 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.

16. 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.

17. Porovnatel'né údaje

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

18. 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 2018 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

B. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 a za porovnatel'né obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 33 472 tis. EUR (2017: 3 472 tis. EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkách na stranách 20 a 21.

Spoločnosť neeviduje v roku 2018 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2017: žiadny).

Franke Slovakia s.r.o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2017

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2017	1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	695 607	2 762	0	0	698 369	626 744	63 842	0	0	690 586	68 863	7 783
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	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	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	47 872	277 005	0	0	324 877	0	0	0	0	0	47 872	324 877
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	743 479	279 767	0	0	1 023 246	626 744	63 842	0	0	690 586	116 735	332 660
Pozemky	2 060 473	0	0	0	2 060 473	0	0	0	0	0	2 060 473	2 060 473
Stavby	0	14 520 450	0	2 661 105	17 181 555	0	71 672	0	0	71 672	0	17 109 883
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	3 607 325	114 903	0	3 610	3 725 838	2 665 947	329 408	0	0	2 995 355	941 378	730 483
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	166 423	0	0	0	166 423	157 326	9 097	0	0	166 423	9 097	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	3 467 177	12 770 966	0	-2 664 715	13 573 428	0	0	0	0	0	3 467 177	13 573 428
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	117 174	410 080	0	0	527 254	0	0	0	0	0	117 174	527 254
Dlhodobý hmotný majetok spolu	9 418 572	27 816 399	0	0	37 234 971	2 823 273	410 177	0	0	3 233 450	6 595 299	34 001 521
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	10 162 051	28 096 166	0	0	38 258 217	3 450 017	474 019	0	0	3 924 036	6 712 034	34 334 181

10	3	6	3	8	9	5	0	1
01	2	0	2	0	1	0	4	1
							5	2

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2018 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2018 EUR
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	112 104	0	0	112 104
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Spolu	0	112 104	0	0	112 104

Na základe analýzy stavu zásob nebolo potrebné zníženie ich úžitkovej hodnoty.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 1 369 tis. EUR (v roku 2017: 391 tis. EUR). Poistná zmluva je uzavretá do 31. decembra 2018.

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2018 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2018 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	14 179	0	0	5 682	8 497
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
Spolu	14 179	0	0	5 682	8 497

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K použitiu opravnej položky dochádza pri 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 nesplátí.

Veková štruktúra pohľadávok okrem odloženej dane je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2017	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	2 101 050	3 653 381
Pohľadávky po lehote splatnosti	28 618	211 390
Spolu	2 129 668	3 864 771

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2017	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-596 573	-5 592 929
– zdaniteľné		17 606
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	125 280	1 170 818
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	125 280	1 170 818

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

	EUR
Stav k 31. decembru 2017	125 280
Stav k 31. decembru 2018	1 170 818
Zmena	-1 045 537
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-1 045 537
– zaúčtované do vlastného imania	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2017	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistenie	2 421	2 295
Ostatné	7 103	4 169
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	9 524	6 464

7. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2018 je 1 773 252 EUR (k 31. decembru 2017: 1 773 252 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovná strata za rok 2017 vo výške 313 464 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

	EUR
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi	0
Prevod na neuhradenú stratu minulých rokov	313 464
Iné	
Spolu	313 464

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2018, strate vo výške -5 122 987 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na neuhradenú stratu minulých rokov – 5 122 987 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v zakladateľskej listine Spoločnosti, t.j. „až kým rezervný fond Spoločnosti nedosiahne výšku 10% základného imania Spoločnosti“.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

8. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2018 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2018 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	113 290	21 322	0	113 290	21 322
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	113 290	21 322		113 290	21 322
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	113 290	21 322	0	113 290	21 322
Krátkodobé rezervy, z toho:	307 351	760 835	307 351	0	760 836
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	105 712	143 107	105 712	0	143 107
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	105 712	143 107	105 712	0	143 107
Ostatné rezervy krátkodobé					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	6 385	11 000	6 385	0	11 000
Odmeny pracovníkom a odstupné	163 982	363 352	163 982	0	363 352
Nevyfakturované služby	31 272	243 376	31 272	0	243 376
	201 639	617 728	201 639	0	617 729

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poisťnej matematiky.

9. Záväzky

Záväzky (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2017 EUR	31. 12. 2018 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	134 410	776 746
Záväzky v lehote splatnosti	31 407 279	39 573 676
	<u>31 541 689</u>	<u>40 350 422</u>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	2 678 119	2 678 119	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	2 482 085	2 482 085	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	34 284 771	34 284 771	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	456 009	456 009	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	314 401	314 401	0	0
Daňové záväzky a dotácie	121 537	121 537	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	13 500	13 500	0	0
	40 350 422	40 350 422	0	0

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 2017 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	1 659 020	1 659 020	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	4 478 050	4 478 050	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	25 072 021	25 072 021	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	174 249	174 249	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	112 224	112 224	0	0
Daňové záväzky a dotácie	37 414	37 414	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	8 711	8 711	0	0
	31 541 689	31 541 689	0	0

10. Sociálny fond

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

	31. 12. 2017 EUR	31. 12. 2018 EUR
Stav k 1. januáru	2 595	4 813
Tvorba na ťarchu nákladov	29 762	62 948
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-27 544	-57 231
Stav k 31. decembru	4 813	10 530

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	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

11. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala krátkodobú úročenú pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v eurách k 31.12.2018	Suma istiny v eurách k 31.12.2017
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci					
			na		
Franke Küchentechnik AG	EUR	0,75	vyžiadanie	0	0
				0	0
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci					
			na		
Franke Küchentechnik AG	EUR	0,75	vyžiadanie	34 000 000	25 000 000
Franke Küchentechnik AG - úroky	EUR		25.1.2018	0	72 021
Franke Küchentechnik AG - úroky	EUR		25.1.2019	284 771	
				34 284 771	25 072 021

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

	31.12.2017 EUR	31.12.2018 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	25 072 021	34 284 771
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	25 072 021	34 284 771

C. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2017			2018		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-326 317			-6 168 345		
z toho teoretická daň 21%		-68 527	21,00 %		-1 295 353	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	627 825	131 843	-40,40 %	2 058 869	432 363	-7,01 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-140 040	-29 408	9,01 %	-616 158	-129 393	2,10 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	986	187	-0,06 %	736	140	0,00 %
	162 454	34 095	-10,45 %	-4 724 898	0	16,09 %
Splatná daň		34 095	-10,45 %		179	16,09 %
Odložená daň		-46 948	14,39 %		-1 045 537	16,95 %
Celková vykázaná daň		-12 853	3,94 %		-1 045 358	33,04 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2017 EUR	2018 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
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	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	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

D. 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:

	2017 EUR	2018 EUR
Výrobky		
Drezy	10 330 545	24 611 215
	10 330 545	24 611 215
Tovar		
Iné	0	0
	0	0
Služby		
Služby poskytnuté pre Franke CZ	137 342	148 805
Služby poskytnuté pre Franke Management	72 391	93 179
Služby poskytnuté pre Franke Holandsko,Škótsko,Fínsko	80 203	46 004
Iné	0	0
	289 936	287 987
Spolu	10 620 481	24 899 202

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 1 858 394 EUR (v roku 2017 zvýšenie 352 764 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 1 677 841 (v roku 2017 zvýšenie 241 756 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2018 EUR	31. 12. 2017 EUR	31. 12. 2016 EUR	2018 EUR	2017 EUR
Nedokončená výroba	53 514	40 477	36 355	13 037	4 122
Hotové výrobky	2 040 649	375 846	138 212	1 664 803	237 634
Spolu	2 094 164	416 323	174 567	1 677 841	241 756
Manká a škody				-58 460	0
Reprezentačné				0	0
Likvidácia zásob				355 742	103 321
Dary				0	0
Iné				-116 728	7 687
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				1 858 394	352 764

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2017	2018
	EUR	EUR
Úroky z omeškania	0	0
Prebytky majetku (vo výške odpisov bežného roka)	0	0
Inventúrne prebytky materiálu a výrobkov	31 276	0
Ostatné prevádzkové výnosy - refakturácia nákladov, predaj fasádnych panelov	26 248	24 140
Spolu	57 524	24 140

4. Osobné náklady

	2017	2018
	EUR	EUR
Mzdy	2 276 458	4 951 678
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	612 058	1 204 021
Zdravotné poistenie	229 486	483 052
Sociálne zabezpečenie	314 427	532 012
Spolu	3 432 429	7 170 763

5. Kurzové zisky

	2017	2018
	EUR	EUR
Kurzové zisky	10 748	16 856
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 733	3 200
Spolu	12 481	20 056

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2017	2018
	EUR	EUR
Výnosové úroky	986	736
Spolu	986	736

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 8 9 5 0 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 4 1 5 2

7. Náklady na poskytnuté služby

	2017	2018
	EUR	EUR
IT služby	373 110	437 810
Poplatok za správu - management fees	318 299	828 159
Nájomné vrátane služieb súvisiacich s prenajatou budovou	314 160	889 392
Cestovné náklady	309 177	425 514
Licenčné poplatky	258 303	615 280
Poplatok za správu - shared service fee	211 238	129 684
Služby externých konzultantov	156 428	433 518
Prenájom foriem	145 401	-
Personálne služby	72 843	2 004 904
Opravy a údržba	63 698	669 373
Doprava	63 603	388 812
Likvidácia odpadov	50 327	180 634
Právne a ekonomické poradenstvo	45 571	68 703
Poštové a telekomunikačné služby	39 326	56 704
Služby ESSC centra	30 008	94 922
Project NC - ostatné	27 731	-
Reklama a marketing	17 467	60 100
Náklady na ďalšie vzdelávanie zamestnancov	12 191	37 953
Audit a poradenstvo	10 775	22 970
Revízie technických zariadení	6 878	-
Náklady na kvalitu	2 411	155 757
Iné	8 571	440 388
Spolu	2 537 516	7 940 577

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2017	2018
	EUR	EUR
Likvidácia zásob	116 400	513 868
Zmarená investícia - nevhodné fasádne panely	94 126	0
Manká a škody	20 943	69 285
Poistenie majetku	9 113	21 494
Dary	8 963	0
Zariadenie pre NC projekt	6 547	0
Náklady vyslaného zamestnanca v Škótsku - prenájom auta, phm, mobil	5 820	0
Náklady v rámci IC na projekt NC - recharge services	0	187 748
Zmluvné pokuty	1 005	1 007
Poplatok do recyklačného fondu	663	663
Ostatné prevádzkové náklady - rezerva na zatvorenie Ziliny	0	50 000
Iné	8 069	1 059
Spolu	271 649	845 124

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

9. Kurzové straty

	2017	2018
	EUR	EUR
Kurzové straty	15 872	26 847
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	673	2 311
Spolu	<u>16 545</u>	<u>29 158</u>

10. Finančné náklady

	2017	2018
	EUR	EUR
Bankové poplatky	1 746	4 657
Spolu	<u>1 746</u>	<u>4 657</u>

11. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2017	2018
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	9 975	19 970
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné audítorské služby a s tým súviace služby	800	3 000
Spolu	<u>10 775</u>	<u>22 970</u>

12. Čistý obrat

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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:

Výrobky, tovary a služby	Krajina	2017	2018
		EUR	EUR
Drezy	USA	2 815 925	4 202 464
	Nemecko	2 679 702	6 345 779
	Rumunsko	1 052 525	1 041 097
	Francúzsko	1 410 148	5 102 103
	Poľsko	741 172	1 516 840
	Taliansko	334 471	1 612 723
	Ukraina	378 699	476 659
	Rusko	325 783	621 198
	Česká republika	381 540	825 212
	Turecko	103 082	474 157
	Grécko	41 780	242 677
	Škótsko, Anglicko	62 305	908 179
	India	0	6 947
	Austrália	0	324 565
	Čína	0	248 576
	Fínsko	0	7 298
	Holandsko	0	432 942
	Južná Afrika	0	102 995
	Kanada	0	301
	Maroko	0	8 558
	Singapúr	0	1 312
	Španielsko	0	83 166
	Švajčiarsko	0	21 392
	Slovensko	3 413	4 077
		10 330 545	24 611 215
Služby		289 936	287 987
Čistý obrat		10 620 481	24 899 202

E. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) jeden automobil Volkswagen Golf 1.6Tdi, dva automobily Ford Focus 1.0 EcoBoost, jeden automobil Škoda Superb 2,0Tdi a jeden automobil BMW 520d. Ročné náklady na nájomné sú približne 24 000 EUR.

Spoločnosť má výrobné a administratívne priestory (3 267 m²) v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s dvanásťmesačnou výpovednou lehotou. Ročné náklady na nájomné sú približne 132 000 EUR. Nájomná zmluva bola ukončená dohodou k 15.02.2019. Výroba drezov bola v Žiline ukončená ku koncu roka 2018.

Spoločnosť má v nájme skladové priestory o celkovej výmere 439,70 m². Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú so šesťmesačnou výpovednou lehotou. Ročné náklady na nájomné sú približne 15 000 EUR. Nájomná zmluva bola ukončená dohodou ku koncu februára 2019.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

G. 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 Franke Holding AG, Aarburg.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2017	2018
	EUR	EUR
Nákup služieb	318 299	828 159
Úroky z pôžičky	72 021	284 771
Nákupy spolu	390 320	1 112 929
	2017	2018
	EUR	EUR
Prijatie krátkodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky	25 000 000	34 000 000
Splátka prijatej krátkodobej pôžičky od materskej účtovnej jednotky	0	0

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

	31. 12. 2017	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	155 247	576 503
Prijaté pôžičky	25 072 021	34 284 771
Záväzky spolu	25 227 268	34 861 274

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

	2017	2018
	EUR	EUR
Predaj výrobkov	10 327 131	24 226 070
Predaj služieb	289 936	287 987
Výnosy spolu	10 617 067	24 514 057

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	2017	2018
	EUR	EUR
Nákup materiálu a tovaru	31 072	1 149 506
Nákup služieb	232 357	629 846
Náklady na licencie za použitie značky	258 303	584 516
Prenájom foriem	145 401	-
Nákup služieb - ESSC (shared centrum)	30 008	94 922
Obstaranie investície - nehmotný majetok	221 631	-
Obstaranie investície - hmotný majetok	1 807 824	6 776 445
Nákup služieb - Project NSCS	428 899	233 416
Nákupy spolu	3 155 495	9 468 651

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

	31. 12. 2017	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	936 644	2 807 372
Poskytnutá krátkodobá pôžička a úroky z nej	0	0
Majetok spolu	936 644	2 807 372
	31. 12. 2017	31. 12. 2018
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	1 503 773	2 093 862
Záväzky spolu	1 503 773	2 093 862

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

Členovi štatutárneho orgánu Spoločnosti bola za jeho činnosť pre Spoločnosť v sledovanom období vyplácaná mzda a preplatené vyúčtovania zo služobných ciest. Okrem týchto príjmov nemal člen štatutárneho orgánu poskytnuté zo strany spoločnosti iné príjmy alebo výhody.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 8 9 5 0 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 4 1 5 2

I. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2018 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2018 EUR
Základné imanie	1 773 252	0	0	0	1 773 252
Základné imanie	1 773 252	0			1 773 252
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	2 178 406	14 000 000	0	0	16 178 406
Zákonné rezervné fondy	177 325	0	0	0	177 325
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	177 325	0	0	0	177 325
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 účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 576 362	0	0	-313 464	3 262 898
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 576 362	0	0	0	3 576 362
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-313 464	-313 464
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-313 464	-5 122 987	0	313 464	-5 122 987
Spolu	7 391 881	8 877 013	0	0	16 268 894

Jediný spoločník Spoločnosti vykonávajúci pôsobnosť valného zhromaždenia Spoločnosti stanovil, rozhodnutím zo dňa 29.03.2018, že hospodársky výsledok za obdobie 2017 vo výške 313 464,13 EUR bol preúčtovaný na účet neuhradenej straty minulých rokov.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

	Stav k 1.1.2017 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2017 EUR
Základné imanie	1 773 252	0	0	0	1 773 252
Základné imanie	1 773 252	0			1 773 252
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	2 178 406	0	0	0	2 178 406
Zákonné rezervné fondy	177 325	0	0	0	177 325
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	177 325	0	0	0	177 325
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	1 561 886	0	0	2 014 476	3 576 362
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 561 886	0	0	2 014 476	3 576 362
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 014 476	-313 464	0	-2 014 476	-313 464
Spolu	7 705 345	-313 464	0	0	7 391 881

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 3 8 9 5 0 1

DIČ 2 0 2 0 1 0 4 1 5 2

J. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2018

	2017	2018
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	-1 361 526	-8 989 011
Zaplatené úroky	0	-72 021
Prijaté úroky	986	736
Zaplatená daň z príjmov	-692 114	496 785
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo	-2 052 654	-8 563 511
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-2 052 654	-8 563 511
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-23 785 773	-14 950 981
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	36 876
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-23 785 773	-14 914 105
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia vlastného imania	0	0
Príjmy z úverov	25 000 000	23 000 000
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	25 000 000	23 000 000
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-838 427	-477 616
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 550 916	1 712 489
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 712 489	1 234 873

	2017 EUR	2018 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	-255 232	-5 884 310
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	474 244	2 194 897
Opravná položka k pohľadávkam	0	-5 682
Opravná položka k zásobám	0	112 104
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	-224	41 337
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	673	2 311
Nerealizované kurzové zisky	-1 733	-3 200
Rezervy	205 431	361 516
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	12 585
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	423 159	-3 168 442
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-499 345	-2 229 008
Úbytok (prírastok) zásob	-688 250	-3 193 261
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-597 090	-398 300
Peňažné toky z prevádzky	-1 361 526	-8 989 011

Poznámky Úč PODV 3 - 01

 IČO

3	6	3	8	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	1	0	4	1	5	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Peňažné toky z prevádzky
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.