

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Bourbon AP Nitra s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 12. 03. 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 15. 04. 2004 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel Sro, vložka 17353/N).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Výroba a predaj výrobkov z plastov
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod a veľkoobchod)
- Sprostredkovateľská činnosť v rámci predmetu činnosti

3. Počet zamestnancov

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

	2020	2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	515	480
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	572	484
počet vedúcich zamestnancov	36	31

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2020 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. októbra 2019 do 30. septembra 2020.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 31. 3. 2020.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti 30.09. 2019 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 20.12.2019.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Plastiques du Val de Loire, Z.I. Nord, BP 38, Les Vallées 371 30 LANGEAIS, Francúzsko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

Dňa 1. 10. 2017 došlo k zmene v rámci konsolidovaného celku. Spoločnosť Plastiques du Val de Loire sa zlúčila so spoločnosťou Bourbon Automotive Plastics.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Spoločnosť uplatnila účtovné zásady a účtovné metódy v súlade s platnými účtovnými predpismi.

Spoločnosť vedie účtovníctvo 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.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované s premietnutím zmien do vykázania predchádzajúceho obdobia na porovnanie.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

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

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

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	2,4,5	Lineárna	50%,25%,20 %
Softvér	5	Lineárna	20 %

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20, 40	lineárna	5%, 2,5%
Vstrekolisy, roboty	10, 7 rokov	lineárna	10,0%, 14,30%
Počítače a kanc. zariadenia	4, 2 roky	lineárna	25,0%, 50%
Ostatné stroje a zariadenia	8, 6 rokov	lineárna	12,5%, 16,67 %
Inventár	8, 6 rokov	lineárna	12,5 %, 16,67%
Klimatizačná jednotka	12 rokov	lineárna	8,33 %

(c) Zásoby

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

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.). Skonto sa účtuje do výnosov nezahŕňa sa do obstarávacej ceny. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zľavy z ceny sú súčasťou ocenenia zásob na sklade. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby.

Nakupované zásoby a ich úbytok sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje prostredníctvom tvorby opravných položiek k pohľadávkam.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(g) Rezervy

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

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

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

Nevyfakturované dodávky majetku

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

(h) Záväzky

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

(i) 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 časovo a vecne súvisia.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

V zmysle Zákonníka práce má zamestnanec pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe internej smernice zavedenej v Spoločnosti je tento nárok zamestnanca zvýšený na dvojnásobok priemernej mesačnej mzdy. Zároveň majú zamestnanci nárok na vyplatenie odmeny pri pracovných jubileách.

(j) 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,

c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočítanosť a iné daňové nároky do budúcich období.
Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

(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) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

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

(m) Prenájom (lízing)

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

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

(n) Cudzía mena

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

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

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

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

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

(o) Výnosy

Výnosy z predaja výrobkov a tovarov 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.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

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.

(p) Daň z príjmov

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy.

(q) Informácie o významných transakciách

V bežnom účtovnom období neboli realizované transakcie, ktoré by mali významný vplyv na posúdenie finančnej situácie Spoločnosti.

(r) Informácie o oprave nevýznamných chýb minulých rokov

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 2019/2020 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. októbra 2019 do 30. septembra 2020 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2018 do 30. septembra 2019 je uvedený v tabuľkách na stranách 07 až 10.

Budovy, prístroje a zariadenia sú poistené na sumu 21 780 541 EUR.

Spoločnosť obdržala v roku 2010/2011 po splnení podmienok daných zmluvou dotáciu z EÚ 40 % z obstarávacej ceny (197 407,- EUR) na už zaradený majetok a to vákuový systém, robot a vstrekovací stroj, ktorý je vedený na samostatnom analytickom účte v hlavnej knihe.

Na majetok Spoločnosti (pozemky, budovy a stroje) je zriadené záložné právo v prospech Tatra banky, a. s.

K úverom čerpaným v rokoch 2016 – 2020 bolo zriadené záložné právo na dlhodobý hnutelný aj nehnuteľný majetok spoločnosti v zostatkovej cene k 30.9.2020 vo výške 8 253 466,24 EUR.

V októbri 2019 bolo zriadené záložné právo k nehnuteľnostiam (úver v hodnote 6. 870 TEUR).

Vo februári 2020 bolo zriadené záložné právo k hnutelným veciam (technológie v hodnote 5.044 TEUR).

Bourbon AP Nitra, s.r.o.								
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
30. 09. 2020								
Bežné účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		43 054						43 054
Prírastky		5 104						5 104
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		48 158						48 158
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		43 054						43 054
Prírastky		796						796
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia		43 850						43 850
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		4 308						4 308

Bourbon AP Nitra, s.r.o.								
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
30. 09. 2019								
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		43 054						43 054
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		43 054						43 054
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		43 054						43 054
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		43 054						43 054
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Stav na konci účtovného obdobia		0						0

Bourbon AP Nitra, s.r.o.									
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku									
30. 09. 2020									
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 201 918	22 704 195	24 110 841				10 100 646	0	58 117 600
Prírastky		12 856	2 134 052				308 181	7 470	2 462 559
Úbytky									0
Presuny			9 733 964				-9 733 964		0
Stav na konci účtovného obdobia	1 201 918	22 717 051	35 978 857	0	0	0	674 863	7 470	60 580 159
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 481 311	13 549 625						20 030 936
Prírastky		925 600	2 276 254						3 201 854
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		7 406 911	15 825 879						23 232 790
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			5 191						5 191
Prírastky			505 976						505 976
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia			511 167						511 167
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 201 918	16 222 884	10 556 025	0	0	0	10 100 646	0	38 081 473
Stav na konci účtovného obdobia	1 201 918	15 310 140	19 641 811	0	0	0	674 863	7 470	36 836 202

Poznámky Úč POD 3-01

individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 30. septembru 2020

IČO 35882409**DIČ 2021830074**

Bourbon AP Nitra, s.r.o.									
<i>Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku</i>									
30. 09. 2019									
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 427 912	15 802 101	23 030 064				8 631 127	615 000	49 506 204
Prírastky	24 425						8 885 078		8 909 503
Úbytky	250 419		47 688						298 107
Presuny		6 902 094	1 128 465				-7 415 559	-615 000	0
Stav na konci účtovného obdobia	1 201 918	22 704 195	24 110 841	0	0	0	10 100 646	0	58 117 600
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 726 835	11 787 942						17 514 777
Prírastky		754 476	1 809 370						2 563 946
Úbytky			47 688						47 688
Stav na konci účtovného obdobia		6 481 311	13 549 625						20 030 936
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			0						0
Prírastky			5 191						5 191
Úbytky			0						0
Stav na konci účtovného obdobia			5 191						5 191
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 427 912	10 075 266	11 242 122	0	0	0	8 631 127	615 000	31 991 427
Stav na konci účtovného obdobia	1 201 918	16 222 884	10 556 025	0	0	0	10 100 646	0	38 081 473

2. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2019/2020)				
	Stav opravnej položky k 30.09.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 30.09.2020
a	b	c	d	e	f
Materiál	113 885	18 418	9 598		122 705
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	75 977	32 506	7 048		101 435
Výrobky	26 897	13 320	9 555		30 662
Zvieratá					
Tovar					
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	216 759	64 244	26 201	0	254 802

Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0

Zásoby má spoločnosť poistené na sumu 29 920 066,- EUR a sklad má poistený na sumu 4 659 177,- EUR.

3. Pohľadávky

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2019/2020)					
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 30.09.2019	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 30.09.2020
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	128 106	0	63 815	0	64 291
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti	0				0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	66 331	26 629	17 996		74 964
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky					0
Pohľadávky spolu	194 437	26 629	81 811	0	139 255

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2018/2019)					
Pohľadávky	Stav opravnej položky k 30.09.2018	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 30.09.2019
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	170 056	0	41 950	0	128 106
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti	0				0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	76 671	42 876		53 216	66 331
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky					0
Pohľadávky spolu	246 727	42 876	41 950	53 216	194 437

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

Pohľadávky k 30.09.2020	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	10 547 399	2 662 776	13 210 175
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	2 558 080	2 295 612	4 853 692
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	337 509		337 509
Iné pohľadávky	3 331		3 331
Krátkodobé pohľadávky spolu	13 446 319	4 958 388	18 404 707

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

Pohľadávky k 30.09.2019	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	7 724 316	1 844 396	9 568 712
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným ÚJ			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 182 230	665 411	1 847 641
Ostatné pohľadávky voči prepojeným ÚJ			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	11 245		11 245
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	0		0
Iné pohľadávky	680		680
Krátkodobé pohľadávky spolu	8 918 471	2 509 807	11 428 278

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	30. 9. 2020	30. 9. 2019
Pokladnica, ceniny	238	514
Bežné bankové účty	1 083 548	457 769
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	1 083 786	458 283

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	30.09.2020	30.09.2019
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	127
Náklady budúcich období krátkodobé:	24 113	20 594
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	0
Spolu	24 113	20 721

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti M.

2. Rezervy

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

	Bežné účtovné obdobie rok 2019/2020				
	Stav				Stav
	k 30. 09. 2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 30. 09. 2020
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	97 643	47 004	5 624	0	139 023
Ostatné rezervy dlhodobé					
Reklamácie produkcia	0				0
Odhodné do dôchodku	97 643	47 004	5 624		139 023
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	97 643	47 004	5 624	0	139 023
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 586 534	2 007 062	1 121 116	120 095	2 352 385
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	158 162	222 175	158 162		222 175
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	158 162	222 175	158 162	0	222 175
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na zostavenie účtovnej	6 180	6 180	6 180		6 180
Rezerva na overenie účtovnej závierky	14 317	14 317	14 317		14 317
Reklamácie produkcia	769 055	1 251 151	388 732	35 000	1 596 474
Odmeny pracovníkom	638 482	512 899	553 725	84 757	512 899
Odstupné zamestnancom	0				0
Pokuty a penále	0				0
Iné	338	340		338	340
	1 428 372	1 784 887	962 954	120 095	2 130 210
Nevyfakturované dodávky majetku	0				0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1 428 372	1 784 887	962 954	120 095	2 130 210

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

a	Bežné účtovné obdobie rok 2018/2019				Stav k 30. 09. 2019 f
	Stav k 30. 09. 2018 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	53 161	50 637	6 155	0	97 643
Ostatné rezervy dlhodobé					
Reklamácie produkcia	0				0
Odhodné do dôchodku	53 161	50 637	6 155		97 643
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	53 161	50 637	6 155	0	97 643
Krátkodobé rezervy, z toho:	1 260 485	1 586 534	980 168	280 317	1 586 534
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	139 922	158 162	139 922		158 162
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	139 922	158 162	139 922	0	158 162
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na zostavenie účtovnej	6 180	6 180	6 180		6 180
Rezerva na overenie účtovnej závierky	13 977	14 317	13 977		14 317
Reklamácie produkcia	489 990	769 055	225 366	264 624	769 055
Odmeny pracovníkom	610 077	638 482	594 384	15 693	638 482
Odstupné zamestnancom	0				0
Pokuty a penále	0				0
Iné	339	338	339		338
	1 120 563	1 428 372	840 246	280 317	1 428 372
Nevyfakturované dodávky majetku	0				0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	1 120 563	1 428 372	840 246	280 317	1 428 372

3. Závazky

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

	30. 9. 2020	30. 9. 2019
Závazky po lehote splatnosti	1 448 445	283 784
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	20 304 136	10 931 022
Krátkodobé záväzky spolu	21 752 581	11 214 806
 Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	502 374	633 007
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	502 374	633 007

4. Sociálny fond

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

	30.09.2020	30.09.2019
Začiatkový stav sociálneho fondu	21 585	18 273
 Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	51 748	36 809
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>51 748</i>	<i>36 809</i>
 Čerpanie sociálneho fondu	42 055	33 497
Konečný zostatok sociálneho fondu	31 278	21 585

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.

5. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 30.09.2020	Suma istiny v príslušnej mene k 30.09.2019
a	b	c	d	e	e
Dlhodobé bankové úvery					
Bankový úver Tatrabanka	EUR	3,28%	31.10.2021	5 500	56 500
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,85%	31.12.2021	62 454	187 458
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,70%	30.06.2023	958 313	1 249 982
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,65%	30.09.2021	0	230 748
Bankový úver Tatrabanka	EUR	0,95%	30.09.2022	576 920	865 382
Bankový úver CALYON Bank	EUR	0,90%	31.08.2022	373 439	575 836
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,50%	31.12.2025	4 272 789	4 775 475
Bankový úver CALYON Bank	EUR	1,05%	30.11.2023	1 094 157	1 343 136
Bankový úver CACR	EUR	0,69%	10.01.2025	2 313 196	2 655 610
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,35%	31.12.2024	3 122 464	3 602 848
Dlhodobé úvery spolu				12 779 232	15 542 975
Krátkodobé bankové úvery					
Bankový úver Tatrabanka	EUR	3,28%	30.09.2021	85 000	102 000
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,85%	30.09.2021	208 340	250 008
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,85%	31.12.2020	32 000	288 000
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,70%	30.09.2021	458 337	500 004
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,65%	30.09.2021	384 596	461 544
Bankový úver Tatrabanka	EUR	0,95%	30.09.2021	480 770	576 924
Bankový úver CALYON Bank	EUR	0,90%	30.09.2021	403 879	402 066
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,50%	30.09.2021	837 810	1 005 372
Bankový úver CALYON Bank	EUR	1,05%	30.09.2021	533 997	533 997
Bankový úver CACR	EUR	0,69%	30.09.2021	683 651	681 297
Bankový úver Tatrabanka	EUR	1,35%	30.09.2021	800 640	960 768
Krátkodobé úvery spolu				4 909 020	5 761 980
Spolu				17 688 252	21 304 955

Splátkový úver č. S00630/2013, pôvodná výška 1.500.000,- EUR, maturita: 30.04.2021, zostatok k 30. 9. 2020 = 90 500,- EUR, zabezpečenie: Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Jura, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Morteau, bianko zmenka spoločnosti. Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 31.10.2021.

Splátkový úver č. S00330/2015, pôvodná výška 1.500.000,- EUR, maturita: 30.06.2021, zostatok k 30. 9. 2020 = 270 794,- EUR, zabezpečenie: Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Jura, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Morteau. Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 31.12.2021.

Splátkový úver č. S00331/2015, pôvodná výška: 1.920.000,- EUR, maturita: 30.06.2020, zostatok k 30. 9. 2020 = 32 000,- EUR, Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Jura, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Morteau, Zmluva o budúcej zmluve k hnutel'nému majetku. Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 31.12.2020.

Splátkový úver č. S00111/2016, výška úveru: 2.000.000,- EUR, maturita: 31.03.2021, zostatok k 30. 9. 2020 = 384 596,- EUR, Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Jura, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Morteau, bianko zmenka spoločnosti. Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 30.9.2021.

Splátkový úver č. S00113/2016, výška úveru: 3.500.000,- EUR, maturita: 31.12.2022, zostatok k 30. 9. 2020 = 1 416 650,- EUR, Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Jura, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Morteau bianko zmenka spoločnosti. Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 30.06.2023.

Splátkový úver č. S00175/2017, výška úveru: 2.500.000,- EUR, maturita: 31.03.2022, zostatok k 30. 9. 2020 = 1 057 690,- EUR, Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Jura, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Morteau. Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 30.9.2022.

Splátkový úver č. 561579 /2017, výška úveru: 2.000.000,- EUR, maturita: 28.02.2022, zostatok k 30. 9. 2020 = 777 319,- EUR, Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku, firemná záruka spoločnosti BOURBON AP HOLDING SAS na splatenie pôvodného úveru v sume 2 000 000,- EUR, úrokov, nákladov a iných prídavných plnení a všetkých záväzkov vyplývajúcich z tejto dohody, bianko zmenka spoločnosti BOURBON AP HOLDING SAS. Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 31.8.2022.

Splátkový úver č. S00057/2018, výška úveru: 6 870 000,- EUR, maturita: 30.6.2025, zostatok k 30.9. 2020 = 5 110 599,- EUR. Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Jura, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Morteau Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 31.12.2025.

Splátkový úver č. GT4554, výška úveru: 2 600 000,- EUR, maturita: 30.4.2023, zostatok k 30.9.2020 = 1 628 154,- EUR. Firemná záruka spoločnosti SA Plastiques du val de Loire, Zone Industrielle Nord, Les Valleees, 371 30 Langeais. Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 30.11.2023.

Splátkový úver č. S00058/2018, výška úveru: 5 044 000,- EUR, maturita: 30.6.2024, zostatok k 30.9. 2020 = 3 923 104,- EUR. Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Jura, firemná záruka spoločnosti B.A.P. Morteau. Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 31.12.2024

Splátkový úver č. IB6070, výška úveru: 3 450 000,- EUR, maturita: 10.7.2024, zostatok k 30.9. 2020 = 2 996 846,- EUR. Zmluva o záložnom práve k nehnuteľnému majetku, firemná záruka spoločnosti SA Plastiques du val de Loire, Zone Industrielle Nord, Les Valleees, 371 30 Langeais. Splatnosť úveru bola predĺžená do dňa 10.1.2025.

6. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade.

		30.09.2020	30.09.2019
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku	a	5 219 312	4 508 928
daňovou základňou, z toho:			
– odpočítateľné		-800 797	-294 990
– zdaniteľné		6 020 109	4 803 918
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov	a	-2 402 081	-1 597 395
daňovou základňou, z toho:			
– odpočítateľné		-2 402 081	-1 597 395
– zdaniteľné			
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		-573 918	
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty			
Sadzba dane z príjmov (v %)		21	21
Odložená daňová pohľadávka		0	0
Uplatnená daňová pohľadávka		0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov			
Zaúčtovaná do vlastného imania		0	0
Odložený daňový záväzok		471 096	611 422
Zmena odloženého daňového záväzku		-140 326	390 791
Zaúčtovaná ako náklad		-140 326	390 791
Zaúčtovaná do vlastného imania			

E. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

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:

Oblasť odbytu	Plastové výlisky pre automob.priemysel		Opracovanie plastových výrobkov		Spolu	
	2018/2019	2019/2020	2018/2019	2019/2020	2018/2019	2019/2020
Slovensko	37 540 348	36 756 586	51 179	117 617	37 591 527	36 874 203
Francúzsko	11 620 269	8 060 313	3 470	180 185	11 623 739	8 240 498
Nemecko	4 801 779	3 991 187	17 917	1 647	4 819 696	3 992 834
Česká republika	1 467 128	1 541 385	24 010	134 127	1 491 138	1 675 512
Veľká Británia	150 088	-8 762	126 882	0	276 970	-8 762
Ostatné	990 536	1 233 353	0	519	990 536	1 233 872
Spolu	56 570 148	51 574 062	223 458	434 095	56 793 605	52 008 157

Spoločnosť v priebehu roka dosiahla výnosy z predaja tovaru do Nemecka v hodnote 3 196 174 EUR.

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

a	2019/2020	2018/2019		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2019/2020	2018/2019
	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	307 279	265 550	277 148	41 729	-11 598
Výrobky	849 934	795 200	903 390	54 734	-108 190
Zvieratá	1 072 606	742 790	607 513	329 816	135 277
Spolu	2 229 819	1 803 540	1 788 051	426 279	15 489
Manká a škody				87	1 266
Reprezentačné					
Iné				-376	
Opravné položky k zasobam				-29 223	-13 665
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				396 767	3 090

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2019/2020	2018/2019
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Ostatná aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 940 404	807 071
Predaný majetok a materiál	309 489	733 947
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	17 165	17 740
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Dotácie SR - Úrad práce	556 350	0
Refakturácia nákladov spojených s kontrolou kvality	1 037 473	
Iné	19 927	55 384
Finančné výnosy, z toho:	6 245	3 154
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>6176</i>	<i>3051</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>69</i>	<i>103</i>
Výnosové úroky	69	103
Ostatné finančné výnosy	0	0

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2019/2020	2018/2019
Tržby za vlastné výrobky	51 574 062	56 570 148
Tržby z predaja služieb	434 095	223 458
Tržby za tovar	3 196 174	1 756 522
Tržby z predaja materiálu (642)	309 489	471 269
Čistý obrat spolu	55 513 820	59 021 397

F. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady

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

	2019/2020	2018/2019
Náklady na spotrebovaný materiál a energie, z toho:	27 526 596	28 255 294
Materiál	26 150 392	27 013 735
Energia	1 376 204	1 241 559
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	12 342 985	11 994 478
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>20 785</i>	<i>20 550</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	14 318	14 317
Iné uisťovacie audítorské služby	6 467	6 233
Súvisiace audítorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>12 322 200</i>	<i>11 973 928</i>
Doprava	832 685	848 977
Nájomné	302 869	255 969
Riadenie Holding	2 980	1 470
Personálne služby	1 079 242	581 515
Právne a ekonomické poradenstvo	11 841	12 936
Reklamácie	202 665	-26 244
Nákup slu. Nastrekov	6 151 648	8 525 128
Opravy a udržiavanie	620 312	577 883
Cestovné	17 691	23 329
Náklady na reprezentáciu	28 610	33 683
Služby refakturácie	1 064 172	49 292
Rezerva na produkciu	686 478	4 743
Strážna služba	48 243	48 702
Kvalita	492 083	325 858
Upratovanie	130 730	140 944
Telefón	20 588	18 258
Ostatné	629 365	551 485
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	18 636 038	15 029 886
Predaný tovar	3 196 194	1 720 364
Manká a škody	3 399	1 266
Darv	0	1 624
Opravné položky k pohľadávkam	-55 182	988
Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	3 708 629	2 569 039
Dane a poplatky	43 155	33 503
Predaný majetok a materiál	302 209	726 289
<i>Osobné náklady</i>	<i>11 226 737</i>	<i>9 795 816</i>
Mzdové náklady	7 967 071	6 826 369
Zdravotné poistenie	794 709	682 311
Sociálne poistenie	1 996 129	1 692 419
Sociálne náklady	468 828	594 717
Iné	210 898	180 997

	2019/2020	2018/2019
Finančné náklady, z toho:	347 582	382 220
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>3 476</i>	<i>7 258</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>344 106</i>	<i>374 962</i>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku		
Nákladové úroky	325 865	349 586
Bankové poplatky	18 241	25 376

Súčasťou ostatných nákladov sú najmä nedaňové náklady v sume 467 820 EUR.

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2019/2020			2018/2019		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	b	c	d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 305 454			3 693 256		
teoretická daň		-274 145	21,00 %		775 584	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	646 781	135 824	-10,40 %	553 154	116 162	3,15 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	-9 548	-2 005	0,15 %	20 710	4 349	0,12 %
Spolu	-668 221	-140 326	10,75 %	4 267 120	896 095	24,26 %
Daň z úrokov		0	0,00 %		0	0,00 %
Splatná daň z príjmov		0	0,00 %		505 304	13,68 %
Odložená daň z príjmov		-140 326	10,75 %		390 791	10,58 %
Celková daň z príjmov		-140 326	10,75 %		896 095	24,26 %

H. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme skladovacie priestory od tretej osoby:

Prenajímateľ	Typ priestorov	Výška mesačného nájomného	Začiatok prenájmu	Koniec prenájmu
LARA SERVIS, s.r.o.	Skladovacie priestory	9 000 EUR	1.10.2019	30.9.2022
EKOMONT NITRA, s.r.o.	Skladovacie priestory	1 640 EUR	01.08.2019	31.7.2021
Hale Namioty S.C.	Skladovacie priestory	1 507,50 EUR	20.03.2020	20.03.2022

Spoločnosť si na operatívny lízing prenajíma od spoločnosti Hitachi Capital Mobility Slovakia jeden automobil. Spoločnosť má v prenájme od spoločnosti Linde Material Handling Slovenská republika s.r.o. 36 vysokozdvížných vozíkov.

I. 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.

Spoločnosť Bourbon AP Nitra, s.r.o. má uzatvorenú zmluvu so spoločnosťou Magna Energia a.s. na spotrebu silovej elektrickej energie, v ročnom zmluvnom množstve 14 000 MWh. Cena za 1 MWh je 58,85 EUR.

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

Príjmy členov štatutárnych orgánov sú vyplácané v rámci príjmov zo závislej činnosti .

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

1. Transakcie so spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2019/2020	2018/2019
a	b		
Sesterské účtovné jednotky			
Bourbon AP Northampton			
nákup služieb	1		
predaj výrobkov	2	43 773	150 088
predaj služieb	2	0	126 882
Bourbon AP Chalezeule			
nákup materiálu	1	49 163	27 578
predaj služieb	2		
predaj výrobkov	2	131	0
predaj materiálu	2	0	7 783
Bourbon AP Marinha Grande			
predaj výrobkov	2	438 539	20 278
predaj služieb	2	4 857	0
Bourbon AP Dolný Kubín			
predaj materiálu	2	105 750	166 208
predaj služieb	2	100	100
predaj výrobkov	2	304 558	0
predaj tovaru	2	0	50 901
nákup materiálu	1	1 380 918	1 921 505

nákup služieb	1	126	0
nákup služieb (poistenie)	11	0	729
Bourbon AP St. Marcellin			
predaj materiálu	2	0	6 698
predaj výroby	2	4 416	86 860
nákup materiálu	1	95 125	64 317
Quest Injection			
predaj výroby	2	0	0
nákup materiálu	1	11 779	17 669
Bourbon AP Bursa			
predaj výroby	2	506 578	385 862
nákup služieb	1	71	0
predaj služieb	2	-3 829	0
Bourbon AP Voujeaucourt			
predaj materiálu	2	1 061	0
Karl Hess			
nákup materiálu	1	2 056 157	2 859 787
nákup služieb	1	679 205	202 730
predaj materiálu	2	4 000	7 170
predaj výroby	2	5 269	5 208
predaj služieb	2	44 750	17 688
predaj tovaru	2	0	100 600
Gliwice			
nákup materiálu	1	40 102	171
predaj materiálu	2	21 078	0
Ere Plastique			
nákup materiálu	1	7 475	3 530
predaj materiálu	2	0	33 814
Elbromplast			
predaj výroby	2	217 117	498 982
predaj materiálu	2	57 232	-340 768
Plastika Kwidzin			
nákup majetku	1	129 600	0
Spoločnosti, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke spoločný rozhodujúci vplyv			
Bourbon AP Jura			
nákup majetok	1		
nákup materiálu	1	88 634	147 253
nákup služieb	1	4 214	9 225
nákup úroky	8	94 753	90 959
predaj úroky	8		
predaj materiálu	2	5 952	6 100
predaj služieb	2	0	-1 769

predaj výrobkov	2	527 415	676 845
Bourbon AP Morteau			
nákup majetku	1	0	77 000
nákup materiálu	1	818 035	1 257 661
nákup služieb	1	6 791	3 582
predaj materiálu	2	810	25 837
predaj služieb	2	0	3 403
predaj výrobkov	2	443 963	1 535 345
Materská Spoločnosť – BOURBON AP/PVL			
Nákup majetku	01	1 948 088	126 240
Nákup materiálu (dohodnuté obchody)	01	19 945	-17 727
<i>z toho: realizované transakcie</i>	01	19 945	-17 727
Nákup služieb (dohodnuté obchody)	01	144 777	254 158
<i>z toho: realizované transakcie</i>	01	144 777	254 158
<i>Nákup služieb - poistenie</i>	11	66 553	35 283
<i>z toho: realizované transakcie</i>	11	66 553	35 283
Predaj výrobkov (dohodnuté obchody)	02	37 690 678	44 205 234
<i>z toho: realizované transakcie</i>	02	37 690 678	44 205 234
Predaj služieb	02	1 346 455	48 986
<i>z toho: realizované transakcie</i>	02	1 346 455	48 986
Predaj materiálu	02	-43 051	-17 909
<i>z toho: realizované transakcie</i>	02	-43 051	-17 909
Predaj majetku	02		
Predaj tovaru	02	0	2 900
Spoločnosti v rámci podielovej účasti			

Kód druhu obchodu:

- 01 – kúpa
- 02 – predaj
- 05 – licencia
- 08 – úver, pôžička
- 10 – záruka
- 11 – iný obchod

2. Zostatky vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami

Pohľadávky z obchodného styku	2019/2020	2018/2019
Bourbon AP/PVL	12 163 060	8 359 456
Bourbon AP Dolný Kubín	72 873	54 933
Bourbon AP Morteau	16 629	300 486
Bourbon AP Jura	62 319	253 111
Bourbon AP St. Marcellin	1 123	0
Bourbon AP Northampton	204 417	447 772
Bourbon AP Marinha Grande	151 845	12 271
Karl Hess (CZ)	296 103	9 554
Karl Hess (SK)	50 700	
Elbromplast	126 058	65 003
Fabryka Gliwice	-7 982	0
Pilsen Injection	67 061	0
Bourbon AP Bursa	5 970	66 127
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	11 245
Bourbon AP Jura	0	11 245
Spolu aktíva	13 210 175	9 579 957
Závazky z obchodného styku		
Bourbon AP/PVL	2 068 658	87 554
Bourbon AP Dolný Kubín	259 167	292 335
Bourbon AP Morteau	127 581	125 695
Bourbon AP Jura	17 391	14 848
Bourbon AP St. Marcellin	27 698	10 649
Bourbon AP Chalezeule	16 614	2 837
Quest Injection	1 963	1 963
Karl Hess	1 054 532	34 688
Gliwice	686	171
ERE Plastiques	3 353	1 464
Pilsen Injection	5 951	0
Závazky z obch.styku v skupine	3 583 593	572 203
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku		
Bourbon AP Jura (cash-pooling, resp. interné financovanie)	8 688 520	5 290 000
Bourbon AP Jura (záv z úrokov)	94 752	159 766
Spolu pasíva	12 366 866	6 021 969

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

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o COVID-19. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Spoločnosť BAP Nitra zaznamenala v priebehu roka 2020 (konkrétne od marca) pokles v tržbách, ktorý sa postupne znižoval a v septembri 2020 dosiahla plánované tržby. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky je situácia stabilizovaná, môže sa zmeniť a nemožno predvídať budúce účinky. Manažment účtovnej jednotky zvažil všetky potenciálne dopady COVID-19 na svoje podnikateľské aktivity a dospel k záveru, že spoločnosť je schopná pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

M. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Bežné účtovné obdobie			
	Stav k 30.09.2019	Prírastky	Úbytky	Stav k 30.09.2020
a	b	c	d	e
Základné imanie	6 389 830			6 389 830
Základné imanie	6 389 830			6 389 830
Zmena základného imania				
Pohládavky za upísané vlastné imanie				
Emisné ážio				
Ostatné kapitálové fondy				
Zákonné rezervné fondy	638 983			638 983
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	638 983			638 983
Rezervný fond na vlastné akcie (podieľ)				
Ostatné fondy zo zisku				
Štatutárne fondy				
Ostatné fondy zo zisku				
Oceňovacie rozdiely z precenenia				
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov				
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí				
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení				
Výsledok hospodárenia minulých rokov	10 312 666			2 797 161
Nerozdelený zisk minulých rokov	10 312 666			2 797 161
Neuhradená strata minulých rokov	0			0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 797 161	-1 165 128		-2 797 161
Spolu	20 138 640	-1 165 128	0	18 973 512

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Besprostredne predchádzajúce obdobie				Stav k 30.09.2019 f
	Stav k 30.09.2018 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	6 389 830				6 389 830
Základné imanie	6 389 830				6 389 830
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonné rezervné fondy	638 983				638 983
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	638 983				638 983
Rezervný fond na vlastné akcie (podiely)					
Ostatné fondy zo zisku					
Štatutárne fondy					
Ostatné fondy zo zisku					
Oceňovacie rozdiely z precenenia					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Výsledok hospodárenia minulých rokov	8 655 354			1 657 313	10 312 666
Nerozdelený zisk minulých rokov	8 655 354			1 657 313	10 312 666
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 657 313	2 797 161	1 000 000	-1 657 313	2 797 161
Spolu	18 341 480	2 797 161	1 000 000	0	20 138 640

Účtovný zisk za rok 2018/2019 bol rozdelený takto:

	2018/2019
Účtovný zisk	2 797 161
Rozdelenie účtovného zisku	2019/2020
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	2 797 161
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	2 797 161

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2019/2020 vo výške -1 165 128 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Prehľad peňažných tokov k 30. septembru 2020

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.

Označenie položky	Obsah položky	30.9.2020	30.9.2019
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-1 305 454	3 693 256
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 12.)</i>	4 038 109	2 904 902
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	3 202 651	2 563 848
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	41 380	44 482
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	488 838	-25 066
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-20 556	-15 587
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	325 865	349 586
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-69	-103
A.1.12	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent(+/-)	0	-12 258
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 3.)</i>	4 615 377	-3 473 740
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-6 639 559	314 973
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti a krátk.rezerv (+/-)	11 288 815	-3 131 361
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-33 879	-657 352
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)	7 348 032	3 124 418
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	69	103
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-231 113	-349 586
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	0	- 1 000 000
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 4.)	7 116 988	1 774 935

A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných alebo finančných činností	-580 274	1 170 113
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 7.)	6 536 714	2 945 048
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (-)	-5 104	0
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-2 289 403	-10 396 890
	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	0	262 677
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-2 294 507	-10 134 213
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou		
C. 2. 3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	0	8 958 735
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	-3 616 704	-4 783 174
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	-3 616 704	4 175 560
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	625 503	-3 013 605
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	458 283	3 471 888
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 083 786	458 283
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	0	0
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	1 083 786	458 283

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (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.