

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

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

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

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

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 19. marca 2021.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 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 2020 do 31. decembra 2020.

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 S.P.P.P., BD. DE L INDUSTRIE 83; ST BERTHEVIN 239 40; Francúzsko.

Jej materská spoločnosť S.P.P.P., BD. DE L INDUSTRIE 83; ST BERTHEVIN 239 40; Francúzsko, vlastní 100 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2020 bol 151 (v účtovnom období 2019 bol 163).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 146, z toho 1 vedúci zamestnanec (k 31. decembru 2019 to bolo 160 zamestnancov, z toho 1 vedúci zamestnanec).

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

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

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch,

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3 - 5	lineárna	33,3 - 20

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	5	lineárna	20
Výrobná linka primárna	20	lineárna	5
Výrobná linka sekundárna	10	lineárna	10
Kancelárske vybavenie	3	lineárna	33,3
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

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

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,
- zastaralosť produktov.

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

4. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o obstaraní a úbytku zásob spôsobom A, okrem náhradných dielov a ostatných spotrebných materiálov – aplikuje modifikovaný spôsob A, t.j. neúčtuje o jednotlivých príjemkách a výdajkách materiálu na sklad, ale pohyby na sklade účtuje mesačne na základe fyzickej inventúry.

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

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

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

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

5. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

6. Finančné účty

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

7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo sa zmení ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod D.12. Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

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

9. Závazky

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

10. Rezervy

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

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na 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 reklamácie

Rezerva na reklamácie bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2020. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom), a nákladov na opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z tržieb). Rezerva bude použitá v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia.

11. Zamestnanecké požitky

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

Dlhodobé zamestnanecké požitky

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

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

12. Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítavať 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:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

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

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

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

13. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

14. Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

Dotácie na úhradu nákladov, ktoré kompenzujú konkrétne náklady spojené s činnosťou Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosť požiada o štátnu pomoc v rámci opatrení, ktoré vláda Slovenskej republiky prijala v snahe pomôcť prekonať negatívne dopady pandémie COVID-19 na ekonomiku a podnikateľov, konkrétne:

- Poskytnutie príspevku na mzdy zamestnanca v prípade, že Spoločnosť udrží pracovné miesta aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej činnosti počas vyhlásenej mimoriadnej situácie, a to:
 - vo výške náhrady mzdy zamestnanca najviac vo výške 80 % jeho celkovej ceny práce, najviac vo výške 1 100 EUR
 - vo výške paušálneho príspevku na úhradu časti mzdových nákladov na každého zamestnanca v závislosti od poklesu tržieb.

Podmienkou poskytnutia príspevku je udržanie pracovných miest po dobu jedného mesiaca v čase vyhlásenia mimoriadnej situácie, núdzového alebo výnimočného stavu a dva mesiace po jeho ukončení, a to aj v prípade prerušenia alebo obmedzenia svojej prevádzkovej činnosti.

Spoločnosti bola poskytnutá dotácia na zníženie dopadov pandémie COVID-19 celkovo v celkovej výške 125 702 EUR.

15. Prenájom (lízíng)

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

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

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – 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 ľarchu účtu 562 – Úroky.

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

16. Cudzia mena

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

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

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

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

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

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

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

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

17. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

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

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

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

18. 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 porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

19. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

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 2020 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

C. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 a 20.

Na lakováciu linku číslo T0074 v zostatkovej cene 2 098 244 EUR bolo zriadené záložné právo v prospech veriteľa. Na zabezpečenie bankového úveru vo výške 821 668 EUR.

Vlastnícke právo k linke T0074, nadobudla banka zmluvou o zabezpečovacom prevode práva a Spoločnosť túto linku na základe zmluvy o výpožičke bezplatne užíva a vykazuje ako svoj majetok.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 a 20.

Spoločnosť neeviduje v roku 2020 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2019: žiadny).

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

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

SPpp Slovakia s.r.o.
Prehľad o pohybe neoběžného majetku
31.12.2020

Název	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	361 174	18 224	0	0	293 085	39 367	0	0	68 089	46 947
Ocenenie práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	361 174	18 224	0	0	293 085	39 367	0	0	68 089	46 947
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	1 078 913	0	0	8 051	539 477	56 350	0	0	539 437	491 138
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	6 415 822	2 522	13 558	0	2 685 117	425 714	13 558	0	3 730 705	3 307 513
Pesovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ďalšie zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	8 051	9 238	0	-8 051	0	0	0	0	8 051	9 238
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	7 502 786	11 760	13 558	0	3 224 594	482 064	13 558	0	4 278 193	3 807 889
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	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
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	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
Ostatné pôžičky	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
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	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
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neoběžný majetok spolu	7 863 960	29 984	13 558	0	3 517 679	521 431	13 558	0	4 346 282	3 854 835

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

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

SPPP Slovakia s.r.o.
Prehľad o pohybe neobčejného majetku
31.12.2019

Názov	Prvóné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2018	31.12.2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	317 287	29 586	0	14 300	254 953	38 132	0	0	62 334	68 089
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	317 287	29 586	0	14 300	254 953	38 132	0	0	62 334	68 089
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	1 070 248	8 665	0	0	483 914	55 563	0	0	586 334	539 437
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	6 319 671	81 851	0	14 300	2 243 534	441 583	0	0	4 076 137	3 730 705
Pesovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ďalšie zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	14 300	8 051	0	-14 300	0	0	0	0	14 300	8 051
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	7 404 219	98 567	0	0	2 727 448	497 146	0	0	4 676 771	4 278 192
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	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
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	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
Ostatné pôžičky	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
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	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
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	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
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobčejný majetok spolu	7 721 506	128 154	0	14 300	2 982 401	535 278	0	0	4 739 105	4 346 281

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

3. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2020	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 31. 12. 2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Materiál	7 663	0	0	3 005	4 658
Výrobky	7 615	503	0	0	8 118
Spolu	15 278	503	0	3 005	12 776

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zvýšenia pomaly-obratových zásob. K zúčtovaniu opravnej položky k zásobám došlo z dôvodu predaja týchto zásob.

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2020	Tvorba (zvýšenie)	Zúčtovanie (použitie)	Zúčtovanie (zrušenie)	Stav k 31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	240 153	313 600	0	0	553 753
Spolu	240 153	313 600	0	0	553 753

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

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

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

Spoločnosť má otvorené pohľadávky voči partnerovi Ficosa vo výške 204 000 EUR, avšak opravná položka je vytvorená vo výške 117 000 EUR pretože spoločnosť očakáva nové projekty s daným partnerom a teda očakáva úhradu zostatkovej časti pohľadávky.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	2 481 060	2 392 247
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 347 434	1 787 233
Spolu	3 828 494	4 179 480

Spoločnosť má zriadené záložné právo na všetky pohľadávky z obchodného styku K 31. decembru 2020 je hodnota pohľadávok z obchodného styku po zohľadnení opravnej položky vo výške 3 239 174 EUR.

Na tieto pohľadávky bolo zriadené záložné právo v prospech banky v ktorej má spoločnosť dlhodobý úver. (viď bod C.11)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	62 593
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	62 593
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	47 078	0
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	47 078	0
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	19 571
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	19 571
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	17 578	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	17 578	0
Spolu	64 656	82 164

6. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2020 je 2 554 707 EUR (k 31. decembru 2019: 2 554 707 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovná strata za rok 2019 vo výške 628 947 EUR bola vysporiadaná takto:

	EUR
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	628 947
Spolu	628 947

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020 vo výške 455 657 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídelenie do zákonného rezervného fondu vo výške 5%, teda 22 783 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 432 874 EUR.

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

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

7. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2020 EUR
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	38 923	56 715	38 923	0	56 715
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	38 923	56 715	38 923	0	56 715
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	38 923	56 715	38 923	0	56 715
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na obratový bonus	0	33 033	0	0	33 033
Rezerva na reklamácie	0	59 280	0		59 280
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	9 900	9 660	9 900	0	9 660
Iné	41 082	16 575	0	0	57 657
	50 982	118 548	9 900	0	159 630

8. Záväzky

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

	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Záväzky po lehote splatnosti	213 152	2 198 574
Záväzky v lehote splatnosti	3 153 807	2 266 040
	3 366 959	4 464 614

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 2020 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	193 801	193 801	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 951 342	1 951 342	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	730 000	0	730 000	0
Záväzky voči zamestnancom	123 440	123 440	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	83 429	83 429	0	0
Daňové záväzky a dotácie	272 755	272 755	0	0
Iné záväzky	12 192	12 192	0	
	3 366 959	2 636 959	730 000	0

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 2019 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	610 109	610 109	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	3 369 019	3 369 019	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	230 000	0	230 000	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	142 205	142 205	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	91 533	91 533	0	0
Daňové záväzky a dotácie	21 193	21 193	0	0
Iné záväzky	555	555	0	
	4 464 614	4 234 614	230 000	0

9. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-1 186 642	-647 837
– zdaniteľné	2 289 476	2 049 397
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-194 937	-259 916
Nevyužitie daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	190 658	239 745

	EUR
Stav k 31. decembru 2020	190 658
Stav k 31. decembru 2019	239 745
Zmena	-49 087
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	-49 087
– zaúčtované do vlastného imania	0

10. Sociálny fond

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

	2020 EUR	2019 EUR
Stav k 1. januáru	14 876	7 575
Tvorba na ťarchu nákladov	10 498	11 895
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-7 513	-4 594
Stav k 31. decembru	17 861	14 876

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

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.

11. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020	Suma istiny v eurách k 31.12.2020	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2019	Suma istiny v eurách k 31.12.2019
Dlhodobé bankové úvery						
Sberbank	EUR	2,65	2022	386 667	386 667	632 053
				386 667	386 667	632 053
Krátkodobé bankové úvery						
Sberbank	EUR	2,65	2022	435 001	435 001	379 230
Prima Banka	EUR	2,2	2020	0	0	157 216
				435 001	435 001	536 446
Spolu				821 668	821 668	1 168 500

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

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	435 001	536 446
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	386 667	632 053
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	821 668	1 168 499

Zmluva o úvere č. 140085

Zmluva o úvere č. 140 085 zo dňa 12. októbra 2015 v znení jej zmien a doplnení, bol spoločnosti poskytnutý úver vo výške 2 465 000 EUR s termínom splatnosti do 20. augusta 2022.

Zabezpečenie:

1. Záložné právo k pohľadávkam z obchodného styku a zo všetkých účtov vedených v banke.
2. Predloženie dohody o podriadenosti dlhu uzatvorenej medzi Bankou, Klientom a spoločnosťou SPPP SAS ako podriadeným veriteľom.
3. Predloženie vystavenej biankozmenky bez avalu a zmluvy oprávňujúcej banku k vyplneniu biankozmenky.
4. Predloženie firemnej záruky spoločnosti SPPP SAS.
5. Záložné právo zriadené na základe Zmluvy o záložnom práve k hnuteľnej veci č. 140 085 zo dňa 16. novembra 2016.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

12. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť obdržala dlhodobú úročenú pôžičku od svojej materskej účtovnej jednotky:

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020	Suma istiny v eurách k 31.12.2020	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2019	Suma istiny v eurách k 31.12.2019
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	1	2022	500 000	500 000	0
Pôžička od materskej spoločnosti	EUR	2	2022	230 000	230 000	230 000
				730 000	730 000	230 000
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
				0	0	0
Spolu				730 000	730 000	230 000

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

	31.12.2020 EUR	31.12.2019 EUR
Po splatnosti	0	0
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	0	0
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	730 000	230 000
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	0	0
Spolu	730 000	230 000

Na základe dohody s materskou účtovnou jednotkou Spoločnosť v roku 2020 obdržala pôžičku vo výške 500 000 EUR.

D. 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 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

	2020			2019		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	646 796			-635 958		
z toho teoretická daň 21 %		135 827	21,00 %		-133 551	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	562 114	118 044	18,25 %	602 571	126 540	-19,90 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňovej straty	-64 979	-13 645	-2,11 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	1 143 932	240 226	37,14 %	-33 387	-7 011	1,10 %
Splatná daň		240 226	37,14 %		0	1,10 %
Odložená daň		-49 087	-7,59 %		7 011	-1,10 %
Celková vykázaná daň		191 139	29,55 %		7 011	0,00 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2020 EUR	2019 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	40 937	54 582
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	-231 595	-294 328

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

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

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

	2020 EUR	2019 EUR
Výrobky		
Plastové výrobky	13 796 163	15 841 740
	13 796 163	15 841 740
Tovar		
Stojany	72 350	524 268
	72 350	524 268
Služby		
Doplňkové služby (montáž, oprava)	1 932 925	918 781
	1 932 925	918 781
Spolu	15 801 438	17 284 789

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 8 119 EUR (v roku 2019 zvýšenie 45 370 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 8 622 EUR (v roku 2019 zvýšenie 52 692 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020 EUR	Stav k 31. 12. 2019 EUR	31. 12. 2018 EUR	Zmena stavu 2020 EUR	2019 EUR
Nedokončená výroba	21 237	7 808	11 693	13 429	-3 885
Hotové výrobky	580 195	585 002	528 425	-4 807	56 577
Spolu	601 432	592 810	540 118	8 622	52 692
Iné				-503	-7 322
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				8 119	45 370

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

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2020 EUR	2019 EUR
Tržby z predaja materiálu	49 454	26 473
Prenájom	127 134	0
Refakturácia prepravy	88 914	115 858
Príspevok z UPSVaR	125 702	0
Iné	13 180	33 419
Spolu	404 384	175 750

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

4. Osobné náklady

	2020	2019
	EUR	EUR
Mzdy	2 003 670	2 222 073
Náklady na sociálne poistenie	713 172	790 027
Sociálne náklady	67 499	62 912
Spolu	<u>2 784 341</u>	<u>3 075 012</u>

5. Kurzové zisky

	2020	2019
	EUR	EUR
Kurzové zisky	0	30
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Spolu	<u>0</u>	<u>30</u>

6. Náklady na poskytnuté služby

	2020	2019
	EUR	EUR
Personálne služby	2 345 300	2 939 586
Nájomné	424 081	419 535
Upratovacie služby	212 838	219 771
Reklamácie	144 045	0
Prenájom auta	37 078	47 889
Ostatné služby - čistenie	27 766	307 251
Účtovné služby	40 044	39 948
Opravy a udržiavanie	33 952	33 352
Telefónne služby	20 642	22 446
Ostatné	220 878	313 187
Spolu	<u>3 506 623</u>	<u>4 342 964</u>

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2020	2019
	EUR	EUR
Manká a škody	241 212	498 963
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	89 164	154 197
Iné	1 998	1 701
Spolu	<u>332 374</u>	<u>654 861</u>

8. Finančné náklady

	2020	2019
	EUR	EUR
Nákladové úroky	23 983	33 914
Poistenie	46 057	46 057
Iné	1 476	5 640
Spolu	<u>71 516</u>	<u>85 611</u>

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

9. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2020 EUR	2019 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	16 100	16 500
Spolu	16 100	16 500

10. Čistý obrat

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

Krajina	2020 EUR	2019 EUR
Slovenská republika	8 165 397	8 266 187
Štáty EÚ	7 636 041	9 018 602
Spolu	15 801 438	17 284 789

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

Spoločnosť má v nájme časť výrobné haly M4 o rozlohe 16 351 m² z celkovej rozlohy haly 27 000 m².

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

Ročný nájom na základe zmluvy o nájme predstavuje k 31. decembru 2020: 424 089 EUR / ročne (k 31. decembru 2019: 419 535 EUR / ročne).

Spoločnosť eviduje v nájme nasledovné samostatne hnuteľné veci:

- Volkswagen Golf Variant 1.6 TDI 85 KW Edition Comfortline nájomná zmluva č. 140011102**

Dátum uzatvorenia nájmu: 25.08.2017
 Doba nájmu v mesiacoch: 36
 Ročný nájom: 3 353 EUR

- Volkswagen Golf Variant 1.6 TDI 85 KW Edition Comfortline nájomná zmluva č. 140011101**

Dátum uzatvorenia nájmu: 25.08.2017
 Doba nájmu v mesiacoch: 36
 Ročný nájom: 3 323 EUR

- Volkswagen Golf Variant 1.6 TDI 85 KW Edition Comfortline nájomná zmluva č. 140011100**

Dátum uzatvorenia nájmu: 25.08.2017
 Doba nájmu v mesiacoch: 36
 Ročný nájom: 3 383 EUR

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

- Volkswagen Golf Variant 1.6 TDI 85 KW Edition Comfortline nájomná zmluva č. 1400110099**

Dátum uzatvorenia nájmu: 25.08.2017
 Doba nájmu v mesiacoch: 36
 Ročný nájom: 3 559 EUR

- Volkswagen Golf Variant 1.6 TDI 85 KW Edition Comfortline nájomná zmluva č. 1400110098**

Dátum uzatvorenia nájmu: 25.08.2017
 Doba nájmu v mesiacoch: 36
 Ročný nájom: 3 676 EUR

- Volkswagen Golf Variant 1.6 TDI 85 KW Edition Comfortline nájomná zmluva č. 140011097**

Dátum uzatvorenia nájmu: 25.08.2017
 Doba nájmu v mesiacoch: 36
 Ročný nájom: 4 264 EUR

- Volkswagen Passat Variant 2.0 TDI 140 KW DSG BUSIN HIGHL BMT 4WD nájomná zmluva č. 140011096**

Dátum uzatvorenia nájmu: 25.08.2017
 Doba nájmu v mesiacoch: 36
 Ročný nájom: 7 594 EUR

- Volkswagen Passat Variant 2.0 TDI 140 KW DSG BUSIN HIGHL BMT 4WD nájomná zmluva č. 140011095**

Dátum uzatvorenia nájmu: 25.08.2017
 Doba nájmu v mesiacoch: 36
 Ročný nájom: 8 150 EUR

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenája časť výrobných hál (3 000 m²) tretej osobe na výrobné účely. Ročné výnosy z nájomného sú približne 126 000 EUR. Nájomná zmluva je uzatvorená do 31. decembra 2020 možnosťou predĺženia doby nájmu najviac 2 krát a to najviac o dobu 2 rokov (t.j. najdlhšie o 4 roky). Prenajatú časť výrobných hál vykazuje Spoločnosť v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

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

Spoločnosť pôsobí v sektore, ktorý nebol pandémiou COVID-19 v roku 2021 významne ovplyvnený a za posledných niekoľko týždňov Spoločnosť vykázala relatívne stabilné alebo dokonca dočasne rastúce predaje a jej činnosť vrátane dodávok bola neprerušená. Na základe verejne dostupných informácií ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a signifikantne nepriaznivý vplyv pandémie COVID - 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Vedenie Spoločnosti však nemôže vylúčiť možnosť, že predĺženie obmedzeného režimu, stupňovanie závažnosti takýchto opatrení alebo následný nepriaznivý dopad takýchto opatrení na ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, nebude mať nepriaznivý vplyv na Spoločnosť a jej finančnú situáciu a prevádzkové výsledky v strednodobom a dlhodobom horizonte. Vedenie Spoločnosti situáciu naďalej pozorne sleduje a bude na ňu reagovať s cieľom zmierniť dopad takýchto udalostí a okolností keď nastanú.

Po 31. decembri 2020 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2020.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

H. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť S.P.P.P. France.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2020	2019
	EUR	EUR
Prepravné služby	62 900	86 522
Iné	6 407	34 422
Výnosy spolu	69 307	120 944

	2020	2019
	EUR	EUR
Sub-contracting	342 744	490 603
Mzdové náklady	187 069	187 069
Manažérske poplatky	33 489	120 000
IT služby	28 988	49 249
Toolings	-	101 553
Iné	38 511	44 095
Nákupy spolu	630 801	992 569

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

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	32 494	0
Majetok spolu	32 494	0
	31. 12. 2020	31. 12. 2019
	EUR	EUR
Prijaté pôžičky	730 000	230 000
Záväzky z obchodného styku	193 801	610 109
Záväzky spolu	923 801	840 109

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky.

Kľúčovému manažmentu neboli počas roka 2020 poskytnuté žiadne výhody (v roku 2019: žiadne)

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

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

DIČ

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

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

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2019: žiadne).

J. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Základné imanie	2 554 707	0	0	0	2 554 707
Základné imanie	2 554 707	0			2 554 707
Zákonné rezervné fondy	264 857	0	0	0	264 857
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	264 857	0	0	0	264 857
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 612 745	0	0	-628 947	983 799
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 102 442	0	0		5 102 442
Neuhrazená strata minulých rokov	-3 489 697	0	0	-628 947	-4 118 644
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-628 947	455 657	0	628 947	455 657
Spolu	3 803 363	455 657	0	0	4 259 020

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

	Stav k 1.1.2019 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2019 EUR
Základné imanie	2 554 707	0	0	0	2 554 707
Základné imanie	2 554 707	0	0	0	2 554 707
Zákonné rezervné fondy	233 635	0	0	31 222	264 857
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	233 635	0	0	31 222	264 857
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 019 534	0	0	593 211	1 612 745
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 509 231	0	0	593 211	5 102 442
Neuhrazená strata minulých rokov	-3 489 697	0	0	0	-3 489 697
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	624 433	0	628 947	-624 433	-628 947
Spolu	4 432 309	0	628 947	0	3 803 362

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

K. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2020

	2020	2019
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	-112 345	431 906
Zaplatené úroky	-23 983	-33 914
Príjaté úroky	0	0
Daň z príjmov	267 550	-312 545
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	131 222	85 447
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	131 222	85 447
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-29 984	-142 454
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	3 296	0
Obstaranie investícií	0	0
Príjaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-26 688	-142 454
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z príspevkov do kapitálového fondu z príspevkov	0	0
Príjmy z úverov	500 000	158 411
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	-346 831	-379 230
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	153 169	-220 819
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	257 703	-277 826
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 385	279 211
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	259 088	1 385

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 6 6 1 4 9 3 9

DIČ 2 0 2 2 2 2 4 8 2 0

Peňažné toky z prevádzky

	2020 EUR	2019 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	646 796	-635 957
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	521 431	535 278
Opravná položka k pohľadávkam	314 987	32 943
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Úroky účtované do nákladov (+)	23 985	33 914
Úroky účtované do výnosov (-)	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	126 440	-161 964
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-3 296	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	241 212	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 871 555	-195 786
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	111 136	-1 098 935
Úbytok (prírastok) zásob	-249 947	-7 199
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-1 845 089	1 733 826
Peňažné toky z prevádzky	-112 345	431 906

Ostatné nepeňažné operácie uvedené v prehľade peňažných tokov k 31. decembru 2020 predstavujú manká a škody na zásobách účtované na účte 549 – manká s škody.

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.