

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Názov spoločnosti	CASSPOS, a. s.
Sídlo	Dopravná 6, 040 13 Košice
Právna forma	akciová spoločnosť
Dátum založenia	16.01.1996
Dátum vzniku	16.02.1996
IČO	31 721 648

b) Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra je (len hlavné aktivity):

- sprostredkovanie obchodu
- inžinierska činnosť v strojárstve
- prenájom strojov, nástrojov a zariadení bez obsluhujúceho personálu
- tepelná úprava a povrchová úprava kovov
- výroba nadzemných a podzemných nádrží a kontajnerov, kompletných armatúr pre čerpace stanice, zariadení na skladovanie a distribúciu ropných látok
- výroba prototypov upínacích prípravkov, náradia, zásobníkov, ocelových konštrukcií, účelových zariadení
- výroba strojových zverákov
- výroba výliskov z plastov
- výroba, montáž, údržba prototypov strojov na plastické výlisky, ich rekonštrukcie
- výskum, vývoj a spracovanie konštrukčnej dokumentácie vstrekovacích strojov na plastické hmoty, iných strojov, zverákov, nadzemných a podzemných nádrží, zásobníkov rôznych médií, upínacích prípravkov a náradia, účelových strojov a zariadení
- výroba, servis a oprava strojov a zariadení a ich príslušenstva, vrátane náhradných dielov pre potravinársky, strojársky a hutnícky priemysel (mimo elektro častí)
- kovoobrábanie, zámočníctvo, galvanizácia
- prenájom nebytových priestorov

c) Priemerný počet zamestnancov spoločnosti

1. informácie k časti A. písm. c) prílohy č. 3 o počte zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov (prepočítaný)	131
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	124
Z toho riadiaci pracovníci	8

d) Neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.12.2020 je riadna individuálna účtovná závierka za spoločnosť CASSPOS, a.s.. Bola zostavená za účtovné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 podľa slovenských právnych predpisov, podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za rok 2019 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti CASSPOS, a.s., ktoré sa konalo dňa 17.12.2020. Účtovná závierka za rok 2019 bola elektronicky zaslaná daňovému úradu 18.03.2020, výročná správa a správa audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2019 bola elektronicky zaslaná daňovému úradu 29.12.2020.

g) Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 17.12.2020 schválilo spoločnosť FINAUDIT, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020.

E. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo je vedené v peňažných jednotkách európskej meny, v eurách. V prípade ocenenia majetku a záväzkov v cudzej mene účtuje účtovná jednotka súčasne v cudzej mene.

Náklady a výnosy sa účtujú podľa aktuálneho princípu do obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia.

a) Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku k 31.12.2020 za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Podrobnejšia analýza v časti O.

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti t. z. berú sa do úvahy možné riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.
- Pokiaľ je účtovná hodnota majetku vyššia ako jeho trhová hodnota, k majetku sa tvorí opravná položka.

b) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Účtovná jednotka oceňuje majetok v súlade s § 24 až 27 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích nákladov. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je nasledovné:

1. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou je ocenený obstarávacími cenami.
2. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou účtovná jednotka neeviduje.
3. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom účtovná jednotka neeviduje.
4. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou je ocenený obstarávacími cenami.

Poznámky Úč POD 3-01

5. Účtovná jednotka hmotný dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňovala na úrovni vlastných nákladov v zložení priamych materiálových, mzdových nákladov, výrobné réžie a s tým súvisiacich nákladov na zákonné poistenie.
6. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom účtovná jednotka neeviduje.
7. Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňovala reálnou hodnotou.
8. Zásoby materiálu obstarané nákupom oceňovala obstarávacou cenou, ktorá zahrňovala cenu obstarania, vrátane nákladov spojených s ich obstaraním. Evidencia a spracovanie materiálových zásob je zabezpečované systémom SIRIUS s nastavením parametrov na rozpočítanie nákladov súvisiacich s obstaraním na jednotku obstaraných zásob.
9. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou účtovná jednotka oceňuje operatívnou kalkuláciou vo výške priamych nákladov a percentuálnym podielom výrobné réžie k mzdovým nákladom.
10. Zásoby obstarané iným spôsobom účtovná jednotka nenadobudla.
11. Zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj účtovná jednotka neeviduje.
12. Pohľadávky účtovná jednotka oceňuje pri ich vzniku menovitými hodnotami. Pohľadávky v cudzích menách sú oceňované kurzom ECB k dňu vzniku účtovného prípadu. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí oceňuje obstarávacou cenou. V prípade rizikových pohľadávok vytvára účtovná jednotka na základe inventarizácie opravné položky.
13. Krátkodobý finančný majetok v štruktúre - peňažné prostriedky a ceniny oceňuje ÚJ menovitými hodnotami. Pri kúpe a pri predaji cudzej meny za menu euro používa účtovná jednotka kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v deň vysporiadania obchodu ponúka za kúpu alebo predaj meny v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s bankou, pobočkou zahraničnej banky alebo so zmenárňou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.
14. Časové rozlíšenie na strane aktív účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou.
15. Záväzky účtovná jednotka oceňuje pri ich vzniku menovitými hodnotami. Záväzky v cudzích menách sú oceňované kurzom ECB k dňu vzniku účtovného prípadu.
16. Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou.
17. Deriváty účtovná jednotka neeviduje.
18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi účtovná jednotka neeviduje.
19. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci účtovná jednotka neeviduje.
20. Majetok obstaraný pri privatizácii účtovná jednotka neeviduje.

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky postupuje účtovná jednotka pri ocenení majetku v zmysle § 25 až 27 zákona o účtovníctve. Oceňuje majetok reálnou hodnotou so zohľadnením predpokladaných rizík a strát. Za týmto účelom účtovná jednotka vytvorila opravné položky. Vzniknuté kurzové rozdiely z prepočtu majetku a záväzkov v cudzích menách sú zaúčtované na účtoch 563 a 663.

Daň z príjmov za bežné účtovné obdobie. Na základe spracovania daňového priznania za rok 2020 účtovnej jednotke nevznikla daňová povinnosť. Viac v bode J.

Poznámky Úč POD 3-01

c) Odpisový plán.

Dlhodobý majetok sa odpisuje účtovnými odpismi podľa odpisového plánu, ktorý vychádza z lineárneho spôsobu odpisovania, pričom odpisová sadzba je stanovená v závislosti od doby životnosti investičného majetku. Hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1.700,- € považuje účtovná jednotka za zásoby, pričom tento majetok účtuje na ľarchu nákladov prostredníctvom účtu zásob.

Nehmotný majetok s OC do 2.400,- € v jednotlivom prípade považuje účtovná jednotka za krátkodobý nehmotný majetok a účtuje ho priamo do nákladov na účet 518-AÚ.

Z hľadiska daňových odpisov je dlhodobý majetok zaradený do príslušnej odpisovej skupiny v nadväznosti na jeho zatriedenie podľa KP a je odpisovaný rovnomerným spôsobom v zmysle ustanovení § 26 – 29 zákona 595/2003 Zb. o dani z príjmov v znení zmien a doplnkov.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

a) Dlhodobý nehmotný majetok (DNM) a dlhodobý hmotný majetok (DHM)

Informácie k časti F. písm. a) prílohy č.3 o dlhodobom nehmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	63 152	0					63 152
Prírastky	0	0	0					0
Úbytky	0	206	0					206
Presuny	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	62 946	0	0	0	0	0	62 946
Oprávky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	62 909	0					62 909
Prírastky	0	243	0					243
Úbytky	0	206	0					206
Stav na konci účt.obdobia	0	62 946	0	0	0	0	0	62 946
Opravné položky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0					0
Prírastky	0	0	0					0
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	243	0	0	0	0	0	243
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

Tabuľka č. 2

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Ocenenie ne práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	79 637	0					79 637
Prírastky	0	0	0					0
Úbytky	0	16 485	0					16 485
Presuny	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	63 152	0	0	0	0	0	63 152
Oprávky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	78 907	0					78 907
Prírastky	0	487	0					487
Úbytky	0	16 485	0					16 485
Stav na konci účt.obdobia	0	62 909	0	0	0	0	0	62 909
Opravné položky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0					0
Prírastky	0	0	0					0
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	730	0	0	0	0	0	730
Stav na konci účt.obdobia	0	243	0	0	0	0	0	243

Účtovná jednotka nemá zaťažený dlhodobý nehmotný majetok záložným právom.
V roku 2020 spoločnosť vyradila softvér, ktorý už nepoužíva v celkovej obstarávacej cene 206,-- €, ktorý už bol plne odpísaný.

Informácie k časti F. písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	822 263	3 066 841	4 287 473	0	0	28 972	0	0	8 205 549
Prírastky			81 439	0	0	17 463	63 386	0	162 288
Úbytky	36 469	79 248	250 112	0	0	0	57 586	0	423 415
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	785 794	2 987 593	4 118 800	0	0	46 435	5 800	0	7 944 422
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	1 757 714	4 099 339	0	0	28 972	0	0	5 886 025
Prírastky	0	98 524	93 132	0	0	493	0	0	192 149
Úbytky	0	79 248	250 113	0	0	0	0	0	329 361
Stav na konci účt.obdobia	0	1 776 990	3 942 358	0	0	29 465	0	0	5 748 813
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	822 263	1 309 127	188 134	0	0	0	0	0	2 319 524
Stav na konci účt.obdobia	785 794	1 210 603	176 442	0	0	16 970	5 800	0	2 195 609

Poznámky Úč POD 3-01

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	891 295	3 269 153	4 306 001	0	0	28 972	2 295	0	8 497 716
Prírastky	2 295	67 970	115 146	0	0	0	67 972	0	368 527
Úbytky	71 327	270 282	133 674	0	0	0	65 677	0	660 694
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	822 263	3 066 841	4 287 473	0	0	28 972	0	0	8 205 549
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	1 813 482	4 199 190	0	0	28 972	0	0	6 041 644
Prírastky	0	214 514	33 822	0	0	0	0	0	248 336
Úbytky	0	270 282	133 673	0	0	0	0	0	403 955
Stav na konci účt.obdobia	0	1 757 714	4 099 339	0	0	28 972	0	0	5 886 025
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	891 295	1 455 671	106 811	0	0	0	2 295	0	2 456 072
Stav na konci účt.obdobia	822 263	1 309 127	188 134	0	0	0	0	0	2 319 524

Účtovná jednotka má zaťažený dlhodobý hmotný majetok záložným právom v prospech banky Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike. Tento majetok je v hlavnej knihe uvedený na samostatnej analytike.

V roku 2020 spoločnosť predala nehnuteľnosť – Starý závod v Michalovciach - výrobnú halu, sklad, trafostanicu, kotolňu, príslušenstvo k stavbe, súbor strojov v katastri mesta Michalovce, spoločnosti Kolonial Košice, a.s. v predajnej cene 416.360,-- € vrátane pozemkov. Z toho titulu bola vyradená stavba v obstarávacej cene 79.248,-- € a pozemky v obstarávacej cene 36.470,-- €. Rozdiel medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou predaných nehnuteľností je vo výške 17.099,-- € a tvorí pripočítateľnú položku v daňovom priznaní (DZC = 20.507,80 a ÚZC = 3.408,57).

Z nepotrebných a zastaralých strojov a zariadení v obstarávacej cene 208.451,-- € v roku 2020 spoločnosť vyradila:

- výmenou kotlov v závode Košice
- predajom - súbor hnuteľných vecí spoločnosti Kolonial Košice, a.s.
- predajom – stroje spoločnosti STROJE – MARUNI s.r.o.
- likvidáciou – klimatizácia v serverovni

Vyradený majetok mal účtovnú zostatkovú cenu vo výške 56.864,-- €.

Tržba z predaja vyradeného majetku je vo výške 419.352,-- €.

Poznámky Úč POD 3-01

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne
Všetok dlhodobý majetok	Súbor - komplexné živelné riziko, výška poistenia je stanovená v závislosti od druhu majetku ■ Budovy , haly ■ Drobný DHM ■ Súbory hnutelných vecí	Colonnade Insurance S.A., Allianz poisťovňa, Generali Poisťovňa a.s., Kooperatíva a.s., Komunálna poisťovňa a.s. – autá (PZP + HP)

j) Dlhodobý finančný majetok

Informácie k časti F. písm. j) prílohy č. 3 o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

Tabuľka č. 2

Dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.obdobia	33 194								33 194
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účt.obdobia	33 194	0	0	0	0	0	0	0	33 194
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý finančný majetok tvoria dve akcie spoločnosti Kovoslužba a.s. v likvidácii. Hodnota jednej akcie je 16.597,-€.

Informácie k časti F. písm. i) o štruktúre dlhodobého finančného majetku

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM	Účtovná hodnota DFM
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Kovoslužba, a.s. v likvidácii	100	100	33 194		33 194
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	33 194

K dlhodobému finančnému majetku je vytvorená opravná položka vo výške 33.194,- €.

Poznámky Úč POD 3-01

o) Zásoby

Informácie k časti F. písm. o) o opravných položkách k zásobám

Zásoby a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Materiál	13 294	8 029	4 533	0	16 790
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	13 294	8 029	4 533	0	16 790

Zníženie účtovnej hodnoty materiálu na reálnu hodnotu bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Reálna hodnota materiálu sa znížila z dôvodu dočasnej neupotrebitelnosti a z dôvodu zníženia dopytu po službách strojárnej výroby. Účtovná jednotka nemá materiál zaťažený záložným právom.

r, s) Pohľadávky

Informácie k časti F. písm. r) prílohy č. 3 o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Stav opravnej položky k pohľadávkam v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	7 304	0	4 490	0	2 814
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons.celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	7 304	0	4 490	0	2 814

Spoločnosť má vytvorené daňové opravné položky k pohľadávkam viac ako jeden rok a opravné položky k dlžníkom v konkurznom konaní:

- Moldavský recyklačný podnik, š.p. Moldava nad Bodvou – 2.814,-- €

Poznámky Úč POD 3-01

V roku 2020 spoločnosť rozpustila OP z dôvodu zániku opodstatnenosti vo výške 4.490,-- €:

- KASSTONE Deutschland – 500,-- €
- Slovakia Steel MILLS v konkurze – 3.990,-- €

Informácie k časti F. písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	188 457	141 458	329 915
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	44 299	0	44 299
Iné pohľadávky	13 321	0	13 321
Krátkodobé pohľadávky	246 077	141 458	387 535

V stave pohľadávok k 31.12.2020 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila opravná položka, pretože bonita klienta sa výrazne nezmenila a považujú sa za vymožitelné a v prevažnej väčšine boli uhradené v januári 2021.

Najväčší dlžníci:

- EKO-FBB s.r.o. – 18.332,-- €
- Santex -- 23.142,-- €
- DEVELOP 1 s.r.o. – 16.740,-- €
- Homag Bohrsysteme – 6.782,-- €
- KOVOSEK, s.r.o. – 14.460,-- €
- LVD S3, s.r.o. - 13.498,- €
- U.S.STEEL Košice, a.s. - 4.928,- €

Spoločnosť vymáha svoju pohľadávku vo výške 2.716,-- € voči dlžníkovi JetProfit s.r.o. súdnou cestou – exekučným titulom.

Daňové pohľadávky vo výške 44.299,-- € vznikli:

- z nevyplateného nadmerného odpočtu na DPH za obdobie 10 a 12/2020 vo výške 18.098,-- €,
- zaplatené preddavky na dani z príjmu na rok 2020 vo výške 26.201,-- €.

Poznámky Úč POD 3-01

V iných pohľadávkach spoločnosť eviduje pôžičku voči GALIJA COLOR s.r.o., ktorá bola v roku 2019 poskytnutá vo výške 40.000,-- € a čiastočne splatená v roku 2019 vo výške 12.954,-- € a v roku 2020 vo výške 14.509,-- €. Zostávajúca časť vo výške 12.537,-- € je splatná 30.06.2021. A vo výške 27,-- € nezaplatené úroky za 12/2020 splatné 25.01.2021.

Na účte 335 – nespotrebované PHM vo výške 262,-- €.

Na účte 37851 – pohľadávka voči HILTI SLOVAKIA vo výške 495,-- €.

w) Krátkodobý finančný majetok

Informácie k časti F. písm. w) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica CZK, CHF, EUR a ceniny	5 203	4 115
Bežné bankové účty	333 676	319 717
Bankové účty termínované		0
Peniaze na ceste		0
Spolu	338 879	323 832

Účtovná jednotka vzhľadom na charakter krátkodobého finančného majetku, nemala dôvod na tvorbu opravných položiek a nemá tento majetok krytý záložným právom. Účtovná jednotka nemá žiadne peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, s ktorými sa nedá voľne disponovať.

zb) Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		269
Predplatné – Verlag Dashofer		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 033	7 109
Poistenie: automobilov	4 021	
Doména, internetové služby	12	
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		2 121
nájomné		

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Zhrnutie pohybov vlastného imania počas roka 2020 v tejto položke priloženej súvahy je uvedené v kapitole P. INFORMÁCIE O PREHLÁDE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA.

a) vysporiadanie účtovného zisku / účtovnej straty

Informácie k časti G. písm. a) tretiemu bodu prílohy č. 3 o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	271 572
Vysporiadanie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	27 157
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	244 415
Iné – odmeny P a DR (dividendy)	
Spolu	271 572

b) rezervy

Informácie k časti G. písm. b) prílohy č. 3 o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	61 194	38 461	61 232	0	38 423
Dovolenky - zákonná	41 771	24 791	41 771	0	24 791
Soc. Zabezpečenie - zákonná	14 323	8 570	14 361	0	8 532
Overenie účt. Závierky - ostatná	5 100	5 100	5 100	0	5 100

Zákonné rezervy boli tvorené na nevyčerpané dovolenky vrátane odvodov do poisťných fondov. A ostatné rezervy boli tvorené na overenie účtovnej závierky a výročnej správy audítorskou spoločnosťou.

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	82 410	61 194	82 410		61 194
Dovolenky - zákonné	58 844	41 771	58 844		41 771
soc. Zabezpečenie - zákonné	20 566	14 323	20 566		14 323
Overenie účt. Závierky - ostatná	3 000	5 100	3 000		5 100
Odmeny - ostatné	0	0	0	0	0

c) a d) Závazky

Informácie k časti G. písm. c) a d) prílohy č. 3 o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	126 021	141 930
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	417 935	475 706
Krátkodobé záväzky spolu	543 956	617 636
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4 434	4 162
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	183 148	159 867
Dlhodobé záväzky spolu	187 582	164 029

Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám vo výške 35.543,-- € sú voči spoločnosti Kolonial Košice, a.s., ostatné záväzky vo výške 360.928,-- € sú voči:

- Italinox Rožňava – 14.395,--
- RAVEN a.s. – 14.577,--
- TOP STEEL s.r.o.– 7.008,--
- Autotransport s.r.o. - 9.900,--
- SLOVRES a.s. - 10.617,-
- Thyssenkrupp - 66.325,--
- Wanes - 21.404,--

Závazky voči zamestnancom vo výške 79.892,-- € - nevyplatené mzdy za 12/2020.

Závazky zo sociálneho poistenia vo výške 54.456,-- € - nezaplatené odvody za 12/2020 do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

Daňové záväzky vo výške 10.915,-- € - splatná daň zo závislej činnosti za 12/2020 vo výške 9.662,-- € a daň z motorových vozidiel vo výške 1.253,-- €.

Iné záväzky vo výške 2.222,-- € - záväzky voči členom predstavenstva a dozornej rady za 12/2020, zrážky zo mzdy (exekúcie) za 12/2020 a z účtu 479 krátkodobý záväzok z operatívneho prenájmu – HILTI vo výške 156,-- €.

Závazky zo sociálneho fondu vo výške 4.434,-- €.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov vo výške 183.148,-- € je odložený daňový záväzok.

Účtovná jednotka nemá záväzky kryté záložným právom.

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti F. písm. v) a časti G. písm. f) prílohy č. 3 o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	971 855	1 023 211
odpočítateľné	16 790	10 867
zdaniteľné	955 065	1 012 344
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	11 473	11 917
odpočítateľné	11 473	11 917
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	54 670	228 289
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	183 148	159 867
Zmena odloženého daňového záväzku	23 281	25 046
Zaúčtovaná ako náklad	23 281	25 046
Zaúčtovaná do vlastného imania		

V účtovnom období roka 2020 spoločnosť účtovala o odloženej dani z hľadiska rozdielu medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov a daňovou základňou vo výške 183.148,-- €. Rozdiely vznikli z titulu zdanených záväzkov, nezaplatených služieb, neumorených strát minulého obdobia, tvorby rezerv nedaňových, opravných položiek k materiálu a zásobám NV a rozdielu medzi účtovnou a daňovou zostatkovou cenou majetku.

g) sociálny fond

Informácie k časti G. písm. g) prílohy č. 3 o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 162	3 512
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 730	7 184
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	10 892	7 184
Čerpanie sociálneho fondu	6 459	6 534
Konečný zostatok sociálneho fondu	4 433	4 162

Poznámky Úč POD 3-01

i) Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Informácie k časti G. písm. i) prílohy č. 3 o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Názov položky a	Mena b	Úrok p.a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie e	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Dlhodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky					
Krátkodobé finančné výpomoci					
	EURO				
	EURO				
	EURO				

Spoločnosť v roku 2019 uzavrela s Oberbank AG pobočkou zahraničnej banky v Slovenskej republike Zmluvu o kontokorentnom úvere na výšku 350.000,-- €, ktorú v roku 2020 navýšila na sumu 500.000,-- €, ktorá je zabezpečená:

- záložným právom k nehnuteľnostiam, ktoré evidujeme na samostatnej analytike
- záložným právom ku všetkým existujúcim a budúcim pohľadávkam, zásobám a účtom
- notárskou zápisnicou ako exekučným titulom
- vlastnou zmenkou
- vinkuláciou poistného plnenia

Spoločnosť k 31.12.2020 nečerpala z vyššie uvedeného kontokorentného úveru.

j) časové rozlíšenie na strane pasív

Informácie k časti G. písm. j) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Výdavky budúcich období dlhodobé		
Výdavky budúcich období krátkodobé	240	
Výnosy budúcich období dlhodobé		
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	3 735
archívne služby	0	3 735

V časti výnosov budúcich období spoločnosť účtovala o prijatej platbe vopred od Zemplínskych strojární a.s., Michalovce v roku 2000 vo výške 99.582,-- € po dobu 20 rokov za archívne služby. Zmluva bola platná do roku 2020.

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

b) zmeny stavu zásob

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie o 167.128,- €. Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie o 166.317,- €, ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Informácie k časti H. písm. b) prílohy č. 3 o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav D	Bežné účtovné obdobie e	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	328 278	150 855	202 082	177423	-51 227
Výrobky	107 264	118 370	126 527	-11 106	-8 157
Zvieratá		0	0		0
Spolu	435 542	269 225	328 609	166 317	-59 384
Manká a škody	x	x	X	811	1 385
Reprezentačné	x	x	X		0
Dary	x	x	X		0
Iné	x	x	X		665
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	167 128	-57 999

g) Čistý obrat

Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Tržby za vlastné výrobky	4 688 237	5 011 104
Tržby z predaja služieb	84 752	121 108
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	4 772 989	5 132 211

Poznámky Úč POD 3-01

I. NÁKLADY

Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	712 988	691 471
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	5 100	5 100
Náklady voči audítorskej spoločnosti	5 100	5 100
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	471 306	400 544
prepravné náklady	166 108	178 371
kooperácia - subdodávky	156 022	155 664
Telekomunikačné služby a služby internetu	12 456	18 683
zneškodnenie odpadov	14 832	6 636
ostatné služby	121 888	41 190
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 479 443	4 770 020
oprava a udržiavanie	83 594	90 654
materiál	2 171 461	2 283 849
energie	385 328	393 360
Mzdy + soc. zabezpečenie	1 839 060	2 002 157
Finančné náklady, z toho:	6 354	7 143
Kurzové straty, z toho:	390	36
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	34	36
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	5 964	7 107
úroky	103	983
bankové poplatky	5861	6 124

J. DAŇOVÉ OTÁZKY

a) až e) daň z príjmu

Informácie k časti J. písm. a) až e) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Poznámky Úč POD 3-01

f) a g) daň z príjmu

Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-127 288			349 380	x	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	88 666			216 135		
Výnosy nepodliehajúce dani	16 048			71.801		
Umorenie daňovej straty				242 467		
Spolu	-54 670			251 247		
Splatná daň z príjmov	x	-47 941	21	x	52 762	21
Odložená daň z príjmov	x	23 281	21	x	25 046	21
Celková daň z príjmov	x	-24 660	21	x	77 808	21

Štruktúra pohľadávok a záväzkov voči daňovému úradu k 31.decembru 2020 je nasledovná:

	k 31.12.2020 EUR	k 31.12.2019 EUR
Daň z príjmov spoločnosti	26 201	
DPH	18 098	5 872
Ostatné priame dane		325
Pohľadávky spolu	44 299	6 197
Daň z príjmov spoločnosti		26 561
Daň zo závislej činnosti	9 662	13 084
Ostatné nepriame dane	1 253	217
Záväzky spolu	10 915	39 862

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Informácie k časti K. prílohy č. 3 o podsúvahových položkách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náradie proti úniku NL-ISO	16 092	19 104
Súdne spory	-43 303	0
Cudzí majetok	0	0
Odpísané pohľadávky	108 405	112 505
Nástroje a náradie od 2002	449 686	475 577
Iné položky	33	33

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájíma nasledovný dlhodobý hmotný majetok – skladové a kancelárske priestory:

- Davital – ročné výnosy 80,-- Eur,
- FM TRANS – ročné výnosy 400,-- Eur,
- MOTOR CAR – ročné výnosy 7.849,-- Eur,
- GALIJA COLOR s.r.o. – ročné výnosy 3.996,-- Eur,
- Caratto – ročné výnosy 5.184,-- Eur
- Vladimír Vaňo – výnosy z prenájmu 360,-- Eur
- Ing. Adrián Molnár – výnosy z prenájmu 1.382,- Eur

Prenajaté nebytové priestory vykazujeme v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

L. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Voči účtovnej jednotke prebiehajú súdne spory na okresnom súde v Michalovciach, v ktorých je spoločnosť žalovaná vlastníckmi pozemkov z užívania nehnuteľnosti bez právneho titulu o rozlohe cca 22.000 m². Jedná sa o nevysporiadané pozemky. V prípade prehry súdneho sporu sa suma navýši o súdne trovy a bezdôvodné obohatenie vo výške obvyklého nájmu. V týchto sporoch spoločnosť CASSPOS, a.s. je zastupovaná advokátskou kanceláriou JUDr. Štefana Straku a JUDr. Knopa.

Zoznam prebiehajúcich súdnych konaní na Okresnom súde v Michalovciach:

- | | |
|--------------------------------------|-------------|
| - Ján Sorokáč a spol. – o zaplatenie | 7.258,70 € |
| - Róbert Várady - | 2.260,00 € |
| - Mariana Hospodárová - | 18.857,10 € |
| - Jana Kertisová - | 7.463,40 € |
| - Mgr. Vladimír Kertis - | 7.463,40 € |

N. ZOSTATKY A TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, zamestnanci a spoločnosti, v ktorých sú členovia štatutárnych orgánov konateľmi, resp. členmi štatutárnych orgánov. Medzi spriaznené osoby patria spoločnosti, SLOVRES a.s., ABOVIA, s.r.o., Kolonial Košice, a.s. a Business Prof, s.r.o.. Fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vzniká na základe výkonu ich funkcií spriaznenosť osôb:

Ing. Ladislav Drabik - vzťah k akcionárovi a k spoločníkovi ABOVIA s.r.o., akcionár a predseda predstavenstva Kolonial Košice a.s., zamestnanec Casspos a.s.

Mgr. Michaela Drabikova – akcionár Casspos a.s., konateľ spoločnosti ABOVIA s.r.o. a akcionár a člen predstavenstva Kolonial Košice a.s.

Ing. Slavomír Takáč – riaditeľ a podpredseda predstavenstva Kolonial Košice a.s., predseda predstavenstva SLOVRES a.s. a predseda predstavenstva Casspos a.s.

Ing. Igor Šajgalík – člen predstavenstva Casspos a.s., konateľ spoločnosti Business Prof, s.r.o.

Ing. František Tirpák – člen predstavenstva Casspos, a.s. a riaditeľ závodu v Michalovciach, zamestnanec Casspos, a.s.

Transakcie medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny.

Spriaznené osoby

SLOVRES, a. s.	Rastislavova 100, 040 01 Košice	IČO: 36 022 101
ABOVIA, s.r.o.	Bačíkova 5, 040 01 Košice	IČO: 36 181 803
Kolonial Košice, a.s.	Bačíkova 5, 040 01 Košice	IČO: 31 711 031
Business Prof, s.r.o.	Starohorská 11, 974 11 B.Bystrica	IČO: 47 568 429

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti N. prílohy č. 3 o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Spriaznená osoba	Transakcia	Objem v roku 2020	Stav pohľadávok a záväzkov k 31.12.	
			Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ing. Ladislav Drabik - zamestnanec	mzda zo záv.činnosti	9 762,48		
Predstavenstvo a DR	odmena za výkon funkcie	15 600,00	1 300	
Kolonial Košice, a.s - dodávateľ	materiál	170 589,66		31 823
SLOVRES a.s. - dodávateľ	materiál	3 413,41		
Kolonial Košice, a.s. - dodávateľ (R5S1) Obstar.cena (R5S2)	kúpa dlh.majetku	417 252,42		
	DZC + pozemky	56.977,36		
2) SLOVRES a.s. - dodávateľ	kooperácia + ostatné služby	8 811,98		
2) Kolonial Košice, a.s. - dodávateľ	kooperácia	13 683,77	778	
2) Business Prof, s.r.o. - dodávateľ	služby	36 000,00	3 600	
Náklady (Nákup) - R2S2	x	58 495,75		
2) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ	pracovné výkony	11 805,09	1862	
2) SLOVRES a.s. - odberateľ	pracovné výkony	219,72	10 617	
2) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ	refakturácia	787,72	0	
2) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ	účtovnícke služby	8 554,91	0	
2) SLOVRES a.s. - odberateľ	účtovnícke služby	5 500,00		
Výnosy (Predaj) - R2S1	x	26 867,44		
3) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ R3S1	Prenájom auta	2 518,10		
7) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ R7S1	predaj materiálu	4 900,94		
7) Kolonial Košice, a.s. - odberateľ R7S2	OC predaného materiálu	4 900,94		

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

Od 31.decembra 2020 do dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré neboli v predmetnej účtovnej závierke zohľadnené a mali by nepriaznivý vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. V minulosti prijatú stratégiu postupnej reštrukturalizácie aktív t.j. odpredaj aktív nesúvisiacich so strojárskou výrobou budeme postupne uplatňovať aj v roku 2021 avšak len za ekonomicky prijateľných podmienok.

Akcionári na valnom zhromaždení akcionárov dňa 17.12.2020 prijali ďalšieho člena do orgánu predstavenstva Ing. Františka Tirpáka – zápis v OR dňa 09.01.2021.

Od marca 2021 je platná Nájomná zmluva s Mariannou Hospodárovou za užívanie pozemkov pre našu podnikateľskú činnosť v Michalovciach. Cena nájmu je stanovená na 544,25 € mesačne.

V máji 2021 sme dostali výzvu na úhradu trov konania vo výške 10.281,64 € od JUDr. Jána Kožuška vo veci zastupovania Marianny Hospodárovej.

V máji 2021 sme dostali aj Dohodu o urovnaní od Marianny Hospodárovej za neoprávnené užívanie pozemkov za obdobie 01.05.2019 – 31.12.2020 vo výške 10.885,-- €, ktoré je splatné v štyroch splátkach po 2.721,25 € (úhrada do 15.02.2022).

Rok 2020 vplyvom pandémie COVID – 19 mal za následok výpadok zákaziek od našich stálych zahraničných partnerov, ktorí avizovali, že pandémia výrazne ohrozila dopyt po ich výrobkoch, čo zapríčinilo pokles tržieb o cca 10 %. Z tohto dôvodu došlo v obidvoch závodoch k úspornému režimu a k vyhľadávaniu nových obchodných partnerov. Nezaobišlo sa to ani k znižovaniu počtu zamestnancov – zo 143 na súčasných 124, závod Košice 50 a závod Michalovce 74. Pandémia výrazne neohrozila našu existenciu, nevyužili sme štátnu pomoc, nemali sme zastavené prevádzky, ani ľudí v obmedzenom režime.

V roku 2020 sme prijatím pandemického zákona „Lex corona“ mohli v daňovom priznaní z príjmu PO za rok 2019 odpočítať všetky neodpočítané daňové straty z rokov 2015 – 2018. Túto možnosť sme využili a podaním opravného daňového priznania sme si na riadku 500 odpočítali sumu 470.756,07 €, čím nám vyšla nižšia daňová povinnosť oproti riadnemu daňovému priznaniu o 47.940,70 € (účet 595).

Rok 2021 napriek nepriaznivej pandemickej situácie (hlavne v mesiaci február 2021, kedy sme mali vysokú práceneschopnosť a kto mohol pracoval z domu) je pre nás úspešný. Za 1. polrok 2021 nám stúpol počet zákaziek zo strany našich stálych zahraničných partnerov o 30 %, t.j. o 745.507,-- €. Z toho titulu sme museli prijať nových zamestnancov z pôvodných 124 na súčasných 154, prevažne išlo robotníkov s odborným vzdelaním ako zvarač, zámočník ale aj menej odborným vzdelaním na odmasťovacie a montážne práce. Niektorí zamestnanci v dôchodkovom veku boli nahradení novými.

INFORMÁCIE O PREHLÁDE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Informácie k časti P. prílohy č. 3 o zmenách vlastného imania

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	3 600 000	0	1 200 000	0	3 600 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-33 194	0	0	0	-33 194
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	63 794	27 158	0	0	90 952
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-661 100	68 202	244 415		-484 887
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	271 572		374 200	0	-102 628
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

V priebehu účtovného obdobia roku 2020 účtovná jednotka rozdelila účtovný zisk za rok 2019 vo výške 271.572,31 € takto:

- 10 % do rezervného fondu – 27.157,23 €
- Úhrada straty minulých rokov – 244.415,08 €

V rámci inventarizácie roka 2020, pred uzatvorením účtovných kníh, spoločnosť prehodnotila správnosť účtovných zápisov a ich zaúčtovanie na nákladových účtoch a vedenie spoločnosti rozhodlo preúčtovať sumu vo výške 68.202,-- € na účet 429 – straty minulých období. Táto suma sa týkala rokov 2009 až 2015 za bezdôvodné obohatenie užívania pozemkov pani Hospodárovej závozom Michalovce a stala sa právoplatnou dňom 16.10.2020 rozhodnutím súdov – pozostávala z istiny 41.343,-- € a úrokov z omeškania 26.859,-- €.

Základné imanie spoločnosti bolo splatené v plnej výške. V roku 2019 došlo k zníženiu základného imania o 1.200.000,-- €, ktoré bolo použité na úhradu strát minulých rokov. Zmena v Obchodnom registri bola zapísaná dňa 16.01.2020.

Poznámky Úč POD 3-01

Výška základného imania k 31.12.2020 je 3.600.000,- €.

Štruktúra základného imania je:

7	akcií s menovitou hodnotou	75 000,- €
9	akcií s menovitou hodnotou	7 500,- €
4	akcie s menovitou hodnotou	750 000,- €
10	akcií s menovitou hodnotou	750,- €

Všetky akcie sú listinné, kmeňové, znejúce na meno.

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	4 800 000	0	1 200 000	0	3 600 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-33 194	0	0	0	-33 194
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	63 794	0	0	63 794
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-2 415 250		1 754 150		-661 100
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	637 945		366 373	0	271 572
Vyplatené dividendy	0	20 000	20 000	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti S. prílohy č. 3 o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Označenie položky a	Obsah položky b	Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-127 288	349 380
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	-272 595	-713 066
A. 1. 1.	Odpisy DNM a DHM (+)	130 680	119 251
A. 1. 2.	Zostatková hodnota DNM a DHM účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	0	0
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	-22 771	-21 216
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-1 624	4 360
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	1 971	-3 975
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	103	983
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-501	352
A. 1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	0	-25
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	390	36
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-362 488	-801 439
A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	-18 355	-11 393

Poznámky Úč POD 3-01

A. 2.	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. 4.)	58 964	-408 817
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	302 492	-90 009
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-73 680	-368 349
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-169 848	49 541
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	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.)	-340 919	-772 503
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		0
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	-340 919	-772 503
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	0	-26 201
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	-340 919	-798 704
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	0	0
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-63 386	-183 116

Poznámky Úč POD 3-01

B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	0	0
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	419 352	1 002 068
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	0	0
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B. 14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B. 15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti(súčet B. 1. až B. 19.)	355 966	818 952
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)	0	-20000

Poznámky Úč POD 3-01

C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	0	-20000
C. 2.	<i>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)</i>	0	0
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
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 (+)		
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 (-)		
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		0
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C. 2. 8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C. 2. 9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		

Poznámky Úč POD 3-01

C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	0	-20 000
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	15 047	248
E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	323 832	323 584
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	338 879	323 832
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	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 (+/-)	338 879	323 832

DOPLŇUJ ÚČE ÚDAJE K PREHLĎADU PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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