

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	8	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	9	3	0	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

POSS-SLPC s.r.o.
919 42 Voderady 405

Spoločnosť POSS – SLPC s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 15.5.2007 a do obchodného registra bola zapísaná 1.6.2007 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 46236/B). Z dôvodu zmeny sídla spoločnosti zaregistrovaného v Obchodnom registri 4.7.2009, bola spoločnosť zaregistrovaná v Obchodnom registri Okresného súdu Trnava, oddiel s.r.o., vložka 24 315/T.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- skladovanie okrem prevádzkovania verejných skladov
- výroba lisovaných a zvarovaných dielov v rozsahu voľnej živnosti
- výroba plechov delením plochých hutníckych výrobkov

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 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 31. marca 2021.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahrňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Samsung C & T Corporation, 1321-20 Seocho 2-Dong, Seocho-Gu, Soul 137-956, Kórejská Republika. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2021 bol 37 (v účtovnom období 2020 bol 38).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2021 bol 35, z toho 5 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2020 to bolo 38 zamestnancov, z toho 5 vedúcich zamestnancov).

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok 31. marca 2021. Výročná správa s dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 30. novembra 2021.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 31. marca 2021 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ

Jongwon Lee

od 01.10.2021



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ 2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2021 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Samsung C&T Corporation	2 593 441	50	50	-
POSCO	1 557 293	30	30	-
Samsung C&T Deutschland GmbH	1 039 136	20	20	-
Spolu	5 189 870	100	100	-

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

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

Spoločnosť pôsobí v elektronickom a čiastočne v automobilovom sektore, ktorý nebol vypuknutím pandémie COVID-19 významne ovplyvnený a za posledných niekoľko týždňov Spoločnosť vykázala relatívne stabilné alebo dokonca dočasne rastúce predaje a jej činnosť vrátane dodávok bola neprerušovaná. 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.

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

V účtovnom období 2020 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

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

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

Úsudky

Spoločnosť nepripravuje úsudky použité v súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad, ktoré majú významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neovplyvňujú také neistoty v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje riziko, že by mohli viesť k 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.

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

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predat,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1000 EUR a nižšia sa považuje za náklad a účtuje sa na účet 518 – Ostatné služby.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	1	jednorazový odpis	100

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína uvedením dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 700 EUR a nižšia, pričom nejde o zariadenia, ktoré sú počítač alebo sú bežne súčasťou PC zostáv (napr. monitor, tlačiareň) sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby.

Pozemky sa neodpisujú.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

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	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4-10	lineárna	10-25
Dopravné prostriedky	3	lineárna	33,33
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- 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 nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti. Pre viac informácií pozri bod D.8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky.

4. Zásoby

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

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

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.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou 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 hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

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

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

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode 3.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

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

9. Záväzky

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



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

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 overenie účtovnej závierky bola vytvorená na základe sumy dohodnutej v kontrakte s auditorom. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania k 31. decembru 2020 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva – nie je daňovo uznateľným nákladom.

Nevyfakturované dodávky majetku

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

11. Zamestnanecké požitky

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

12. Odložené dane

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

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

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

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

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

13. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

14. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Finančný prenájom. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu.

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



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	8	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	9	3	0	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

15. Cudzia mena

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

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

Na 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.

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

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

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

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

16. Výnosy

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

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

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

17. Porovnateľné 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.

18. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2020 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	8	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	9	3	0	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

19. 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.

Spoločnosť v roku 2020 požiadala 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 paušálneho príspevku na úhradu časti mzdových nákladov na každého zamestnanca v závislosti od poklesu tržieb - „PRVÁ POMOC“ a „PRVÁ POMOC +“.

Spoločnosť čerpala za rok 2020 celkovo 49 800 EUR, v roku 2021 nebolo požiadané o príspevok na mzdy zamestnancov.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	8	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	9	3	0	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 21 a 22.

Spoločnosť má v nájme dva kopírovacie stroje a štyri osobné automobily formou operatívneho nájmu.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 8 605 tis. EUR (2020: 8 605 tis. EUR).

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 21 a 22.

Spoločnosť neeviduje v roku 2021 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2020: žiadny).

POSS-SJPC s.r.o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2021

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Oprávky/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2021	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj										
Softvér	88 243	5 042		93 285					0	0
Oceniteľné práva									11 529	11 215
Goodwill									0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok									0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok									0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok									0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	88 243	5 042	0	93 285	76 714	5 356	0	0	11 529	11 215
Pozemky									405 637	405 403
Stavby	405 637		254	405 403					4 256 590	4 100 861
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	6 336 304			6 336 304	2 075 714	155 729			66 774	59 839
Pestovateľské celky trvalých porastov	2 137 550	13 355		2 150 904	2 070 776	20 290			0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá									0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok									0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok									0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok									0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	8 879 511	13 355	254	8 892 611	4 150 490	176 019	0	0	4 729 021	4 566 102
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách									0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách									0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely									0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám									0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám									0	0
Ostatné pôžičky									0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok									0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok									0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok									0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok									0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok									0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	8 967 754	18 397	254	8 985 896	4 227 204	181 374	0	0	4 740 550	4 577 318

POSS-SLPČ s.r.o.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2020

Názov	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										
Softvér	88 243				72 031	4 683			16 212	11 529
Ocenenie práva										
Goodwill										
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok										
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok										
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok										
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	88 243	0	0	0	72 031	4 683	0	0	16 212	11 529
Pozemky										
Stavby	405 657								405 657	405 657
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	6 336 304				1 923 985	155 729			4 412 319	4 256 590
Pestovateľské celky trvalých porastov	2 125 038	12 512			2 050 180	20 596			74 858	66 774
Základné stádo a ťažné zvieratá										
Ostatný dlhodobý hmotný majetok										
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok										
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok										
Dlhodobý hmotný majetok spolu	8 866 999	12 512	0	0	3 974 165	176 325	0	0	4 892 834	4 729 021
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách										
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách										
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely										
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám										
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám										
Ostatné pôžičky										
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok										
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok										
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok										
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok										
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok										
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	8 955 242	12 512	0	0	4 046 196	181 008	0	0	4 909 046	4 740 550

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	8	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	9	3	0	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Zásoby

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

	Stav k 1.1. 2021 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Materiál	45 335	136 893			182 228
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky	37 120	27 005			64 125
Zvieratá					
Tovar					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Spolu	82 455	163 898	0	0	246 353

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien.

4. Pohľadávky

Opravná položka k pohľadávkam nebola v roku 2021 tvorená, keďže spoločnosť neevduje žiadne pochybné pohľadávky, ku ktorým by tvorba opravnej položky bola nutná.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	5 398 315	3 526 306
Pohľadávky po lehote splatnosti	888 115	348 298
Spolu	6 286 430	3 874 603

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti E.10.

5. Finančné účty

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

Názov položky	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Pokladnica, ceniny	5 228	2 137
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	10 400 186	5 676 397
Spolu	10 405 414	5 678 534



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné služby		
Ostatné		
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Nájomné		
Ostatné	7 359	2 599
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	7 359	2 599
Príjmy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom		
Ostatné		
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom		
Ostatné		
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	7 359	2 599

7. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 je 5 189 870 EUR (k 31. decembru 2020: 5 189 870 EUR). Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2021 nemenilo. Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2020 vo výške 449 359 EUR bol rozdelený takto:

- prídelenie do rezervného fondu 22 468 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 426 891 EUR.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške 2 478 069 EUR rozhodlo valné zhromaždenie takto:

- prídelenie do rezervného fondu 123 903 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 2 354 165 EUR.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	8	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	9	3	0	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

8. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2021 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0				0
Odchodné do dôchodku	0				0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	142 898	529 041	140 898	2 001	529 041
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	47 731	54 019	47 731		54 019
Nevyfakturované dodávky majetku					
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	47 731	54 019	47 731	0	54 019
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie					
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	13 500	20 000	13 500		20 000
Rabat odberateľom	0				0
Odmeny pracovníkom	45 367	195 997	43 367	2 001	195 996
Nevyfakturované dodávky majetku	0				0
Pokuty a penále	0				0
Preprava	14 870	90 000	14 870		90 000
Reklamácie	0				0
Poistenie pohľadávok	0				0
Daňové a právne poradenstvo	1 500	2 300	1 500		2 300
Iné	19 930	166 726	19 930		166 726
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	95 167	475 023	93 167	2 001	475 022

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

9. Závazky

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

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky v lehote splatnosti	30 693 392	15 472 331
	30 693 392	15 472 331

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 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	28 490 929	28 490 929		
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Ostatné záväzky z obchodného styku	1 238 640	1 238 640		
Čistá hodnota zákazky	0			
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Ostatné dlhodobé záväzky	0			
Dlhodobé prijaté preddavky	0			
Dlhodobé zmenky na úhradu	0			
Vydané dlhopisy	0			
Iné dlhodobé záväzky	0			
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0			
Závazky voči zamestnancom	69 220	69 220		
Závazky zo sociálneho poistenia	46 334	46 334		
Daňové záväzky a dotácie	806 249	806 249		
Závazky z derivátových operácií	0			
Iné záväzky	42 021	42 021		
	30 693 391	30 693 391	0	0



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ 2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

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	14 975 355	14 975 355		
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Ostatné záväzky z obchodného styku	491 363	491 363		
Čistá hodnota zákazky	0			
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Ostatné dlhodobé záväzky	0			
Dlhodobé prijaté preddavky	0			
Dlhodobé zmenky na úhradu	0			
Vydané dlhopisy	0			
Iné dlhodobé záväzky	0			
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0			
Záväzky voči zamestnancom	515	515		
Záväzky zo sociálneho poistenia	0			
Daňové záväzky a dotácie	0			
Záväzky z derivátových operácií	0			
Iné záväzky	5 099	5 099		
	15 472 332	15 472 332	0	0



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

10. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	709 123	174 575
– zdaniteľné	-1 836 845	-1 682 813
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		0
Nevyužitie daňové odpočty a iné daňové nároky		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	-236 822	-316 730
		EUR
Stav k 31. decembru 2021		-236 822
Stav k 31. decembru 2020		-316 730
Zmena		79 908
z toho:		
– zaúčtované do výsledku hospodárenia		79 908
– zaúčtované do vlastného imania		

11. Sociálny fond

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	1 331	3 029
Tvorba na ťarchu nákladov	5 834	5 470
Tvorba zo zisku		
Čerpanie	-3 458	-7 168
Stav k 31. decembru	3 707	1 331

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

12. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v eurách k 31.12.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020
Dlhodobé bankové úvery			0	0	0
Krátkodobé bankové úvery					
Bankový úver (kontokorent VUB)	EUR	1MEURIBOR+0,8	31.8.2018		0
				0	0
Spolu				0	0

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

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Bankové úvery po splatnosti		
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	0

Krátkodobý úver je poskytnutý vo forme možného prečerpania kontokorentného účtu.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ 2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2021			2020		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	3 176 255			557 247		
z toho teoretická daň 21 %		667 014	21,00 %		117 022	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	989 963	207 892	6,55 %	380 805	79 969	14,35 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-426 674	-89 602	-2,82 %	-437 208	-91 814	-16,48 %
Umorenie daňovej straty		0	0,00 %		0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov		0	0,00 %		0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou		0	0,00 %		0	0,00 %
	3 739 544	785 304	24,72 %	500 844	105 177	18,87 %
Dorubenie dane						
Splatná daň		785 304	24,72 %		105 177	18,87 %
Odložená daň		-79 908	-2,52 %		29 739	5,34 %
Celková vykázaná daň		705 396	22,21 %		134 916	24,21 %



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ 2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2021 EUR	2020 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2020: 21 %).



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ 2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

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

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

	2021 EUR	2020 EUR
Výrobky		
Oceľ	55 051 558	34 811 896
	55 051 558	34 811 896
Tovar		
Oceľové platne a zvitky	11 196 427	9 075 182
	11 196 427	9 075 182
Služby		
Prevíjanie	140 135	143 682
	140 135	143 682
Spolu	66 388 120	44 030 760

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 366 362 EUR (v roku 2020 zvýšenie 434 954 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie 339 357 EUR (v roku 2020 zvýšenie 421 942 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021 EUR	Stav k 31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR	Zmena stavu 2021 EUR	2020 EUR
Nedokončená výroba					
Hotové výrobky	2 034 088	1 650 577	1 228 635	339 357	421 942
Spolu	2 034 088	1 650 577	1 228 635	339 357	421 942
Manká a škody					
Reprezentačné					
Iné				27 005	13 012
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				366 362	434 954

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. Ďalej účtovaním OP k hotovým výrobkom na analytický účet 613.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ 2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti a tržby z predaja materiálu

	2021	2020
	EUR	EUR
Predaj materiálu	369 958	202 673
Predaj materiálu - šrotu	37 532	27 062
Factoring	33 233 144	31 317 204
Iné	38 771	125 757
Spolu	33 679 405	31 672 696

4. Osobné náklady

	2021	2020
	EUR	EUR
Mzdy	1 512 320	1 343 661
Sociálne a zdravotné poistenie	422 244	372 166
Zákonné soc.náklady	30 438	2 490
Ostatné soc.náklady	75 973	54 967
Spolu	2 040 975	1 773 284

5. Kurzové zisky

	2021	2020
	EUR	EUR
Kurzové zisky	8 791	14 162
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Spolu	8 791	14 162

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2021	2020
	EUR	EUR
Výnosové úroky		
Ostatné finančné výnosy	10	12
Spolu	10	12



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

7. Náklady na poskytnuté služby

	2021	2020
	EUR	EUR
Preprava	998 984	677 151
Priečne rezanie (subdodávky)	364 343	222 043
Cestovné	15 217	14 878
Prenájom (lízing)	65 091	57 321
Náklady na reprezentáciu	42 349	35 442
Opravy	126 049	13 684
Právne a ekonomické poradenstvo	69 809	56 370
Telefóny, poštovné	19 510	22 004
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	21 758	20 730
IT služby	16 956	18 493
Strážna služba	21 804	20 559
Ostatné	335 505	214 100
Spolu	2 097 374	1 372 776

8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2021	2020
	EUR	EUR
Predaný materiál	0	0
Pokuty a penále	6	161
Dary	1 558	100
Poistenie majetku	22 002	22 563
Factoring	33 233 144	31 317 204
Iné	140 849	2 816
Spolu	33 397 559	31 342 844

9. Kurzové straty

	2021	2020
	EUR	EUR
Kurzové straty	11 308	17 890
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
Spolu	11 308	17 890

10. Finančné náklady

	2021	2020
	EUR	EUR
Nákladové úroky	12 658	21 883
Bankové poplatky	12 825	7 625
Poistenie pohľadávok	45 589	44 620
Iné	555	438
Spolu	71 628	74 567



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

11. 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:

	2021 EUR	2020 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	21 758	20 730
Daňové poradenstvo	4 000	4 014
Spolu	25 758	24 744



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

12. 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	Výrobky, tovary a služby	2021	2020
		EUR	EUR
Slovenská republika	Zvitky	3 441 034	8 585 599
	Tovar	7 816 096	2 987 522
	Služba	139 089	139 547
	Spolu	11 396 219	24 929 677
Maďarská republika	Zvitky	2 426 716	18 676 167
	Tovar	39 848 776	2 755 082
	Služba	0	0
	Spolu	42 275 492	15 533 762
Česká republika	Zvitky	579 981	4 196 774
	Tovar	4 266 889	632 040
	Služba	0	538
	Spolu	4 846 870	6 894 588
Poľsko	Zvitky	1 713 282	3 162 894
	Tovar	2 901 636	2 062 652
	Služba	1 061	3 596
	Spolu	4 615 979	5 229 142
Iné	Zvitky	3 035 414	190 462
	Tovar	218 147	637 887
	Služba	0	0
	Spolu	3 253 561	828 349
Spolu	Zvitky	11 196 427	34 811 896
	Tovar	55 051 544	9 075 182
	Služba	140 150	143 682
	Spolu	66 388 120	44 030 760



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	8	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	9	3	0	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) kopírovací stroj, vysokozdvížný vozík a tri osobné automobily. Ročné náklady plynúce z tohto prenájmu sú vo výške 65 091 EUR.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájma pozemky – príjazdové komunikácie spoločnosti Samsung Display Slovakia – výška nájmu je 1 EUR ročne.

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

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

J. 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 Samsung C&T Corporation, Kórejská republika.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2021 EUR	2020 EUR
Kompenzacie za poškodený materiál	24 735	10 813
Iné		
Výnosy spolu	24 735	10 813
	2021 EUR	2020 EUR
Nákup ocele	60 544 598	32 065 185
Nákupy spolu	60 544 598	32 065 185

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

	31. 12. 2021 EUR	31. 12. 2020 EUR
Pohl'adávk z obchodného styku	0	0
Majetok spolu	0	0



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	27 109 705	14 784 601
Závazky spolu	27 109 705	14 784 601

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

	2021	2020
	EUR	EUR
Predaj ocele	166 780	573 180
Výnosy spolu	166 780	573 180
	2021	2020
	EUR	EUR
Nákup ocele	482 353	1 888 163
Nákup služieb	2 744 746	8 397 283
Nákupy spolu	3 227 099	10 285 446

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	57 560	39 181
Majetok spolu	57 560	39 181
	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	397 379	190 752
Závazky spolu	397 379	190 752

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. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2019 bol 6 a v roku 2020 bol 6.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2021	2020
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	810 918	784 874
Spolu	810 918	784 874

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

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

Hrubé príjmy konateľa Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 273 129 EUR (v roku 2020: 284 568 EUR).

L. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 189 870				5 189 870
Základné imanie	5 189 870				5 189 870
Zmena základného imania	0				0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	0				0
Zákonné rezervné fondy	293 239			22 468	315 707
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	293 239			22 468	315 707
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0				0
Ostatné fondy zo zisku	0				0
Štatutárne fondy	0				0
Ostatné fondy zo zisku	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0				0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	4 120 769			426 891	4 547 660
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 120 768			426 891	4 547 659
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	449 359	2 478 069		-449 359	2 478 069
Spolu	10 053 238	2 478 069	0	0	12 531 306



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 8 5 2 3 7

DIČ

2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 189 870				5 189 870
Základné imanie	5 189 870				5 189 870
Zmena základného imania	0				0
Pohládavy za upísané vlastné imanie	0				0
Emisné ážio	0				0
Ostatné kapitálové fondy	0				0
Zákonné rezervné fondy	273 450			19 789	293 239
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	273 450			19 789	293 239
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0				0
Ostatné fondy zo zisku	0				0
Štatutárne fondy	0				0
Ostatné fondy zo zisku	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0				0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0				0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 744 776			375 993	4 120 769
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 744 776			375 992	4 120 768
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	395 783	449 359		-395 782	449 360
Spolu	9 603 879	449 359	0	0	10 053 238



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	8	5	2	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	9	3	0	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2021

	2021 EUR	2020 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	4 827 809	-242 587
Zaplatené úroky	-12 658	-21 883
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-44 802	-16 132
Vysporiadanie dane z príjmov	-	-
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	4 770 349	-280 602
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	4 770 349	-2 369 252
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-43 469	-51 654
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	254
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-43 469	-124 682
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných	4 726 880	-332 002
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku	5 678 534	6 010 536
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci	10 405 414	5 678 534



Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 6 7 8 5 2 3 7
 DIČ 2 0 2 2 3 9 3 0 2 1

	2021 EUR	2020 EUR
Cistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	3 188 913	557 247
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	181 374	181 008
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	163 898	21 764
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Rezervy	391 163	-5 244
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	-254
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Odpis pohľadávok	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	21 880
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	3 925 348	776 401
Zmena pracovného kapitálu:		
pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-4 463 415	1 200 012
Úbytok (prírastok) zásob	-9 582 144	2 787 400
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	14 948 020	-5 006 400
Peňažné toky z prevádzky	4 827 809	-242 587

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.

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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.

