

**A. Poznámky obsahujú tieto informácie o ú tovnej jednotke:**

- a) obchodné meno a sídlo ú tovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku,  
 b) opis hospodárskej inosti ú tovnej jednotky,

'Spolo nos GUIDE SERVICE s.r.o.so sídlom Bajkalská 5,831 04 Bratislava bola založená zakladateľskou listinou zo d a 09.07.2010 v zmysle príslušných ustanovení z. . 513/91 Zb. Obchodný zákonník v platnom znení.

Konateľka Ing. ubica Kreme ová koná za spolo nos samostatne.

Predmet inosti:

- kúpa tovaru na ú ely jeho predaja kone nému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) (od: 03.08.2010)
- sprostredkovateľská inosť v oblasti obchodu (od: 03.08.2010)
- sprostredkovateľská inosť v oblasti služieb (od: 03.08.2010)
- administratívne služby (od: 03.08.2010)
- inosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov (od: 03.08.2010)
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej inosti (od: 03.08.2010)
- čistiacie a upratovacie služby (od: 03.08.2010)
- reklamné a marketingové služby (od: 03.08.2010)
- služby súvisiace s produkciou filmov alebo videozáznamov (od: 03.08.2010)
- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom (od: 03.08.2010)
- masáže služby (od: 22.07.2011)
- organizovanie kultúrnych a iných spoločenských podujatí (od: 22.07.2011)
- služby súvisiace so skrátaním tela (od: 22.07.2011)
- prevádzkovanie zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu (od: 22.07.2011)

c) priemerný počet zamestnancov ú tovnej jednotky počas ú tovného obdobia, počet zamestnancov ú tovnej jednotky ku d u, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka, z toho počet vedúcich zamestnancov, ktorými sa rozumejú vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo lena štatutárneho orgánu a vedúci zamestnanci, ktorí sú v priamej riadiacej pôsobnosti tohto vedúceho zamestnanca

1. Informácie k prílohe . 3 asti A. písm. c) o po te zamestnancov

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov	0	1
Stav zamestnancov ku d u, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka, z toho:	0	1
počet vedúcich zamestnancov	0	1

d) údaj i je ú tovná jednotka neobmedzene ru iacim spoločníkom v iných ú tovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto ú tovnej jednotky; uvádzajú sa aj iné významné údaje týkajúce sa tohto ru enia,

e) právny dôvod na zostavenie ú tovnej závierky,

f) dátum schválenia ú tovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie príslušným orgánom ú tovnej jednotky.

'd) Spolo nos nie je neobmedzene ru iacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

e) Ú tovná závierka Spolo nosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna ú tovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR . 431/2002 Z. z. o ú tovníctve za ú tovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

f) Ú tovná závierka Spolo nosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce ú tovné obdobie, bola schválená spoločníkom 14.06.2022'

**C. Ak je ú tovná jednotka sú as ou konsolidovaného celku poznámky obsahujú aj tieto informácie:**

- a) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej ú tovej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú ú tovnú závierku za všetky skupiny ú tovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je ú tovná jednotka konsolidovanou ú tovnou jednotkou,
- b) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej ú tovej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú ú tovnú závierku za tú skupinu ú tovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého sú as ou je aj ú tovná jednotka; uvádza sa aj obchodné meno a sídlo ú tovej jednotky, ktorá je bezprostredne konsolidujúcou ú tovnou jednotkou,
- c) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej ú tovej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované ú tovné závierky a adresa príslušného registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované ú tovné závierky,
- d) údaj, či je materská ú tovná jednotka oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú ú tovnú závierku a konsolidovanú výrobnú správu podľa § 22 zákona, pričom sa uvádza
  1. pri oslobodení podľa § 22 ods. 8 zákona obchodné meno a sídlo materskej ú tovej jednotky zostavujúcej konsolidovanú ú tovnú závierku podľa osobitných predpisov<sup>1ca</sup>), do ktorej je zahrňovaná ú tovná jednotka a všetky jej dcérske ú tovné jednotky,
  2. pri oslobodení podľa § 22 ods. 12 zákona obchodné meno a sídlo dcérskych ú tovných jednotiek.

Spoločnosť nie je sú as ou konsolidovaného celku.

**D. V poznámkach sa uvádzajú ďalšie informácie o:**

- a) použitých ú tovných zásadách a ú tovných metódach,
- b) údajoch vykázaných na strane aktív súvahy,
- c) údajoch vykázaných na strane pasív súvahy,
- d) výnosoch,
- e) nákladoch,
- f) daniach z príjmov,
- g) údajoch na podsúvahových účtoch,
- h) iných aktívach a iných pasívach,
- i) spriaznených osobách,
- j) skutočnostiach, ktoré nastali medzi domom, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka a domom jej zostavenia,
- k) prehľadom zmien vlastného imania,
- l) prehľadom peňažných tokov.

**E. Vasti o použitých ú tovných zásadách a ú tovných metódach sa uvádzajú informácie o**

- a) splnení predpokladu, že ú tovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej inosti,

'Ú tovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej inosti (going concern).

Ú tovné metódy a všeobecné ú tovné zásady boli ú tovnou jednotkou konzistentne aplikované.'

- b) zmenách ú tovných zásad a zmenách ú tovných metód, s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia ú tovej jednotky,
- c) spôsobe oce ovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v lenení na
1. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou,
  2. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou innos ou,
  3. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom,
  4. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou,
  5. dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou innos ou,
  6. dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom,
  7. dlhodobý finan ný majetok,
  8. zásoby obstarané kúpou,
  9. zásoby vytvorené vlastnou innos ou,
  10. zásoby obstarané iným spôsobom,
  11. zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnute nosti ur enej na predaj,
  12. poh adávky,
  13. krátkodobý finan ný majetok,
  14. asové rozlíšenie na strane aktív súvahy,
  15. záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôži iek a úverov,
  16. asové rozlíšenie na strane pasív súvahy,
  17. deriváty,
  18. majetok a záväzky zabezpe ené derivátmi,
  19. prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci,
  20. majetok obstaraný v privatizácii,
  21. da z príjmov splatnú za bežné ú tovné obdobie a za zda ovacie obdobie ( alej len „splatná da z príjmov“) a da z príjmov odloženú do budúcich ú tovných období a zda ovacích období ( alej len „odložená da z príjmov“),

'- Zásoby sa oce ujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou innos ou) alebo istou realiza nou hodnotou. Obstarávacia cena zah a cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.).

Vlastné náklady zah ajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a as nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou innos ou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zah a v závislosti od stup a rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú sú as ou vlastných nákladov. istá realiza ná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokon enie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa zoh ad uje vytvorením opravnej položky.

- istá realiza ná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokon enie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.
- Poh adávky pri ich vzniku sa oce ujú ich menovitou hodnotou; postúpené poh adávky a poh adávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oce ujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiadateľné poh adávky.
- Pe ažné prostriedky a ceniny sa oce ujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- Záväzky pri ich vzniku sa oce ujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oce ujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v ú tovníctve, uvedú sa záväzky v ú tovníctve a v ú tovej závierke v tomto zistenom ocenení.
- Odložené dane (odložená da ová poh adávka a odložený da ový záväzok) sa vz ahujú na:
  - a) do asné rozdiely medzi ú tovnou hodnotou majetku a ú tovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich da ovou základ ou,
  - b) možnos umorova da ovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnos odpo íta da ovú stratu od základu dane v budúcnosti,
  - c) možnos previes nevyužitú da ovú odpo ty a iné da ové nároky do budúcich období.
- Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a asovej súvislosti s ú tovným obdobím.
- Rezervy sú záväzky s neur itým asovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oce ujú sa v o akávanej výške záväzku.
- Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a asovej súvislosti s ú tovným obdobím. asovo sa nerozlišujú nevýznamné opakujúce náklady a príjmy týkajúce sa posledného a prvého mesiaca ú tovného obdobia.
- Výnosy - Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú da z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o z avy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez oh adu na to, i zákazník mal vopred na z avu nárok, alebo i ide o dodato ne uznanú z avu.
- Cudzia mena - Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku d u uskuto nenia ú tovného prípadu prepo ítavajú na menu euro referen ným výmenným kurzom ur eným a vyhláseným ECB alebo NBS v de predchádzajúci d u uskuto nenia ú tovného prípadu.'

- d) tvorbe odpisového plánu pre dlhodobý majetok, pri om sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre ú tovné odpisy,
- e) dotáciách poskytnutých na obstaranie majetku s uvedením zložky majetku a ich ocenenia,
- f) oprave významných chýb minulých ú tovných období ú tovanéj v bežnom ú tovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelný zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu minulých rokov; sú asne môže ú tovná jednotka uvies aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých ú tovných období ú tovanéj v bežnom ú tovnom období s uvedením sumy vplyvu na výsledok hospodárenia bežného ú tovného obdobia.

s) hodnotite poh adávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

### 15. Informácie k asti F. písm. s) prílohy . 3 o vekovej štruktúre poh adávok

Tabu ka . 1

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Poh adávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé poh adávky</b>			
Poh adávky z obchodného styku	0	0	0
Poh adávka vo i dcérskej ú tovej jednotke a materskej ú tovej jednotke	0	0	0
Ostatné poh adávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Poh adávky vo i spoločníkom, lenom a združeníu	0	0	0
Iné poh adávky	0	0	0
<b>Dlhodobé poh adávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé poh adávky</b>			
Poh adávky z obchodného styku	1878	0	1878
Poh adávka vo i dcérskej ú tovej jednotke a materskej ú tovej jednotke	0	0	0
Ostatné poh adávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Poh adávky vo i spoločníkom, lenom a združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Da ové poh adávky a dotácie	0	0	0
Iné poh adávky	0	0	0
<b>Krátkodobé poh adávky spolu</b>	<b>1878</b>	<b>0</b>	<b>1878</b>

v) odloženej da ovej poh adávke, pri om sa uvedie opis jej vzniku,

w) významných zložkách krátkodobého finan ného majetku,

### 17. Informácie k asti F. písm. w) prílohy . 3 o krátkodobom finan nom majetku

Tabu ka . 1

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
Pokladnica, ceniny	0	2304,99
Bežné ú ty v banke alebo v pobo ke zahrani nej banky	-2999,8	-3000,16
Vkladové ú ty v banke alebo v pobo ke zahrani nej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>-2999,8</b>	<b>-695,17</b>

**22. Informácie k časti G. písm. a) tretiemu bodu prílohy . 3 o rozdelení ú tovného zisku alebo o vysporiadaní ú tovej straty**

**Tabu ka . 1**

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce ú tovné obdobie
<b>Ú tovný zisk</b>	15799,17
<b>Rozdelenie ú tovného zisku</b>	<b>Bežné ú tovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do socialného fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	15799,17
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, lenom	0
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>15799,17</b>

b) jednotlivých druhoch rezerv za bežné ú tovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného ú tovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného ú tovného obdobia, ich stav na konci ú tovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv,

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

**Tabu ka . 1**

Názov položky	Bežné ú tovné obdobie				
	Stav na začiatku ú tovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci ú tovného obdobia
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	0	0	0	0	0
323	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0

rezervy neboli tvorené

- c) výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,  
 d) štruktúre záväzkov pod a zostatkovej doby splatnosti v členení pod a jednotlivých položiek súvahy, a to pod a zostatkovej doby splatnosti  
 1. do jedného roka vrátane, 2. od jedného roka do piatich rokov vrátane, 3. viac ako päť rokov,

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	3966,76	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2627,98	4566,76
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>6594,74</b>	<b>4566,76</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4114,04	7135,48
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>4114,04</b>	<b>7135,48</b>

- g) záväzkoch zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorbe a úprave sociálneho fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia,

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>244,23</b>	<b>244,23</b>
Tvorba sociálneho fondu na záväzku nákladov	0	0
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná forma sociálneho fondu	0	0
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>úprava sociálneho fondu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>244,23</b>	<b>244,23</b>

- c) opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov,  
 d) opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti,  
 e) opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov súvisiacich s kurzom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,  
 f) suma položiek výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a ich opis a suma položiek mimoriadnych výnosov týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období a ich opis,  
 g) suma čistého obratu podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona, pričom osobitne sa uvádza suma a opis iných výnosov súvisiacich s bežnou činnosťou, ktorú účtovná jednotka vykonáva ako svoju bežnú prevádzkovú činnosť súvisiacu s predmetom podnikania a ktorá vplýva na schopnosť účtovnej jednotky generovať peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov v budúcnosti, napríklad úrokové výnosy, dividendy a výnosy z predaja finančného majetku.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	17231	26752
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	2299,19	0
<b>čistý obrat celkom</b>	<b>19530,19</b>	<b>26752</b>

**M. V asti o príjmoch a výhodách lenov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ú tovnjej jednotky sa uvádzajú informácie o**

- a) výške priznaných odmien za ú tovné obdobie pre lenov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ú tovnjej jednotky z dôvodu výkon ich funkcie vrátane plnení vyplývajúcich z dôchodkových programov pre bývalých lenov týchto orgánov, a to v lenení za jednotlivé orgány,
- b) výške jednotlivých druhov záruk alebo iných zabezpe ení poskytnutých pre lenov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ú tovnjej jednotky, a to v lenení za jednotlivé orgány,
- c) pôži kách poskytnutých lenom štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ú tovnjej jednotky, a to
  1. celková suma poskytnutých pôži iek k poslednému d u ú tovného obdobia v lenení za jednotlivé orgány,
  2. celková suma splatených pôži iek k poslednému d u ú tovného obdobia v lenení za jednotlivé orgány,
  3. celková suma odpustených pôži iek a odpísaných pôži iek k poslednému d u ú tovného obdobia v lenení za jednotlivé orgány,
- d) hlavných podmienkach, na základe ktorých im boli záruky alebo iné zabezpe enia a pôži ky poskytnuté; pri pôži kách sa uvádzajú aj úrokové sadzby,
- e) celkovej sume použitých finan ných prostriedkov alebo iného plnenia na súkromné ú ely lenmi štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu ú tovnjej jednotky, ktoré sa vyú továvajú.

Nie sú.

**N. V asti o ekonomických vz ahoch ú tovnjej jednotky a spriaznených osôb sa uvádzajú tieto informácie:**

- a) zoznam obchodov, ktoré sa uskuto nili medzi ú tovnou jednotkou a spriaznenými osobami uvedenými v asti L. písm. b), a to
  1. druh obchodu, napríklad kúpa alebo predaj, poskytnutie služby, obchodné zastúpenie, licencie, transfery, know-how, úver, pôži ka, výpomoc, záruka,
  2. významná charakteristika obchodu, a to najmä hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ú tovnou jednotkou, informácia o neukon ených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ú tovnou jednotkou a informácia o cenách realizovaných obchodov medzi ú tovnou jednotkou a spriaznenými osobami,
- b) o obchodoch pod a písmena a), ktoré sú rovnakého druhu a uvádzajú sa kumulovane okrem informácií o týchto obchodoch, ktoré sa v súlade s požiadavkami na uvádzané informácie pod a § 3 ods. 1 uvádzajú samostatne.

Nie sú.

**R . V asti o preh ade pe ažných tokov sa uvádzajú informácie o**

- a) pe ažných tokoch, ktorými sú príjmy a výdavky pe ažných prostriedkov a prírastky a úbytky pe ažných ekvivalentov, pri om
  1. pe ažnými prostriedkami sa rozumejú pe ažné hotovosti, ekvivalenty pe ažných hotovostí, pe ažné prostriedky na bežných ú toch v bankách, kontokorentný ú et a as zostatku ú tu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným ú tom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými ú tami,
  2. pe ažnými ekvivalentmi sa rozumie krátkodobý finan ný majetok, ktorý je zamenite ný za vopred známu sumu pe ažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku d u, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových ú toch, ktoré sú uložené najviac na trojmesa nú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere ur ené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané ú tovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo d a, ku ktorému sa zostavuje ú tovná závierka,
- b) pe ažných tokoch v lenení na
  1. pe ažné toky z prevádzkovej innosti, ktorou je innos , ktorá súvisí s predmetom podnikania ú tovnjej jednotky a ostatné innosti, ktoré súvisia s hospodárskou innos ou ú tovnjej jednotky, okrem investí nej innosti a finan nej innosti,
  2. pe ažné toky z investí nej innosti, ktorou je obstaranie a vyradenie dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a tej asti dlhodobého finan ného majetku, ktorý nie je sú as ou pe ažných ekvivalentov,
  3. pe ažné toky z finan nej innosti, ktorou je innos , ktorej dôsledkom sú zmeny v hodnote a štruktúre vlastného imania a zmeny dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov, ktoré nesúvisia s prevádzkovou innos ou a investí nou innos ou,
- c) štruktúre pe ažných prostriedkov a pe ažných ekvivalentov a dôvody prípadného nesúladu medzi sumami preh adu pe ažných tokov a príslušnými položkami vykázanými v súvahe,
- d) použitých zásadách prijatých na ur enie obsahovej náplne a štruktúry pe ažných prostriedkov a pe ažných ekvivalentov v bežnom ú tovnom období,
- e) o zmenách použitých zásad na ur enie obsahovej náplne a štruktúry pe ažných prostriedkov a pe ažných ekvivalentov oproti bezprostredne predchádzajúcemu ú tovnému obdobiu,
- f) pe ažných tokoch z prevádzkovej innosti, ktorými sú najmä pe ažné toky, ktoré súvisia s predmetom podnikania ú tovnjej jednotky a spôsobujú vznik zisku alebo straty, napríklad
  1. príjmy z predaja tovaru, výrobkov a služieb, vrátane prijatých preddavkov,
  2. príjmy z poplatkov za priemyselné práva a autorské práva, z provízií a alšie príjmy vz ahujúce sa k výnosom z bežnej innosti,
  3. výdavky na úhrady za dodávky materiálu, tovaru a externých služieb, vrátane zaplatených preddavkov,

4. výdavky na zamestnancov, napríklad mzdy a odmeny a výdavky platené v mene zamestnancov, napríklad na zdravotné poistenie, nemocenské poistenie, dôchodkové poistenie, poistenie v nezamestnanosti a preddavky na daň z príjmov, odvádzané za zamestnancov,
  5. výdavky na daň z príjmov útovej jednotky po odpodítaní príjmov z vrátenia preplatku dane z príjmov, s výnimkou takýchto výdavkov za investičnú únosť a finančnú únosť,
  6. príjmy a výdavky zo zmlúv, ktorých predmetom je uplatnenie práva kúpy alebo predaja, ktoré je určené na predaj alebo na obchodovanie,
  7. príjmy a výdavky z nákupu a predaja cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie,
  8. príjmy z pôžičiek a úverov, ktoré poskytlá útovej jednotke banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak sa vzťahujú na únosť súvisiacu s jej predmetom podnikania,
- g) použitej metóde vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej únosťi, ktorou môže byť priama metóda alebo nepriama metóda, pričom
1. priamou metódou sa rozumie vykazovanie vhodne zvolených hlavných skupín hrubých príjmov a hrubých výdavkov; možno ju uplatniť ako istú priamu metódu, pričom sa vychádza z vhodne vytvorených analytických útovkútom peňažných prostriedkov alebo ako modifikovanú priamu metódu, pričom sa vychádza z položiek výkazu ziskov a strát, pričom sa upravujú tržby z predaja, náklady na obstaranie predaného tovaru a ďalšie položky výkazu ziskov a strát, ktoré sa týkajú prevádzkovej únosťi útovej jednotky, o zmenu stavu zásob, pohľadávok z prevádzkových únosťi a záväzkov z prevádzkových únosťi, o ostatné nepeňažné položky a o ostatné položky, ktorých peňažné toky sú peňažnými tokmi z investičnej únosťi alebo peňažnými tokmi z finančnej únosťi,
  2. nepriamou metódou sa rozumie vykazovanie peňažných tokov, pričom sa vychádza z výsledku hospodárenia z bežnej únosťi pred zdanením daňou z príjmov, upraveného o vplyv nepeňažných položiek, napríklad odpisov dlhodobého majetku, rezerv, opravných položiek, zmien stavu zásob, pohľadávok z prevádzkových únosťi a záväzkov z prevádzkových únosťi, počas bežného útovného obdobia a všetkých ostatných položiek, ktorých peňažné toky sú peňažnými tokmi z investičnej únosťi alebo peňažnými tokmi z finančnej únosťi,
- h) peňažných tokoch z investičnej únosťi, ktorými sú napríklad
1. výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
  2. príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,
  3. výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných útovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov, ktoré sú určené na predaj alebo na obchodovanie,
  4. príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných útovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov, ktoré sú určené na predaj alebo na obchodovanie,
  5. výdavky na pôžičky poskytnuté tretím osobám,
  6. príjmy zo splácania pôžičiek od tretích osôb,
  7. príjmy z prenájmu súboru hnuteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom,
  8. 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 únosťi,
  9. 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 únosťi,
  10. príjmy a výdavky súvisiace s derivátmi, ak sa nimi zabezpečuje majetok alebo záväzky útovej jednotky, pričom sa vykazujú rovnakým spôsobom ako peňažný tok súvisiaci s rizikom, ktoré sa zabezpečuje,
- i) peňažných tokoch z finančnej únosťi, ktorými sú napríklad
1. príjmy z emisie akcií, príjmy z upísaných obchodných podielov a príjmy z iného zvýšenia vlastného imania,
  2. výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií alebo vlastných obchodných podielov a výdavky na iné zníženie vlastného imania,
  3. príjmy z emisie dlhových cenných papierov, úverov a pôžičiek,
  4. výdavky na úhradu záväzkov z cenných papierov, na splácanie úverov a pôžičiek,
  5. výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci,
  6. výdavky za nájom súboru hnuteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom,
- j) istých peňažných tokoch z prevádzkovej únosťi, investičnej únosťi a finančnej únosťi, pričom ako isté peňažné toky sa môžu uvádzať
1. príjmy a výdavky uskutočnené v mene tretích osôb, ak sa peňažné toky vzťahujú na únosť tretích osôb, napríklad príjmy a výdavky uskutočnené na bežných bankových účtoch, nájomné vyberané v mene majiteľov nehnuteľností a zaplatené týmto majiteľom,
  2. príjmy a výdavky na nákup a na predaj cenných papierov, na krátkodobé pôžičky, na preddavky alebo splátky prostredníctvom kreditných kariet, ktorých dohodnutá doba splatnosti je najviac tri mesiace,
- k) peňažných tokoch v príslušných cudzích menách, pričom sa
1. peňažné toky vyplývajúce z útovných prípadov v cudzej mene vykazujú v eurách prepočítané referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska (ďalej len "NBS"), ku ktorému sa zostavuje útovná závierka,
  2. kurzové rozdiely vykazujú oddelene od peňažných tokov z prevádzkovej únosťi, investičnej únosťi a finančnej únosťi tak, aby sa zosúladiť stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci bežného útovného obdobia so stavom ku prvému dňu bezprostredne nasledujúceho útovného obdobia; kurzové rozdiely útované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje útovná závierka, nie sú peňažnými tokmi,
- l) peňažných tokoch pri úrokoch, dividendách a iných podieloch na zisku, pričom

1. prijaté a zaplatené úroky, dividendy a iné podiely na zisku, ak sa zahájajú do výsledku hospodárenia z bežnej inosti, uvádzajú sa ako pe ažené toky z prevádzkovej inosti,
  2. prijaté úroky, prijaté dividendy a iné podiely na zisku, ak vyjadrujú spôsob návratnosti investícií, uvádzajú sa ako pe ažené toky z investí nej inosti,
  3. zaplatené úroky, zaplatené dividendy a iné podiely na zisku, ak vyjadrujú výdavky na získanie finan ných zdrojov, uvádzajú sa ako pe ažené toky z finan nej inosti,
- m) pe ažných tokoch dane z príjmov ú tovnej jednotky, ktoré sa uvádzajú ako samostatná položka, pod a charakteru z prevádzkovej inosti, finan nej inosti alebo investí nej inosti,
- n) skuto nostiach, ktoré nemajú priamy vplyv na pe ažené toky, ale
1. ovplyv ujú v bežnom ú tovnom období štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania ú tovnej jednotky a vznikajú z investí nej inosti a finan nej inosti,
  2. vplývajú na výsledok hospodárenia z bežnej inosti; uvádzajú sa len, ak sa použije nepriama metóda vykazovania pe ažných tokov z prevádzkovej inosti.

Spolo nos nemá zákonnú povinnos zostavi preh ad pe ažných tokov, preh ad spolo nos nezostavila.