

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ 

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 4 | 1 | 4 | 8 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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

Signify Slovakia s.r.o.  
Prievozska 4/B  
821 09 Bratislava

Spoločnosť Signify Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 28. decembra 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 2. februára 1993 (Obchodný register Mestského súdu Bratislava III, oddiel Sro, vložka 4250/B). Spoločnosť k 28. januáru 2019 zmenila svoje obchodné meno z Philips Slovakia s.r.o. na Signify Slovakia s.r.o. Zmena obchodného mena bola v obchodnom registri zapísaná 28. januára 2019.

**Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

– nákup a predaj elektrických a elektronických prístrojov.

**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 zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29.6.2022.

**4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Účtovná zvierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná zvierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

**5. Informácie o skupine**

Skupina 16. mája 2018 zmenila názov na Signify. Pôvodný názov skupiny bol Philips Lighting. Konsolidovanú účtovnú zvierku za skupinu s názvom Signify, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje Signify N.V. so sídlom High Tech Campus 48, Eindhoven 5656AE, Holandské kráľovstvo. Kópiu konsolidovanej účtovnej zvierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti. Výročná správa skupiny Signify je zverejnená na stránke <https://www.signify.com/global/about/investors/financial-reports/annual-report>.

Spoločnosť nie je materská účtovná jednotka a nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú zvierku.

**6. Počet zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2022 bol 11 (v účtovnom období 2021 bol 10). Počet zamestnancov k 31. decembru 2022 bol 12, z toho 1 vedúci zamestnanec k 31. decembru 2021 to bolo 10 zamestnancov, z toho 2 vedúci zamestnanci).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**B. Informácie o spoločníkoch účtovnej jednotky**

K 31. decembru 2022 bola štruktúra spoločníkov Spoločnosti takáto:

|                          | Podiel na základnom imaní |   | Hlasovacie práva |              |
|--------------------------|---------------------------|---|------------------|--------------|
|                          | EUR                       | % | %                |              |
| Signify Holding B.V.     | 65 638                    |   | 99 %             | 99 %         |
| Signify Netherlands B.V. | 750                       |   | 1 %              | 1 %          |
| <b>Spolu</b>             | <b>66 388</b>             |   | <b>100 %</b>     | <b>100 %</b> |

**C. Informácie o prijatých postupoch****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

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

**2. Použitie odhadov a úsudkov**

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

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

**Neistoty v odhadoch a predpokladoch**

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

**3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

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

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

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Výnimku predstavuje IT hardvér, ktorý sa od 1. januára 2013 zaraďuje na účty dlhodobého majetku bez ohľadu na obstarávaciu cenu a ktorý sa odpisuje 3 (notebooky, tablety), resp. 4 roky (desktoopy).

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

Pozemky sa neodpisujú.

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

|   | Predpokladaná<br>doba používania<br>v rokoch | Metóda<br>odpisovania                                 | Ročná<br>odpisová<br>sadzba v % |
|---|--|---|---------------------------------|
| Stavby  | 40   | Rovnomerná  | 2,5                             |
| Stroje, prístroje a zariadenia  | 4 až 6                                       | Rovnomerná  | 25-16,67                        |
| Dopravné prostriedky  | 4  | Rovnomerná  | 25                              |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok (IT hardvér), ktorého cena je nižšia ako 1 700 EUR | 3 až 4                                       | Rovnomerná  | 33,33-25                        |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého cena je nižšia ako 1 700 EUR              | Rôzna  | Plne odpísaný v prvom roku od zaradenia do používania | 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.

#### **4. Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia 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.

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. Zákazková výroba**

Ak sa výsledok zákazkovej výroby dá spoľahlivo odhadnúť, zmluvné výnosy a zmluvné náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú ako náklady a výnosy metódou stupňa dokončenia (angl. percentage-of-completion method), pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne na základe aktuálneho rozpočtu zmluvných nákladov a zmluvných výnosov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 4 | 1 | 4 | 8 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa do výpočtu stupňa dokončenia nezahrnú.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa zmluvné výnosy v sume vynaložených zmluvných nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie na zákazkovej výrobe a hodnotou zákazkovej výroby podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa odhad očakávanej straty zo zákazkovej výroby ako rezerva na stratu zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

## 6. 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.

## 7. Finančné účty

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

## 8. 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.

## 9. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 4 | 1 | 4 | 8 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

**Zníženie hodnoty pohľadávok**

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa posudzuje, či existujú objektívne dôkazy zníženia hodnoty pohľadávok.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty pohľadávok 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 bude vyhlásený konkurz. Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

**10. Závazky**

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

**11. Rezervy**

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

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

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

Spoločnosť vytvorila rezervy na záručné opravy, nevyčerpanú dovolenku, odmeny zamestnancom, obrátové bonusy pre odberateľov, audit, účtovnú závierku, odchodné a ostatné rezervy.

**12. Zamestnanecké požitky**

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

**13. 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 4 | 1 | 4 | 8 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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 zvierka 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.

#### 14. Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z výsledku hospodárenia pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia daňovej straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

#### 15. 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.

#### 16. Prenájom (lízing)

**Operatívny prenájom - Spoločnosť ako nájomca.** 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.

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

#### 17. Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu, nerozdeleného zisku minulých rokov a výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Základné imanie Spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka zapísané do obchodného registra, sa vykazuje ako zmeny základného imania.

Spoločnosť má vytvorený zákonný rezervný fond nad rámec maximálnych požiadaviek stanovených zákonom.

Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi spoločníkov, ktoré nezvyšujú hodnotu základného imania.

#### 18. 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.

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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 4 | 1 | 4 | 8 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

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.

### 19. 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.

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.

### 20. Porovnateľné údaje

Hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky sú nezmenené. V roku 2022 spoločnosť zmenila prezentáciu nedokončených výkonov zo zákazkovej výroby na nedokončenú výrobu. Zmena v prezentácii údajov za bežné obdobie nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

### 21. Oprava chýb minulých období

V roku 2022 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**D. Informácie k položkám súvahy****1. Dlhodobý hmotný majetok**

Tabuľky poskytujú prehľad pohybu nehnuteľností, strojov a zariadení od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo ani nie je obmedzené právo Spoločnosti s ním nakladať.

Spoločnosť nemá poistený dlhodobý hmotný majetok.

## Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)

| Názov   | 1-01-2022      | Prírastky | Úbytky   | Presuny  | 31-12-2022     |
|---|----------------|-----------|----------|----------|----------------|
|   | EUR            | EUR       | EUR      | EUR      | EUR            |
| Stavby  | 57 222         | 0         | 0        | 0        | 57 222         |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | 42 706         | 0         | 0        | 0        | 42 706         |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                   | 11 338         | 0         | 0        | 0        | 11 338         |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>              | <b>111 266</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>111 266</b> |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                     | <b>111 266</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>111 266</b> |

## Oprávky/Opravné položky

| Názov   | 1-01-2022     | Prírastky    | Úbytky   | Presuny  | 31-12-2022     |
|---|---------------|--------------|----------|----------|----------------|
|   | EUR           | EUR          | EUR      | EUR      | EUR            |
| Stavby  | 42 510        | 5 045        | 0        | 0        | 47 555         |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | 42 706        | 0            | 0        | 0        | 42 706         |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                   | 11 338        | 0            | 0        | 0        | 11 338         |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>              | <b>96 554</b> | <b>5 045</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>101 599</b> |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                     | <b>96 554</b> | <b>5 045</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>101 599</b> |

## Zostatková cena

|   | 31-12-2021    | 31-12-2022   |
|---|---------------|--------------|
| Stavby  | 14 712        | 9 667        |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | 0             | 0            |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                   | 0             | 0            |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>              | <b>14 712</b> | <b>9 667</b> |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                     | <b>14 712</b> | <b>9 667</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

|   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 1 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|

DIČ

|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2 | 0 | 2 | 0 | 3 | 4 | 1 | 4 | 8 | 8 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|

Tabuľky poskytujú prehľad pohybu nehnuteľností, strojov a zariadení od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

## Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)

| Názov   | 1-01-2021      | Prírastky | Úbytky   | Presuny  | 31-12-2021     |
|---|----------------|-----------|----------|----------|----------------|
|   | EUR            | EUR       | EUR      | EUR      | EUR            |
| Stavby  | 57 222         | 0         | 0        | 0        | 57 222         |
| Samostatné hnuťel'ne veci a súbory hnuťel'ných vecí | 42 706         | 0         | 0        | 0        | 42 706         |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                     | 11 338         | 0         | 0        | 0        | 11 338         |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>                | <b>111 266</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> |          | <b>111 266</b> |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                       | <b>111 266</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>111 266</b> |

## Oprávkvy/Opravné položky

| Názov   | 1-01-2021     | Prírastky    | Úbytky   | Presuny  | 31-12-2021    |
|---|---------------|--------------|----------|----------|---------------|
|   | EUR           | EUR          | EUR      | EUR      | EUR           |
| Stavby  | 37 465        | 5 045        | 0        | 0        | 42 510        |
| Samostatné hnuťel'ne veci a súbory hnuťel'ných vecí | 42 706        | 0            | 0        | 0        | 42 706        |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                     | 11 338        | 0            | 0        | 0        | 11 338        |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>                | <b>91 509</b> | <b>5 045</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>96 554</b> |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                       | <b>91 509</b> | <b>5 045</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>96 554</b> |

## Zostatková cena

|   | 31-12-2020    | 31-12-2021    |
|---|---------------|---------------|
| Stavby  | 19 757        | 14 712        |
| Samostatné hnuťel'ne veci a súbory hnuťel'ných vecí | 0             | 0             |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                     | 0             | 0             |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>                | <b>19 757</b> | <b>14 712</b> |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                       | <b>19 757</b> | <b>14 712</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**2. Zásoby**

Spoločnosť netvorila opravné položky k zásobám.

Spoločnosť nemá zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo alebo pri ktorých by mala účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

**3. Pohľadávky**

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

|                                       | Stav<br>1-01-2022<br>EUR | Tvorba<br>(zvýšenie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>31-12-2022<br>EUR |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| Ostatné pohľadávky z obchodného styku | 11 420                   | 9 859                       |                                 |                                 | 21 279                    |
| <b>Spolu</b>                          | <b>11 420</b>            | <b>9 859</b>                | —                               | —                               | <b>21 279</b>             |

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri čiastočnej úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespláti. Spoločnosť zvýšila opravnú položku vo výške 9 859 EUR.

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

| Názov položky                                    | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|------------------|
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>                       |                     |                      |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                    |                     |                      | 0                |
| Pohľadávky voči voči DÚJ a MÚJ                   |                     |                      | 0                |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |                     |                      | 0                |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu  |                     |                      | 0                |
| Iné pohľadávky                                   |                     |                      | 0                |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                 | <b>0</b>            | <b>0</b>             | <b>0</b>         |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                     |                     |                      |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                    | 2 024 615           | 97 556               | 2 122 171        |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ                        | 22 666              |                      | 22 666           |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 1 408 582           |                      | 1 408 582        |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu  |                     |                      | 0                |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

|                                    |                  |               |                  |
|------------------------------------|------------------|---------------|------------------|
| Sociálne poistenie                 |                  |               | 0                |
| Daňové pohľadávky a dotácie        | 10 647           |               | 10 647           |
| Iné pohľadávky                     |                  |               | 0                |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b> | <b>3 466 510</b> | <b>97 556</b> | <b>3 564 066</b> |

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

| Názov položky                                    | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|------------------|
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>                       |                     |                      |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                    |                     |                      | 0                |
| Pohľadávky voči voči DÚJ a MÚJ                   |                     |                      | 0                |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |                     |                      | 0                |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu  |                     |                      | 0                |
| Iné pohľadávky                                   |                     |                      | 0                |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                 | <b>0</b>            | <b>0</b>             | <b>0</b>         |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                     |                     |                      |                  |
| Pohľadávky z obchodného styku                    | 1 941 000           | 137 634              | 2 078 634        |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ                        |                     |                      | 0                |
| Čistá hodnota zákazky                            | 45 283              |                      | 45 283           |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 2 035 341           |                      | 2 035 341        |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu  |                     |                      | 0                |
| Sociálne poistenie                               |                     |                      | 0                |
| Daňové pohľadávky a dotácie                      |                     |                      |                  |
| Iné pohľadávky                                   |                     |                      | 0                |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>               | <b>4 021 624</b>    | <b>137 634</b>       | <b>4 159 258</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481).

Spoločnosť neevviduje žiadne pohľadávky, na ktoré by bolo zriadené záložné právo, prípadne by mala Spoločnosť obmedzené právo s nimi nakladať.

Pohľadávka v hodnote 1 408 582 EUR predstavuje sumu prostriedkov čerpaných z centrálného cash poolingového účtu. Tieto prostriedky sa vykazujú v rámci ostatných pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám na riadku 59 Súvahy.

#### 4. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|   | 31-12-2022    | 31-12-2021     |
|---|---------------|----------------|
|   | EUR           | EUR            |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou | 60 292        |                |
| – zdaniteľné  | —             |                |
| – odpočítateľné   | 60 292        | 477 216        |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:                        | 323 880       |                |
| – zdaniteľné  |               |                |
| – odpočítateľné   | 323 880       |                |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti   | —             | 26 203         |
| Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky  | —             |                |
| Sadzba dane z príjmov (v %)   | 21            | 21             |
| <b>Odložená daňová pohľadávka</b>   | <b>80 676</b> | <b>105 718</b> |
| <b>Vykázaná odložená daňová pohľadávka</b>  | <b>80 676</b> | <b>105 718</b> |
| <b>Zaučtovaná ako náklad</b>  | <b>25 042</b> | <b>40 912</b>  |

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

|   | EUR             |
|---|-----------------|
| Stav k 31. decembru 2022                      | 80 676          |
| Stav k 31. decembru 2021                      | 105 718         |
| <b>Zmena</b>                                  | <b>(25 042)</b> |
| – iná oprava v roku 2022                      | —               |
| <b>Zmena</b>                                  | <b>(25 042)</b> |
| z toho:                                       |                 |
| – zaučtované do výsledku hospodárenia (výnos) | 25 042          |

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**5. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

|   | 31-12-2022 | 31-12-2021   |
|---|------------|--------------|
|   | EUR        | EUR          |
| Náklady budúcich období - krátkodobé              |            |              |
| Nájomné   | —          | 2 695        |
| Ostatné   | —          | —            |
| <b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b> | <b>—</b>   | <b>2 695</b> |
| Príjmy budúcich období – krátkodobé               | 2          | —            |
| Ostatné služby                                    | —          | —            |
| <b>Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé</b>  | <b>2</b>   | <b>—</b>     |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>2</b>   | <b>2 695</b> |

**6. Vlastné imanie**

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2022 je 66 388 EUR (k 31. decembru 2021: 66 388 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

| Názov položky                                   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| <b>Účtovný zisk</b>                             | 225 039                                      |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            |  |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov       |  |
| Prídel do sociálneho fondu                      |  |
| Prídel na zvýšenie základného imania            |  |
| Úhrada straty minulých období                   |  |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov    | 225 039                                      |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom |  |
| Iné   |  |
| <b>Spolu</b>                                    | 225 039                                      |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2022 (zisk) vo výške 32 587 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je ponechať ho v nerozdelenom zisku.

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**7. Rezervy**

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

|   | Stav<br>1-01-2022<br>EUR | Tvorba<br>EUR  | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>31-12-2022<br>EUR |
|---|--------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho</b>   | <b>18 617</b>            | <b>36 561</b>  | <b>15 780</b>                   | <b>8 430</b>                    | <b>30 968</b>             |
| Ostatné rezervy dlhodobé  |                          |                |                                 |                                 |                           |
| Záručné opravy  | 18 617                   | 36 561         | 15 780                          | 8 430                           | 30 968                    |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>   | <b>18 617</b>            | <b>36 561</b>  | <b>15 780</b>                   | <b>8 430</b>                    | <b>30 968</b>             |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>  | <b>358 490</b>           | <b>603 016</b> | <b>542 280</b>                  | <b>69 596</b>                   | <b>349 630</b>            |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>   |                          |                |                                 |                                 |                           |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia   | 29 437                   | 41 500         | 29 437                          | —                               | 41 500                    |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>   | <b>29 437</b>            | <b>41 500</b>  | <b>29 437</b>                   | <b>—</b>                        | <b>41 500</b>             |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>   |                          |                |                                 |                                 |                           |
| Ostatné (audit, zostavenie účtovnej závierky a daňového priznania, nevyfakturované dodávky) | 12 228                   | 32 697         | 2 265                           | 9 963                           | 32 697                    |
| Obratový bonus odberateľom  | 210 995                  | 221 975        | 182 329                         | 28 666                          | 221 975                   |
| Odmeny pracovníkom  | 81 395                   | 43 464         | 51 632                          | 29 763                          | 43 464                    |
| Záručné opravy  | 24 435                   | 1 395          | 14 632                          | 1 204                           | 9 994                     |
| Odstupné  | —                        | —              | —                               | —                               | —                         |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>   | <b>329 053</b>           | <b>299 531</b> | <b>250 858</b>                  | <b>69 596</b>                   | <b>308 130</b>            |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

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

|   | Stav<br>1-01-2021<br>EUR | Tvorba<br>EUR  | Zúčtovanie<br>(použitie)<br>EUR | Zúčtovanie<br>(zrušenie)<br>EUR | Stav<br>31-12-2021<br>EUR |
|---|--------------------------|----------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------|
| <b>Dlhodobé rezervy, z toho</b>   | <b>19 865</b>            | <b>24 908</b>  | <b>24 697</b>                   | <b>1 459</b>                    | <b>18 617</b>             |
| Ostatné rezervy dlhodobé  |                          |                |                                 |                                 |                           |
| Záručné opravy  | 19 865                   | 24 908         | 24 697                          | 1 459                           | 18 617                    |
| <b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>   | <b>19 865</b>            | <b>24 908</b>  | <b>24 697</b>                   | <b>1 459</b>                    | <b>18 617</b>             |
| <b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>  | <b>506 959</b>           | <b>532 465</b> | <b>641 920</b>                  | <b>39 013</b>                   | <b>358 490</b>            |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>   |                          |                |                                 |                                 |                           |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia   | 24 229                   | 29 436         | 24 228                          |                                 | 29 437                    |
| <b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>   | <b>24 229</b>            | <b>29 436</b>  | <b>24 228</b>                   | <b>—</b>                        | <b>29 437</b>             |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>   |                          |                |                                 |                                 |                           |
| Ostatné (audit, zostavenie účtovnej závierky a daňového priznania, nevyfakturované dodávky) | 8 026                    | 12 878         | 16 384                          |                                 | 4 520                     |
| Obratový bonus odberateľom  | 235 421                  | 378 127        | 366 814                         | 35 739                          | 210 995                   |
| Odmeny pracovníkom  | 85 568                   | 102 857        | 103 756                         | 3 274                           | 81 395                    |
| Ostatné   | 130 738                  | 7 708          | 130 738                         |                                 | 7 708                     |
| Záručné opravy  | 22 976                   | 1 459          |                                 |                                 | 24 435                    |
| Odstupné  | —                        |                |                                 |                                 | —                         |
| <b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>   | <b>482 730</b>           | <b>503 029</b> | <b>617 692</b>                  | <b>39 013</b>                   | <b>329 053</b>            |

Očakáva sa, že dlhodobé rezervy budú použité vo viacerých nasledujúcich účtovných obdobiach.

Rezerva na obratový bonus pre zákazníkov je tvorená na základe podmienok dohodnutých zmluvách s tuzemskými a zahraničnými zákazníkmi. Sú to bonusy z realizovaného obratu. Bonusy by mali byť vyplatené v prvom kvartáli 2023. Predpokladaný rok použitia ostatných rezerv je rok 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ 2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**8. Závazky**

Závazky (okrem bežných bankových úverov a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                   | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov           |                       |  |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov  | 8 045                 | 6 752  |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                                 | <b>1 993 230</b>      | <b>2 839 975</b>                             |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 1 543 770             | 2 734 584                                    |
| Závazky po lehote splatnosti                                    | 449 460               | 105 391                                      |

Štruktúra záväzkov (okrem bežných bankových úverov a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022 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 | 453 569          | 453 569          |              |                  |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                            | 276 431          | 276 431          |              |                  |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám            | 1 022 439        | 1 022 439        |              |                  |
| Dlhodobé prijaté preddavky                                    | —                |                  |              |                  |
| Závazky voči zamestnancom                                     | 1 653            | 1 653            |              |                  |
| Závazky zo sociálneho poistenia                               | 6 550            | 6 550            |              |                  |
| Daňové záväzky a dotácie                                      | 243 539          | 243 539          |              |                  |
| Ostatné dlhodobé záväzky                                      | —                |                  |              |                  |
| Závazky zo sociálneho fondu                                   | 8 045            |                  | 8 045        |                  |
| Doplňkové dôchodkové poistenie                                | —                |                  |              |                  |
| Nevyfakturované dodávky                                       | —                |                  |              |                  |
| Prijaté preddavky   | —                |                  |              |                  |
| Iné záväzky   | -10 951          | -10 951          |              |                  |
|   | <b>2 001 275</b> | <b>1 993 230</b> | <b>8 045</b> | —                |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

Štruktúra záväzkov (okrem bežných bankových úverov 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 |
|---|------------------|------------------|--------------|------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám | 187 994          | 187 994          | —            | —                |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                            | 34 781           | 34 781           | —            | —                |
| Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám            | 2 516 967        | 2 516 967        | —            | —                |
| Dlhodobé prijaté preddavky                                    | —                | —                | —            | —                |
| Záväzky voči zamestnancom                                     | —                | —                | —            | —                |
| Záväzky zo sociálneho poistenia                               | —                | —                | —            | —                |
| Daňové záväzky a dotácie                                      | 100 233          | 100 233          | —            | —                |
| Ostatné dlhodobé záväzky                                      | —                | —                | —            | —                |
| Záväzky zo sociálneho fondu                                   | 6 752            | —                | 6 752        | —                |
| Doplnkové dôchodkové poistenie                                | —                | —                | —            | —                |
| Nevyfakturované dodávky                                       | —                | —                | —            | —                |
| Prijaté preddavky   | —                | —                | —            | —                |
|   | <b>2 846 727</b> | <b>2 839 975</b> | <b>6 752</b> | <b>—</b>         |

Záväzky nie sú kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

## 9. Sociálny fond

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

|                            | 31-12-2022   | 31-12-2021   |
|----------------------------|--------------|--------------|
|                            | EUR          | EUR          |
| Stav k 1. januáru          | 6 752        | 6 026        |
| Tvorba na ťarchu nákladov  | 2 593        | 2 326        |
| Čerpanie                   | (1 300)      | (1 600)      |
| <b>Stav k 31. decembru</b> | <b>8 045</b> | <b>6 752</b> |

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.

## 10. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                 | Mena | Úrok p.a.<br>v % | Dátum<br>splatnosti | Suma istiny<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2022 | Suma istiny<br>v eurách<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2022 | Suma istiny<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2021 |
|---------------------------------|------|------------------|---------------------|---|---|---|
| <b>Krátkodobé bankové úvery</b> |      |                  |                     |   |   |   |
| Bežný účet Citi Bank            | EUR  |                  | do 1 roka           | 18 485  | 18 485  | 11 602  |
|                                 |      |                  |                     | <b>18 485</b>                                       | <b>18 485</b>   | <b>11 602</b>                                       |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**11. Pôžičky a návratné finančné výpomoci**

Spoločnosť obdržala úverový rámec od svojej materskej spoločnosti v celkovej výške 1 000 000 EUR. Splatnosť úverového rámca je 26. apríla 2023. K 31. decembru 2022 Spoločnosť čerpala úverový rámec v plnej výške 1 000 000 EUR (31. december 2021: 2 500 000 EUR). Čerpaná časť úverového rámca je splatná na požiadanie a preto bola v súvahe vykázaná ako krátkodobá na riadku 128. Daný riadok v súvahe je znázornený vo výške 1 022 439 EUR, čo predstavuje istinu a úrok.

|   | Mena | Úrok p.a.<br>v % | Dátum<br>splatnosti | Suma istiny<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2022 | Suma istiny<br>v eurách<br>k 31.12.2022 | Suma istiny<br>v príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2021 |
|---|------|------------------|---------------------|---|---|---|
| <b>Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci</b> |      |                  |                     |   |   |   |
| Signify Holding B.V                           | EUR  | Euribor +2,111   | 26.4.2023           | 1 000 000   | 1 000 000                               | 2 500 000   |
|   |      |                  |                     | <b>1 000 000</b>                                    | <b>1 000 000</b>                        | <b>2 500 000</b>                                    |

**12. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|   | 31-12-2022<br>EUR | 31-12-2021<br>EUR |
|---|-------------------|-------------------|
| Výdavky budúcich období - dlhodobé                |                   |                   |
| Nájomné   | —                 | 1 441             |
| <b>Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé</b>   | <b>—</b>          | <b>1 441</b>      |
| Výdavky budúcich období - krátkodobé              |                   |                   |
| Nájomné   | 3 440             | —                 |
| Lízing áut  | —                 | —                 |
| Prevádzkové náklady                               | —                 | —                 |
| <b>Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé</b> | <b>3 440</b>      | <b>—</b>          |
| Výnosy budúcich období - dlhodobé                 |                   |                   |
| Služba a softvér vzdialeného ovládania svetla     | —                 | —                 |
| Predĺžená záruka na projekty                      | —                 | —                 |
| <b>Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé</b>    | <b>—</b>          | <b>—</b>          |
| Výnosy budúcich období - krátkodobé               |                   |                   |
| Služba a softvér vzdialeného ovládania svetla     | 218 879           | 92 649            |
| Predĺžená záruka na projekty                      | 169 979           | 142 187           |
| Ostatné   | 24 471            | 11 978            |
| <b>Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé</b>  | <b>413 329</b>    | <b>246 814</b>    |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>416 769</b>    | <b>248 255</b>    |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**E. Informácie o daniach z príjmov**

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

|                                     | 2022        |               |                | 2021           |               |                |
|-------------------------------------|-------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
|                                     | Základ      | Daň           | Daň            | Základ         | Daň           | Daň            |
|                                     | dane<br>EUR | EUR           | %              | dane<br>EUR    | EUR           | %              |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením | 57 629      |               |                | 293 737        |               |                |
| z toho teoretická daň 21 %          |             | 12 102        | 21 00 %        |                | 61 685        | 21 00 %        |
| Daňovo neuznané náklady             | 392 220     | 82 366        | 142.92 %       | 446 368        | 93 737        | 31.91 %        |
| Výnosy nepodliehajúce dani          | -426 466    | -89 558       | (155.40)%      | -581 588       | -122 133      | (41.58) %      |
| Využitie daňovej straty             | -23 383     | -4 910        | (8.52)%        | -26 203        | -5 503        | (1.87)%        |
| <b>Spolu</b>                        | <b>0</b>    | <b>—</b>      | <b>— %</b>     | <b>132 314</b> | <b>27 786</b> | <b>9.46 %</b>  |
| <b>Splatná daň</b>                  |             | <b>0</b>      | <b>0.00</b>    |                | <b>27 786</b> | <b>0 00 %</b>  |
| Odložená daň                        |             | 25 042        | 43.45 %        |                | 40 912        | 13.93 %        |
| <b>Celková vykázaná daň</b>         |             | <b>25 042</b> | <b>43.45 %</b> |                | <b>68 698</b> | <b>23.39 %</b> |

**F. 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:

|  | 2022             | 2021             |
|--|------------------|------------------|
|  | EUR              | EUR              |
| <b>Tržby za vlastné výkony a tovar z toho:</b> |                  |                  |
| Tržby z predaja služieb                        | 2 120 782        | 6 243            |
| Tržby za tovar                                 | 7 154 263        | 5 782 392        |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob          | 50 490           | -                |
| Výnosy zo zákazky                              | —                | 2 766 433        |
| <b>Spolu</b>                                   | <b>9 325 535</b> | <b>8 555 068</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

Údaje o zmene stavu vnútro podnikových zásob

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                 | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob |  |
|---|-----------------------|--|-----------------|---------------------------------------|--|
|   | Konečný zostatok      | Konečný zostatok                             | Začiatkový stav | Bežné účtovné obdobie                 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby                       | 50 490                | 0  | 0               | 50 490                                | 0  |
| Výrobky   | 0                     | 0  | 0               | 0                                     | 0  |
| Zvieratá  | 0                     | 0  | 0               | 0                                     | 0  |
| <b>Spolu</b>  | <b>50 490</b>         | <b>0</b>                                     | <b>0</b>        | <b>50 490</b>                         | <b>0</b>                                     |
| Manká a škody   | x                     | x  | x               | 0                                     | 0  |
| Reprezentačné   | x                     | x  | x               | 0                                     | 0  |
| Dary  | x                     | x  | x               | 0                                     | 0  |
| Iné   | x                     | x  | x               | 0                                     | 0  |
| <b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b> | x                     | x  | x               | 50 490                                | 0  |

## 2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

|                          | 2022 | 2021 |
|--------------------------|------|------|
|                          | EUR  | EUR  |
| Výnosy z predaja majetku | —    | —    |
| Iné                      | —    | —    |
| <b>Spolu</b>             | —    | —    |

## 3. Osobné náklady

|                                    | 2022           | 2021           |
|------------------------------------|----------------|----------------|
|                                    | EUR            | EUR            |
| Mzdy                               | 488 508        | 464 520        |
| Ostatné náklady na závislú činnosť | 96             | 233            |
| Sociálne poistenie                 | 103 543        | 125 709        |
| Zdravotné poistenie                | 57 861         | 47 456         |
| Sociálne zabezpečenie              | 14 283         | 13 446         |
| <b>Spolu</b>                       | <b>664 291</b> | <b>651 364</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**4. Kurzové zisky**

|               | 2022       | 2021     |
|---------------|------------|----------|
|               | EUR        | EUR      |
| Kurzové zisky | 148        | —        |
| <b>Spolu</b>  | <b>148</b> | <b>—</b> |

**5. Náklady na poskytnuté služby**

|   | 2022           | 2021           |
|---|----------------|----------------|
|   | EUR            | EUR            |
| Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 7 346          | 7 237          |
| Služby pre projekty osvetlenia                      | 182 544        | 459 947        |
| Reklama   | 79 372         | 110 028        |
| Náklady na informačné technológie                   | 42 487         | 68 618         |
| Náklady na účtovné služby                           | 54 376         | 63 408         |
| Nájomné   | 19 253         | 74 549         |
| Leasing áut   | 66 259         | 48 502         |
| Manažérske služby                                   | 42 000         | 41 748         |
| Služby leasingových spoločností k prenájatým autám  | —              | —              |
| Cestovné  | 9 016          | 2 401          |
| Telekomunikačné služby                              | 13 427         | 3 174          |
| Reprezentačné náklady                               | 3 041          | 1 186          |
| Právne služby                                       | 33 528         | 10 428         |
| Záručné opravy tovaru a predprevádzkové opravy      | 13 690         | 24 908         |
| Daňové poradenstvo                                  | 5 931          | 5 638          |
| Logistické a colné služby                           | 8 601          | 1 993          |
| Spracovanie miezd                                   | 2 101          | 4 422          |
| Prepravné náklady                                   | —              | 3 121          |
| Podpora predaja                                     | —              | —              |
| Ostatné   | 58 351         | 3 922          |
| <b>Spolu</b>  | <b>641 323</b> | <b>935 230</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**6. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

|                             | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   |
|-----------------------------|---------------|---------------|
|                             | <b>EUR</b>    | <b>EUR</b>    |
| Odpis nedobytnéj pohľadávky |               | —             |
| Poistné                     | 17 151        | 13 351        |
| Pokuty a penále             | —             | —             |
| Dary                        | 7 781         | 3 707         |
| Manká a škody               | —             | —             |
| Iné                         | 26 765        | 830           |
| <b>Spolu</b>                | <b>51 697</b> | <b>17 888</b> |

**7. Kurzové straty**

|                | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
|----------------|-------------|-------------|
|                | <b>EUR</b>  | <b>EUR</b>  |
| Kurzové straty | 292         | 122         |
| <b>Spolu</b>   | <b>292</b>  | <b>122</b>  |

**8. Ostatné finančné náklady**

|                  | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   |
|------------------|---------------|---------------|
|                  | <b>EUR</b>    | <b>EUR</b>    |
| Nákladové úroky  | 36 497        | 53 144        |
| Bankové poplatky | 879           | 967           |
| <b>Spolu</b>     | <b>37 376</b> | <b>54 111</b> |

**9. Náklady za audit a poradenstvo**

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

|  | <b>2022</b>  | <b>2021</b>  |
|--|--------------|--------------|
|  | <b>EUR</b>   | <b>EUR</b>   |
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm<br>alebo audítorskou spoločnosťou | 7 346        | 7 237        |
| <b>Spolu</b>   | <b>7 346</b> | <b>7 237</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**10. Čistý obrat**

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

| Krajina         | 2022  |                  |                 |                  | 2021             |                  |              |                  |
|-----------------|---|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|--------------|------------------|
|                 | Zmena stavu<br>vnútroorgani<br>začných<br>zásob | Tovary           | Služby          | Spolu            | Zákazky          | Tovary           | Služby       | Spolu            |
| Česká republika | —   | —                | —               | —                | —                | —                | —            | —                |
| Nemecko         | —   | —                | —               | —                | —                | —                | —            | —                |
| Slovensko       | 50 490  | 7 154 263        | 2 120 782       | 9 325 535        | 2 766 433        | 5 782 392        | 6 243        | 8 555 068        |
| Poľsko          | —   | —                | —               | —                | —                | —                | —            | —                |
|                 | <b>50 490</b>                                   | <b>7 154 263</b> | <b>2 12 782</b> | <b>9 325 535</b> | <b>2 766 433</b> | <b>5 782 392</b> | <b>6 243</b> | <b>8 555 068</b> |

**G. Informácie o iných aktívach a iných pasívach****1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou existuje neistota v tom ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom keď budú k dispozícii právne precedensy prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

**2. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme 4 osobné vozidlá prostredníctvom operatívneho leasingu od spoločnosti LeasePlan Slovakia s.r.o. Nájomné zmluvy sú uzatvorené na obdobie 2019 - 2022. Ročné náklady na nájomné sú približne 40 tisíc EUR.

Od 1. apríla 2015 má Spoločnosť v nájme administratívne priestory jej súčasného sídla (Prievozská 4/B) vrátane niekoľkých parkovacích miest. Nájomná zmluva je uzavretá na dobu určitú 5 rokov s možnosťou predĺženia. Ročné náklady na nájomné sú približne 66 tisíc EUR.

**Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**H. Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine ako aj ich štatutárne orgány riaditelia a výkonní riaditelia.

**Transakcie s materskou účtovnou jednotkou**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

|                             | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    |
|-----------------------------|----------------|----------------|
|                             | <b>EUR</b>     | <b>EUR</b>     |
| Nákup služieb               | 244 992        | 217 385        |
| Nákup zásob                 | 322 706        |                |
| Nákladové úroky             | 36 497         |                |
| <b>Nákupy/náklady spolu</b> | <b>604 195</b> | <b>217 385</b> |

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

|                               | <b>31-12-2022</b> | <b>31-12-2021</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
|                               | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        |
| Pohľadávky z obchodného styku | 22 666            | 20 331            |
| Ostatné pohľadávky            | 1 408 582         | 2 035 341         |
| <b>Pohľadávky spolu</b>       | <b>1 431 248</b>  | <b>2 055 672</b>  |

|                            | <b>31-12-2022</b> | <b>31-12-2021</b> |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
|                            | <b>EUR</b>        | <b>EUR</b>        |
| Záväzky z obchodného styku | 17 162            | 17 379            |
| Prijaté pôžičky            | 1 000 000         | 2 479 669         |
| Úroky z pôžičiek           | 22 439            | 37 298            |
| <b>Záväzky spolu</b>       | <b>1 039 601</b>  | <b>2 534 346</b>  |

**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami v rámci skupiny:

|                             | <b>2022</b>      | <b>2021</b>      |
|-----------------------------|------------------|------------------|
|                             | <b>EUR</b>       | <b>EUR</b>       |
| Nákup služieb               | 42 001           | 259 133          |
| Nákup zásob                 | 7 468 751        | 6 569 480        |
| <b>Nákupy/náklady spolu</b> | <b>7 510 752</b> | <b>6 828 613</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

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

|                      | 31-12-2022    | 31-12-2021    |
|----------------------|---------------|---------------|
|                      | EUR           | EUR           |
| Zásoby               | 13 074        | 59 709        |
| <b>Majetok spolu</b> | <b>13 074</b> | <b>59 709</b> |

|                            | 31-12-2022     | 31-12-2021     |
|----------------------------|----------------|----------------|
|                            | EUR            | EUR            |
| Záväzky z obchodného styku | 436 407        | 170 615        |
| <b>Záväzky spolu</b>       | <b>436 407</b> | <b>170 615</b> |

**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 roku 2022 bol 1 a v roku 2021 bol 2.

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

|   | 2022          | 2021          |
|---|---------------|---------------|
|   | EUR           | EUR           |
| Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky | 81 394        | 77 221        |
| Doplnkové dôchodkové poistenie                  | 2 507         | 2 215         |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>83 901</b> | <b>79 436</b> |

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

**I. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky**

Členom štatutárneho orgánu ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky záruky alebo iné formy zabezpečenia ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2021: žiadne).

Monetárne uvádzanie príjmov a výhod by umožnilo identifikovať finančnú situáciu konkrétneho člena štatutárneho orgánu preto Spoločnosť tieto informácie neuvádza.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**J. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

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

|  | Stav k<br>1.1.2022 | Prírastky     | Úbytky   | Presuny          | Stav k<br>31.12.2022 |
|--|--------------------|---------------|----------|------------------|----------------------|
|  | EUR                | EUR           | EUR      | EUR              | EUR                  |
| <b>Základné imanie</b>                                 | <b>66 388</b>      | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>66 388</b>        |
| Základné imanie  | 66 388             | 0             |          |                  | 66 388               |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                        | <b>410 805</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>410 805</b>       |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                          | <b>144 750</b>     | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>144 750</b>       |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)               | 144 750            | 0             | 0        | 0                | 144 750              |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>            | <b>(1)</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b> | <b>225 039</b>   | <b>225 039</b>       |
| Neuhradená zisk minulých rokov                         | 0                  | 0             | 0        | 225 039          | 225 039              |
| Neuhradená strata minulých rokov                       | (1)                | 0             | 0        | 0                | 0                    |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b> | <b>225 039</b>     | <b>32 587</b> | <b>0</b> | <b>(225 039)</b> | <b>32 587</b>        |
| <b>Spolu</b>   | <b>846 981</b>     | <b>32 587</b> | <b>0</b> | <b>0</b>         | <b>879 568</b>       |

Spoločnosť na základe rozhodnutia valného zhromaždenia z 29. júna 2022 previedla vykázaný zisk z roku 2021 na účet nerozdelený zisk.

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

|  | Stav k<br>1.1.2021 | Prírastky      | Úbytky         | Presuny  | Stav k<br>31.12.2021 |
|--|--------------------|----------------|----------------|----------|----------------------|
|  | EUR                | EUR            | EUR            | EUR      | EUR                  |
| <b>Základné imanie</b>                                 | <b>66 388</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>66 388</b>        |
| Základné imanie  | 66 388             | 0              |                |          | 66 388               |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                        | <b>410 805</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>410 805</b>       |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                          | <b>144 750</b>     | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>144 750</b>       |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)               | 144 750            | 0              | 0              | 0        | 144 750              |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>            | <b>172 998</b>     | <b>112 113</b> | <b>285 112</b> | <b>0</b> | <b>(1)</b>           |
| Neuhradená strata minulých rokov                       | 285 112            | 0              | 285 112        | 0        | 0                    |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b> | <b>(112 114)</b>   | <b>112 113</b> | <b>0</b>       | <b>0</b> | <b>(1)</b>           |
| <b>Spolu</b>   | <b>104 829</b>     | <b>225 038</b> | <b>104 829</b> | <b>0</b> | <b>225 038</b>       |
|  | <b>899 770</b>     | <b>337 151</b> | <b>389 941</b> | <b>0</b> | <b>846 980</b>       |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

**A. Prehľad peňažných tokov k 31. decembru 2022**

Prehľad o peňažných tokoch bol spracovaný nepriamou metódou.

| Označenie  | Názov položky  | Skutočnosť v EUR                            |                        |
|------------|--|---|------------------------|
|            |  | Bežné účtovné obdobie                       | Mínulé účtovné obdobie |
|            |  | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b> |                        |
| <b>Z/S</b> | <b>Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)</b>   | <b>57 629</b>                               | <b>293 737</b>         |
| A.1.       | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1. až A.1.13) (+/-)   | 224 190                                     | 100 182                |
| A.1.1.     | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)   | 5 045                                       | 5 045                  |
| A.1.2.     | Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)   |   |                        |
| A.1.3.     | Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)   |   |                        |
| A.1.4.     | Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)  | 12 351                                      | -1 248                 |
| A.1.5.     | Zmena stavu opravných položiek (+/-)   | -912  |                        |
| A.1.6.     | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)  | 171 210                                     | 43 241                 |
| A.1.7.     | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)   |   |                        |
| A.1.8.     | Úroky účtované do nákladov (+)   | 36 496                                      | 53 144                 |
| A.1.9.     | Úroky účtované do výnosov (-)  |   |                        |
| A.1.10.    | Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)  |   |                        |
| A.1.11.    | Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)  |   |                        |
| A.1.12.    | Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)   |   |                        |
| 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 (+/-)   |   |                        |
| A.2.       | Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu (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 | 1 303 214                                   | -66 116                |
| A.2.1.     | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)   | 616 610                                     | 1 103 149              |
| A.2.2.     | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)   | 690 459                                     | -1 173 179             |
| A.2.3.     | Zmena stavu zásob (-/+)  | -3 855                                      | 3 914                  |
| A.2.4.     | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)   |   |                        |
|            | <b>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.)</b>   | <b>1 585 033</b>                            | <b>327 803</b>         |
| A.3.       | Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (+)  |   |                        |
| A.4.       | Výdavky na zaplatené úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti (-)   | -51 355                                     | -53 144                |
| A.5.       | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)  |   |                        |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

|           |  |                  |               |
|-----------|--|------------------|---------------|
| A.6.      | Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti (-)  |                  | -277 830      |
|           | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.6.)</b>   | 1 533 678        | -3 171        |
| A.7.      | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)  | -40 561          | -0            |
| A.8.      | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)  |                  |               |
| A.9.      | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)   |                  |               |
| <b>A.</b> | <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-) (súčet Z/S + A.1. až A.9.)</b>   | <b>1 493 117</b> | <b>-3 171</b> |
|           | <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>   |                  |               |
| B.1.      | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)  |                  |               |
| B.2.      | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)  |                  |               |
| 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 (+)   |                  |               |
| B.5.      | Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)   |                  |               |
| 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 (-)   |                  |               |
| B.10.     | Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)  |                  |               |
| B.11.     | Príjmy z prenájmu súboru huteľného a nehmuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)  |                  |               |
| B.12.     | Prijaté úroky s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)  |                  |               |
| B.13.     | Príjmy z dividend a iných podielov na zisku s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)  |                  |               |
| B.14.     | 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.15.     | 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.16.     | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)   |                  |               |
| B.17.     | Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)   |                  |               |
| B.18.     | Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)  |                  |               |
| B.19.     | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)   |                  |               |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

|           |   |            |       |
|-----------|---|------------|-------|
| B.20.     | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)   |            |       |
| <b>B.</b> | <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.20.)</b>  |            |       |
|           | <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>  |            |       |
| C.1.      | Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)   |            |       |
| 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 (-)   |            |       |
| C.2.      | Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti  | -1 493 117 | 3 171 |
| C.2.1.    | Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)   |            |       |
| C.2.2.    | Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)  |            |       |
| 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 (-)                           | -1 500 000 |       |
| C.2.5.    | Príjmy z prijatých pôžičiek (+)   | 6 883      | 3 171 |
| C.2.6.    | Výdavky na splácanie pôžičiek (-)   |            |       |
| C.2.7.    | Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)   |            |       |
| C.2.8.    | Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnutel'ného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (-)  |            |       |
| C.2.9.    | 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.2.10.   | 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 (-)   |            |       |
| C.6.      | Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie alebo na obchodovanie alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)  |            |       |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

3 1 3 4 1 2 4 1

DIČ

2 0 2 0 3 4 1 4 8 8

|           |   |                   |              |
|-----------|---|-------------------|--------------|
| 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 (-)   |                   |              |
| <b>C.</b> | <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>  | <b>-1 493 117</b> | <b>3 171</b> |
| <b>D.</b> | <b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-) (súčet A+B+C)</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>     |
| <b>E.</b> | <b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia</b>   | <b>0</b>          |              |
| <b>F.</b> | <b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>     |
| <b>G.</b> | <b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka (+/-)</b>   |                   |              |
| <b>H.</b> | <b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka (+/-)</b>  | <b>0</b>          | <b>0</b>     |

**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť ekvivalenty peňažnej hotovosti peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Peňažné ekvivalenty**

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka 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 zvierka.