

Poznámky k účtovnej závierke k 31. decembru 2023

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

SPS Studio s.r.o.
Štúrova 1397/9
040 01 Košice

Spoločnosť SPS Studio s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 13. januára 2021 a do obchodného registra bola zapísaná 14. januára 2021 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sro, vložka č. 50631/V).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Inžinierska činnosť, stavebné cenárstvo, projektovanie a konštruovanie elektrických zariadení,
- Počítačové služby a služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien

Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti v roku 2023 bol 0, z toho 0 vedúci zamestnanec.

Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 06.02.2023.

Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Spoločnosť nemala povinnosť zverejniť účtovnú závierku za rok 2022. Účtovná závierka bola uložená do registra účtovných závierok dňa 06.02.2023.

Schválenie audítora

Spoločnosti nevznikla povinnosť v zmysle zákona o účtovníctve overiť účtovnú závierku audítorom.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia MSc. Oliver Fecko

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola takáto:

	podiel na základom imaní		hlasovacie práva
	EUR	%	%
MSc. Oliver Fecko	5 000	100	100
Spolu	5 000	100	100

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť nevytvára konsolidovanú účtovnú závierku.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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

V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia sa odpisuje jednorazovo na účet 501 – Spotreba materiálu pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	predpokladaná doba používania	metóda odpisovania	ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20-40	lineárna	2,5-5,0
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	12,5 - 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,7 - 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	lineárna	25 - 100

(c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované metódou FIFO. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady súvisiace s predajom. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(d) 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 nevyužiteľné pohľadávky.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou.

(f) 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.

(g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(h) Záväzky

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

(i) 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(j) Lízing

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

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nere realizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

(k) 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.

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

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

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.

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

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

(I) 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.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľke na strane 4.

Na dlhodobý majetok nebolo zriadené záložné právo.

2. Zásoby

Spoločnosť má zásoby vo výške 0 EUR. V rámci zásob je vykázaný aj materiál s obrátkovosťou nad 365 dní.

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

	stav k 31. 12. 2022 EUR	tvorba (zvýšenie) EUR	zníženie (použitie) EUR	zrušenie (rozpustenie) EUR	stav k 31. 12. 2023 EUR
materiál	0	0	0	0	0
hotové výrobky	0	0	0	0	0
spolu	0	0	0	0	0

Na zásoby nebolo zriadené záložné právo.

3. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	K 31. 12. 2022 EUR	K 31. 12. 2023 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	0	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Spolu	0	0

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.

4. Finančné účty

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

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2022	31. 12. 2023
	EUR	EUR
založky - výnos BO	0	0
iné	0	0
Spolu	0	0

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	stav k 31. 12. 2022	tvorba	použitie	zrušenie	stav k 31. 12. 2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Ostatné rezervy					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Mzdy za dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia	0	0	0	0	0
Rezerva na obchodné riziká	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy spolu	0	0	0	0	0
Rezervy, ktorých tvorba, použitie a zrušenie sa účtuje ako náklad alebo výnos	0	0	0	0	0

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	k 31. 12. 2022	k 31. 12. 2023
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	357	1 233
Spolu krátkodobé záväzky	357	1 233
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu dlhodobé záväzky	0	0

Závazky Spoločnosti nie sú kryté záložným právom.

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2023 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	15	15
Odložený daňový záväzok	0	0

Zmena odloženého daňového záväzku je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	EUR
Stav k 31. decembru 2023	0
Stav k 31. decembru 2022	0
Zmena	0
z toho:	
– zaučtované ako výnos (týka sa účtovného obdobia 2022)	0

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcej tabuľke:

	31. 12. 2022 EUR	31. 12. 2023 EUR
Stav k 1. januáru	0	0
Tvorba na ťarchu nákladov	0	0
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	0	0
Stav k 31. decembru	0	0

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

6. Bankové úvery

Mena	úrok s.	Dátum splatnosti	Suma istiny 2022	Suma istiny 2023
------	---------	------------------	------------------	------------------

Strednodobé bankové úvery :

Úvery spolu :

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	výrobky		služby a tovar		spolu	
	2023 EUR	2022 EUR	2023 EUR	2022 EUR	2023 EUR	2022 EUR
Slovenská rep.	0	0	11 997	11 720	11 997	11 720
Zahraničie	0	0	0	0	0	0
spolu	0	0	11 997	11 720	11 997	11 720

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát nie je. Vychádzajúc zo súvahových položiek zmena stavu predstavuje 0 EUR, ako je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2023	stav k 31.12.2022	31.12.2021	zmena stavu	
	EUR	EUR	EUR	2023 EUR	2022 EUR
nedokončená výroba	0	0	0	0	0
hotové výrobky	0	0	0	0	0
spolu	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	0	0
iné				0	0
zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<u>0</u>	<u>0</u>

3. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2022 EUR	2023 EUR
Realizované kurzové zisky	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Spolu	<u>0</u>	<u>0</u>

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

	2022 EUR	2023 EUR
Nájomné hnutel'. a nehnuteľ.majetku	0	191
poradenstvo	0	0
Cestovné, opravy	0	0
Reprezentačné náklady	0	0
ižiniering	4 000	0
provízie, kurzy	0	1 060
Sprostredkovateľské služby	0	0
účtovné služby	3 200	2 150
grafické práce	0	0
Ostatné	0	27
Spolu	<u>7 200</u>	<u>3 428</u>

2. Kurzové straty

Prehľad o kurzových stratách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2022 EUR	2023 EUR
Realizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Spolu	0	0

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2022			2023		
	základ dane EUR	daň EUR	daň %	základ dane EUR	daň EUR	daň %
výsledok hospodárenia pred zdanením	2 382,23		100,00 %	8 220,95		100,00 %
z toho teoretická daň 15 %		357,33	15,00 %	0,00	1 233,14	15,00 %
daňovo neuznané náklady	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00 %
výnosy iných období podliehajúce dani v bežnom roku	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00 %
výnosy nepodliehajúce dani+straty	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00 %
+/- rozdiel UO a DO	0,00	0,00	0,00 %	0,00	0,00	0,00 %
	<u>2 382,23</u>	<u>357,33</u>	<u>15,00 %</u>	<u>8 220,95</u>	<u>1 233,14</u>	<u>15,00 %</u>
splatná daň		<u>357,33</u>	<u>15,00 %</u>		<u>1 233,14</u>	<u>15,00 %</u>
odložená daň		<u>0,00</u>	<u>0,00 %</u>		<u>0,00</u>	<u>0,00 %</u>
celková vykázaná daň		<u>357,33</u>	<u>15,00 %</u>		<u>1 233,14</u>	<u>15,00 %</u>

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť nemala v nájme (finančný leasing) investičný majetok v roku 2023.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť v roku 2023 nemala žiadne podmienené záväzky, ktoré by mohli viesť k stratám. Spoločnosť neúčtovala žiadnu rezervu.

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

Členovia štatutárnych orgánov nie sú platení v roku 2023 odmenami na základe zmluvných vzťahov.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

a) transakcie s materským podnikom:

a1) nákup materiálu

2023 EUR	2022 EUR
0	0

a2) nákup počítačov, techniky	0	0
a3) predaj materiálu a náhradných dielov	0	0
a4) nákup služieb	0	0
a5) kapitalizácia dlhodobej úročenej pôžičky	0	0
a6) nákladové úroky z prijatej pôžičky uvedenej v bode a5)	0	0

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	31.12.2022 EUR	31.12.2023 EUR
pohľadávky z obchodného styku	0	0
ostatné pohľadávky	0	0
spolu aktíva	0	0
záväzky z obchodného styku	0	0
spolu pasíva	0	0

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

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	stav 31.12.2022 EUR	prírastky EUR	úbytky EUR	presuny EUR	stav 31.12.2023 EUR
Základné imanie					
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Fondy zo zisku					
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov					
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 341	2 025	0	0	5 366
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	2 025	6 988	2 025	0	6 988
Spolu	10 366	9 013	2 025	0	17 354

Na základe rozhodnutia VZ zo dňa 06.02.2023 bol hospodársky výsledok vo výške 2.024,91 EUR za rok 2022 prenesený ako nerozdelený zisk do ďalšieho účtovného obdobia v celku.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške 6.987,81 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

R. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

	2022	2023
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	0	0
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy stálych aktív a opravná položka k stálym aktívam	0	0
Opravná položka k zásobám a majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Ostatné rezervy	0	0
Zisk z predaja dlhodobého majetku	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	0	0
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	0	0
Úbytok (prírastok) zásob	0	0
Úbytok (prírastok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	0	0
Peňažné toky z prevádzky	0	0
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	0	0
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	0
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	0	0
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	0	0
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Splátky dlhodobých úverov, predaj cenín	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	0	0

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

22.marca 2024

.....
dátum

.....
podpis štatutárneho orgánu