

FLORASYSTEM, s. r. o.

**ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA K 31.12.2023
A SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA**

*Sídlo: Kamenná 11, 010 01 ŽILINA
IČO: 47 612 541
DIČ: 2023965075*

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Žilina, oddiel: Sro, vložka č.: 61324/L

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA
spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti FLORASYSTEM, s.r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **FLORASYSTEM, s. r. o.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2023, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2023 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu a osôb poverených správou a riadením za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Osoby poverené správou a riadením sú zodpovedné za dohľad nad procesom finančného výkazníctva spoločnosti

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávnosti, ak také existujú. Nesprávnosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.

- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

S osobami poverenými správou a riadením komunikujeme okrem iného o plánovanom rozsahu a harmonograme auditu a o významných zisteniach auditu, vrátane všetkých významných nedostatkov internej kontroly, ktoré počas nášho auditu zistíme.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Náš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2023 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Žiline dňa 02.04.2024

TATRA-AUDIT s.r.o.
Hroncova 2, 040 01 Košice
Licencia SKAU č. 60



Ing. Alena Zborovská
Licencia SKAU č. 414
štatutárny audítor

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 3 9 6 5 0 7 5	Účtovná závierka <input checked="" type="checkbox"/> riadna	Účtovná jednotka malá	Mesiac Rok od 1 2 0 2 3
IČO 4 7 6 1 2 5 4 1	<input type="checkbox"/> mimoriadna	<input checked="" type="checkbox"/> veľká	Za obdobie do 1 2 2 0 2 3
SK NACE 4 6 . 1 8 . 0	<input type="checkbox"/> priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 2 do 1 2 2 0 2 2

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

F L O R A S Y S T E M , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica Číslo
K A M E N N Á 1 1

PSČ Obec
0 1 0 0 1 Ž I L I N A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O R O S Ž i l i n a , o d d . S r o v l o ž k a č . 6 1 3 2 4 /

L

Telefónne číslo Faxové číslo
0 9 0 5 7 8 7 3 6 7

E-mailová adresa

G A B O R O V A @ F L O R A S Y S T E M . S K

Zostavená dňa:

1 2 . 0 3 . 2 0 2 4

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky
alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo
podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto		
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	1 4 3 6 9 3 5 4	1 3 0 9 6 3 0 9		
			1 2 7 3 0 4 5		1 3 4 3 3 6 2 5	
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	2 9 2 7 8 8 6	2 2 8 2 1 2 1		
			6 4 5 7 6 5		1 7 1 3 7 4	
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	7 1 0 0 2			
			7 1 0 0 2		5 0 9 2	
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04				
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	1 4 7 0 0			
			1 4 7 0 0			
3.	Oceniiteľné práva (014) - /074, 091A/	06				
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07	3 5 5 0 2			
			3 5 5 0 2			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08	2 0 8 0 0			
			2 0 8 0 0		5 0 9 2	
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09				
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10				
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	2 8 5 6 8 8 4	2 2 8 2 1 2 1		
			5 7 4 7 6 3		1 6 6 2 8 2	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	8 1 3 6 5 5	8 1 3 6 5 5		
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	1 3 3 8 0 7 2	1 2 7 0 2 0 3		
			6 7 8 6 9			
3.	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	6 2 7 9 9 0	1 2 1 0 9 6		
			5 0 6 8 9 4		1 2 2 0 3 2	



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	7 5 5 0 0	7 5 5 0 0	2 0 0 0 0
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	1 6 6 7	1 6 6 7	2 4 2 5 0
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31				
11.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32				
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	1 1 4 3 5 6 9 1	1 0 8 0 8 4 1 1		
			6 2 7 2 8 0		1 3 2 5 6 6 1 8	
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	8 8 8 9 4 6 0	8 8 8 9 4 6 0		
					1 0 8 0 6 9 8 1	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	9 2 7 1 6	9 2 7 1 6		
					8 8 8 3 7	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36				
3.	Výrobky (123) - /194/	37	6 3 9 3 2	6 3 9 3 2		
					1 0 3 8 6 8	
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	8 4 8 5 7 0 0	8 4 8 5 7 0 0		
					1 0 0 9 3 7 0 2	
6.	Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/	40	2 4 7 1 1 2	2 4 7 1 1 2		
					5 2 0 5 7 4	
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	1 6 7 2 1 6	1 6 7 2 1 6		
					3 2 7 8 3 8	
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43					
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44					
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45					
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46					
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47					
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48					
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49					
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50					
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51	7 0 6 8 4	7 0 6 8 4	2 5 4 7 7 7		
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	9 6 5 3 2	9 6 5 3 2	7 3 0 6 1		
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	1 8 9 2 2 9 1	1 2 6 5 0 1 1	1 5 4 2 4 7 2		
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	1 5 9 1 8 7 0	9 6 4 5 9 0	1 5 4 0 1 0 6		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55					
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56					



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 5 9 1 8 7 0	9 6 4 5 9 0			
			6 2 7 2 8 0		1 5 4 0 1 0 6		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58					
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59					
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60					
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61					
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62					
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	2 9 8 1 6 5	2 9 8 1 6 5			
					9 7 9		
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64					
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	2 2 5 6	2 2 5 6			
					1 3 8 7		
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66					
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67					
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68					
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69					
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70					



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	4 8 6 7 2 4	4 8 6 7 2 4	5 7 9 3 2 7		
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 9 8 9 0 0	1 9 8 9 0 0	1 7 1 9 3 7		
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 8 7 8 2 4	2 8 7 8 2 4	4 0 7 3 9 0		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	5 7 7 7	5 7 7 7	5 6 3 3		
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	9 6 4	9 6 4	1 4		
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	4 8 1 3	4 8 1 3	5 6 1 9		
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77					
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78					

Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 3 0 9 6 3 0 9	1 3 4 3 3 6 2 5
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	8 7 3 9 8 0 1	6 7 4 8 0 4 4
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 1 3 7 5 9 1	7 2 6 6
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 1 3 7 5 9 1	7 2 6 6
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86		
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	1 0 0 0	1 0 0 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	1 0 0 0	1 0 0 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415)	95		
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	5 8 2 2 2 2 2	4 6 3 7 2 7 2
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	5 8 2 9 8 9 8	4 6 4 4 9 4 8
	2. Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99	- 7 6 7 6	- 7 6 7 6
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	7 7 8 9 8 8	2 1 0 2 5 0 6
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	4 3 5 6 5 0 8	6 6 4 6 5 5 2
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	2 8 6 1	8 0 6
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
	1.a. Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
	1.b. Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
	1.c. Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
	4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
	5. Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
	6. Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
	7. Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
	8. Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
	9. Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	2 8 6 1	8 0 6
	10. Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
	11. Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
	12. Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
	2. Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	7 4 9 9 9 8	
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 0 4 5 4 1 2	1 0 5 1 5 1 2
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	5 5 6 3 6 9	5 5 1 8 1 6
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	5 5 6 3 6 9	5 5 1 8 1 6
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	1 9 7 8 3 6	3 2 7 8 6
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	7 1 2 0 0	7 5 7 7 1
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	6 4 2 7 1	5 7 3 8 5
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 5 2 8 3 6	3 1 8 4 4 6
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	2 9 0 0	1 5 3 0 8
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	1 4 6 0 7 9	1 0 7 7 5 2
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	1 1 5 2 2 8	1 0 4 7 5 2
	2. Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138	3 0 8 5 1	3 0 0 0
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	2 4 1 2 1 5 8	5 4 8 6 4 8 2
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		3 9 0 2 9
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
	2. Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		3 9 0 2 9
	3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
	4. Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)	01	1 8 5 7 8 8 0 2	2 0 5 9 7 0 7 4
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	1 8 5 9 2 4 9 9	2 0 6 9 2 0 0 9
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	1 7 7 3 8 0 2 2	1 9 8 1 4 5 9 6
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	6 6 8 6 3 5	6 5 6 1 6 4
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	1 7 2 1 4 5	1 2 6 3 1 4
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 3 9 8 3 3	7 4 2 1 6
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07	4 9 7	1 3 8 6
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	3 5 2 3 5	2 3 0 7
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 7 7 9 8	1 7 0 2 6
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	1 7 3 0 9 3 1 5	1 8 0 6 2 6 1 5
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	1 1 9 8 1 7 2 7	1 3 0 7 6 8 8 9
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	5 3 2 2 5 6	4 6 4 1 1 2
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 9 1 5 3 0 6	1 7 4 0 2 8 8
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	2 3 9 3 6 2 4	2 2 7 9 0 0 1
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	1 6 2 5 5 1 4	1 5 5 7 8 1 1
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	6 3 2 3 6 7	5 9 5 1 8 8
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 3 5 7 4 3	1 2 6 0 0 2
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	6 1 4 2	6 7 0 2
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 2 9 0 9 4	7 1 9 5 6
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 2 9 0 9 4	7 1 9 5 6
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	1 3 8 6 7 5	1 4 3 3 7 3
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	2 1 2 4 9 1	2 8 0 2 9 4
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 2 8 3 1 8 4	2 6 2 9 3 9 4



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	5 2 7 8 1	2 4 0 6 4 9
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	2 0 0 3 4	1 6 2 1 0
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	2 0 0 3 4	1 6 2 1 0
XII.	Kurzové zisky (663)	42	3 2 7 4 7	2 2 4 4 3 9
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	3 0 0 1 0 4	1 3 6 2 5 1
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	2 2 3 3 6 0	6 3 2 8 0
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	2 2 3 3 6 0	6 3 2 8 0
O.	Kurzové straty (563)	52	4 9 2 7 3	4 4 8 9 9
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	2 7 4 7 1	2 8 0 7 2



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 2 4 7 3 2 3	1 0 4 3 9 8
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	1 0 3 5 8 6 1	2 7 3 3 7 9 2
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 5 6 8 7 3	6 3 1 2 8 6
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 8 0 3 4 4	6 4 8 3 2 2
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 2 3 4 7 1	- 1 7 0 3 6
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	7 7 8 9 8 8	2 1 0 2 5 0 6

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE K 31.12. 2023**I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti****FLORASYSTEM, s.r.o.**

Kamenná 11
010 01 Žilina
Slovenská republika

Spoločnosť FLORASYSTEM, s.r.o.. (ďalej len „Spoločnosť“) bola do obchodného registra zapísaná 13. decembra 2013 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, Oddiel: Sro, Vložka číslo: 61324/L). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 47612541 Daňové registračné číslo spoločnosti je 2023965075

2. Hlavné činnosti Spoločnosti:

Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb

Sprostredkovanie predaja, prenájmu a kúpy nehnuteľností (realitná činnosť)

Reklamné a marketingové služby

Prieskum trhu a verejnej mienky

Prípravné práce k realizácii stavby

Administratívne služby

Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom

Prenájom hnutelných vecí

Služby požičovní

Baliace činnosti, manipulácia s tovarom

Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

Vedenie účtovníctva

Predaj prípravkov na ochranu rastlín alebo iných prípravkov

Predaj pyrotechnických výrobkov kategórie F2, kategórie F3, kategórie T1 a kategórie P1

3. Počet zamestnancov

Údaje o počte zamestnancov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	113	119
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	112	118
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Spoločnosť je od 1.1. 2018 zatriedená do veľkostnej skupiny veľkých účtovných jednotiek.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30.06.2023 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Informácie o skupine

Spoločnosť nie je materskou spoločnosť a nie je súčasťou konsolidačného poľa inej spoločnosti.

8. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 30.06.2023 spoločnosť TATRA-AUDIT s.r.o., so sídlom Hroncova 2, 040 01 Košice, licencia SKAU č. 60 ako audítora účtovnej závierky za finančný rok končiaci 31.12.2023.

9. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Konateľ: Ing. Ľubomír Malovík
Ing. Boris Malovík
Ing. Renáta Chalupková
Ing. Miroslav Chalupka

Konateľom neboli v roku 2023 ani v bezprostredne prechádzajúcom období poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia. Tiež im neboli poskytnuté iné plnenia na súkromné účely.

Spoločníci: Ing. Ľubomír Malovík
Ing. Boris Malovík
Ing. Renáta Chalupková
FLORAINVEST s.r.o. – od 14.12.2022

V decembri 2022 pristúpil do spoločnosti nový spoločník FLORAINVEST s.r.o. peňažným vkladom 750 EUR.

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2023 bola takáto:

	podiel na základom imaní		hlasovacie
	EUR	%	práva
Ing. Ľubomír Malovík	4 300	0,2%	0,2%
Ing. Boris Malovík	1 108	0,1%	0,1%
Ing. Renáta Chalupková	1 108	0,1%	0,1%
FLORAINVEST s.r.o.	2 131 075	99,7%	99,7%
spolu	2 137 591	100%	100%

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. V účtovnom období 2023 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Zostavenie finančných výkazov vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady, ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavujú finančné výkazy ako aj na vykazovanú výšku nákladov a výnosov počas roka. Aj keď sú odhady založené na najlepší informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

b) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

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

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

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom zaradenia majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania okrem prvotného softvérového vybavenia.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom zaradenia 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.

Predpokladaná doba používania a metóda odpisovania dlhodobého majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok	Predpokladaná doba používania	Metóda odpisovania
Softvér	2 až 5	rovnomerná
Samostatné hmotné veci-stroje, prístroje, zariadenia	4 až 6	rovnomerná
Motorové vozidlá	4	rovnomerná
Budovy a stavby	12 až 20	rovnomerná
Pozemky		neodpisová
Goodwill		jednorázový odpis
Drobný hmotný majetok do 1.700 EUR	Rôzna	jednorázový odpis

c) Finančný prenájom

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 479 – Ostatné dlhodobé záväzky vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované 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 vykazujú ako úroky.

d) Cenné papiere

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

e) Zásoby

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

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

f) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných 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.

g) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

h) 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.

i) Peňažné prostriedky a ceniny

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

j) 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.

k) Rezervy

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

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

l) 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.

m) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia 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.

n) 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 sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

o) 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.

p) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti daná dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Spoločnosť v roku 2022 získala dotáciu „Podpora rozvoja kreatívneho priemyslu na Slovensku“ (ďalej len „NP PRKP“), odvetvie kreatívneho priemyslu – IKT – programovanie vo výške 4.650,00 EUR.

Spoločnosť v roku 2021 získala dotáciu v rámci projektu „Prvá pomoc“ na základe nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 103/2020 Z. z. o niektorých opatreniach v oblasti dotácií v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu vyhláseného v súvislosti s ochorením COVID-19 v znení neskorších predpisov vo výške 69.068 EUR (v roku 2020 14.280 EUR.)

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku

p) 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.

r) Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

s) 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.

t) 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.

u) Oprava chýb minulých období

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

V roku 2023 a ani v bezprostredne predchádzajúcom období Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

III. INFORMÁCIE KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇUJÚ POLOŽKY SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Spoločnosť nadobudla v roku 2019 časť podniku nepeňažným vkladom. Goodwill ktorý vznikol ako rozdiel medzi uznanou hodnotou nepeňažného vkladu a reálnou hodnotou majetku a záväzkov nadobudnutého podniku bol pri vklade jednorazovo odpísaný.

Prehľad o pohybe **dlhodobého nehmotného majetku** od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bežné obdobie 2023

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	14 700	0	35 502	20 800	0	0	71 002
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	14 700	0	35 502	20 800	0	0	71 002
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	14 700	0	35 502	15 708	0	0	65 910
Prírastky	0	0	0	0	5 092	0	0	5 092
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	14 700	0	35 502	20 800	0	0	71 002
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	5 092	0	0	5 092
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku - bezprostredne predchádzajúce obdobie 2022

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	14 700	0	35 502	15 200	0	0	65 402
Prírastky	0	0	0	0	5 600	0	0	5 600
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	14 700	0	35 502	20 800	0	0	71 002
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	14 700	0	35 502	11 208	0	0	61 410
Prírastky	0	0	0	0	4 500	0	0	4 500
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	14 700	0	35 502	15 708	0	0	65 910
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	3 992	0	0	3 992
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	5 092	0	0	5 092

Prehľad o pohybe **dlhodobého hmotného majetku** od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - bežné obdobie 2023

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	601 841	0	20 000	24 250	646 091
Prírastky	813 655	1 338 072	55 196	0	145 686	3 667	2 356 276
Úbytky	0	0	29 047	0	90 186	26 250	145 483
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	813 655	1 338 072	627 990	0	75 500	1 667	2 856 884
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	479 808	0	0	0	479 808
Prírastky	0	67 869	56 132	0	0	0	124 001
Úbytky	0	0	29 046	0	0	0	29 046
Stav na konci účtovného obdobia	0	67 869	506 894	0	0	0	574 763
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	122 033	0	20 000	24 250	166 283
Stav na konci účtovného obdobia	813 655	1 270 203	121 096	0	75 500	1 667	2 282 121

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku - bezprostredne predchádzajúce obdobie 2022

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	515 507	0	0	0	515 507
Prírastky	0	0	86 334	0	20 000	24 250	130 584
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	601 841	0	20 000	24 250	646 091
Oprávky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	412 352	0	0	0	412 352
Prírastky	0	0	67 456	0	0	0	67 456
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	479 808	0	0	0	479 808
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	103 155	0	0	0	103 155
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	122 033	0	20 000	24 250	166 283

V roku 2023 nadobudla spoločnosť nehnuteľnosti vo výške 2.130.325 EUR nepeňažným vkladom spoločníka do základného imania.

Predmetom záložného práva v prospech Všeobecnej úverovej banky a.s. na zabezpečenie kontokorentného úveru sú všetky hnutelné veci časť nehnuteľného majetku.

Na zabezpečenie kontokorentného veru v prospech Slovenskej sporiteľne je zriadené záložné právo na nehnuteľný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	2 113 009
Dlhodobý hmotný majetok, s ktorým je obmedzené právo disponovať	0

Z dlhodobého hmotného majetku sú poistené dopravné prostriedky pre prípad škôd spôsobených krádežou, haváriou a živelnou pohromou a tiež pre prípad zodpovednosti za spôsobenú škodu voči tretím osobám. V roku 2023 Spoločnosť obdržala plnenie z poistných udalostí vo výške 28.105,43 EUR (v roku 2022 Spoločnosť obdržala plnenie z poistných udalostí vo výške 11.319,64 EUR).

Z dlhodobého hmotného majetku je od 13.4.2023 poistený majetok právnických osôb – budovy na dobu neurčitú. Spoločnosť je poistená poistením zodpovednosti za škodu právnickej osoby na dobu určitú od 1.2.2023 a končí dňa 1.2.2024 na poistnú sumu 335.000 EUR.

2. Zásoby

Stav zásob si nevyžadoval tvorbu opravných položiek.

Zásoby tovaru sú založené na zabezpečenie kontokorentných úverov. (Pozn. 11).

Zásoby sú poistené v Generali poisťovni, a.s. na poistnú sumu 2. 550 000 EUR na dobu neurčitú.

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby na ktoré je zriadené záložné právo	7.800 000

3. Pohľadávky

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

Opravné položky k pohľadávkam	31.12.2022	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2023
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	488 606	161 225	22 551	0	627 280
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Opravné položky spolu	488 606	161 225	22 551	0	627 280

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Iné pohľadávky	70 684	0	70 684
Odložená daňová pohľadávka	96 531	0	96 531
Dlhodobé pohľadávky spolu	167 215	0	167 215

Krátkodobé pohľadávky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	231 116	1 360 754	1 591 870
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	298 165	0	298 165
Iné pohľadávky	2 256	0	2 256
Krátkodobé pohľadávky spolu	531 538	1 360 754	1 892 292
Zníženie hodnoty		-627 280	-627 280
Krátkodobé pohľadávky spolu netto	531 538	733 474	1 265 012

Pohľadávky k 31.12.2022	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Iné pohľadávky	254 777	0	254 777
Odložená daňová pohľadávka	73 061	0	73 061
Dlhodobé pohľadávky spolu	327 838	0	327 838

Krátkodobé pohľadávky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	347 727	1 680 985	2 028 712
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	979	0	979
Iné pohľadávky	1 387	0	1 387
Krátkodobé pohľadávky spolu	350 093	1 680 985	2 031 078
Zníženie hodnoty		-488 606	-488 606
Krátkodobé pohľadávky spolu netto	350 093	1 192 379	1 542 472

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2023	31.12.2022
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 360 754	1 680 985
<i>Z toho: Pohľadávky po lehote splatnosti do 30 dní</i>	<i>55 054</i>	<i>409 965</i>
<i>Pohľadávky po lehote splatnosti 30-360 dní</i>	<i>485 110</i>	<i>363 186</i>
<i>Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 360 dní</i>	<i>820 590</i>	<i>907 833</i>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	531 538	350 093
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 892 292	2 031 078
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	70 684	254 777
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	70 684	254 777

Pohľadávky sú založené v prospech financujúcich bánk na zabezpečenie kontokorentných úverov (pozn.11)

Opis predmetu záložného práva k 31.12. 2023

	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	x	x
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	1 962 976
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	x

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceny a účty v bankách. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceny	198 900	171 187
Bežné bankové účty	287 834	407 399
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	-10	-9
Spolu	486 724	578 577

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	963	13
poistenie majetku	25	13
software	938	0
internet	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	4 813	5 619
poistenie	3 043	2 369
internet/telefón	410	219
nepotrebované mýto	290	820
diaľničné známky	91	117
reklama	117	314
pracovné cesty	0	1 323
software	755	0
ostatné	107	457
Príjmy budúcich období dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé	0	0
Spolu	5 776	5 632

6. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti IX.

7. Rezervy

Prehľad o rezervách za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade

Bežné účtovné obdobie (rok 2023)

Názov položky	Stav				Stav k 31. 12. 2023
	k 31. 12. 2022	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Krátkodobé rezervy, z toho:	107 752	146 079	107 752	0	146 079
Nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne odvody	104 752	115 228	104 752	0	115 228
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	104 752	115 228	104 752	0	115 228
Rezervy na nevyfakturované dodávky	3 000	6 900	3 000	0	6 900
Rezervy na súdne trovy	0	23 951	0	0	23 951
Ostatné krátkodobé rezervy spolu	3 000	30 851	3 000	0	30 851

Bezprostredne predchádzajúce obdobie (rok 2022)

Názov položky	Stav				Stav
	k 31. 12. 2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2022
Krátkodobé rezervy, z toho:	93 254	104 752	93 254	0	107 752
Nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne odvody	93 254	104 752	93 254	0	104 752
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	93 254	104 752	93 254	0	104 752
Rezervy na nevyfakturované dodávky	4 000	3 000	4 000	0	3 000
Ostatné krátkodobé rezervy spolu	4 000	3 000	4 000	0	3 000

8. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Záväzky po lehote splatnosti	17 491	24 668
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 027 922	1 026 844
Krátkodobé záväzky spolu	1 045 413	1 051 512
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 861	806
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	2 861	806

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	0	0
Dlhodobé záväzky zo splátkového predaja	0	0
Záväzky zo sociálneho fondu	2 861	806
Dlhodobé záväzky finančný leasing	0	0
Dlhodobé záväzky voči prepojeným spoločnostiam	2 861	806

9. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku/pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV. bod 7.

10. Sociálny fond

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

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
Začiatkový stav sociálneho fondu	806	506
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	14 209	13 599
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	6 000	6 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>20 209</i>	<i>19 599</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>18 154</i>	<i>19 299</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 861	806

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá formou príspevku na stravovanie.

11. Bankové úvery a pôžičky

Štruktúra zabezpečených bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2023	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2022
Dlhodobý termínovaný úver	EUR	1M EURIBOR+1,2%		20.3.2027	749 998	0
Dlhodobé úvery spolu					749 998	0
Krátkodobé bankové úvery						
Dlhodobý termínovaný úver splatný do 1roka	EUR	1M EURIBOR + 1,2%		20.3.2027	250 002	0
odložený úrok a poplatky	EUR	x		25.4.2024	36 817	0
Kontokorentný úver SLSP	EUR	1 M EURIBOR + 0,7%		31.3.2024	2 125 339	2 491 509
Kontokorentný úver VUB	EUR	1 M EURIBOR+ 0,7%		31.3.2024	0	2 994 973
Krátkodobé úvery spolu					2 412 158	5 486 482
Spolu					3 162 156	5 486 482

V roku 2023 bol spoločnosti poskytnutý dlhodobý termínovaný úver od Všeobecnej úverovej banky vo výške 1.000.000 EUR za účelom financovania prevádzkového kapitálu. Úver je zabezpečený blankozmenkou spoločnosti a ručiteľským vyhlásením prístupujúceho dlžníka.

Kontokorentný úver od Všeobecnej úverovej banky, ktorý k 31.12.2023 nebol čerpaný, je zabezpečený záložným právom na nehnuteľný a hnutelný majetok (pozn.1), na zásoby (pozn.2), pohľadávky (pozn.3), na nehnuteľnosti a pohľadávky prístupujúceho dlžníka, blankozmenkou spoločnosti na ktorej zmenkovo zaviazanými subjektmi sú fyzické osoby a ručiteľskou listinou prístupujúceho dlžníka. Úverový limit, do ktorého môže spoločnosť čerpať kontokorentný úver je 4.100.000 EUR.

Kontokorentný úver poskytnutý Slovenskou sporiteľňou je zabezpečený záložným právom na nehnuteľnosti spoločnosti ako aj nehnuteľnosti prístupujúceho dlžníka, zásobami tovaru a pohľadávkami za predaj tovaru a blankozmenkou spoločnosti. Úverový limit, do ktorého môže spoločnosť čerpať kontokorentný úver je 2.500.000 EUR.

12. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Názov položky	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	39 030
spotreba PHM	0	0
cestovné	0	57
ostatné	0	0
náklady na reklamu/inzerciu	0	38 973
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	0	39 030

IV. INFORMÁCIE KTORÉ DOPLŇUJÚ A VYSVETĽUJÚ POLOŽKY 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, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Tržby za výrobky		Tržby za služby		Tovar		Spolu	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Slovenská republika	655 993	655 416	159 211	109 432	16 384 616	17 597 142	17 199 820	18 361 990
Česká republika	12559	344	11 065	14 217	1 161 318	2 025 771	1 184 942	2 040 332
Poľsko	0	0	0	19	5 287	15 345	5 287	15 364
Maďarsko	0	77	467	605	89 710	89 852	90 177	90 534
Rumunsko	0	0	432	742	29 147	27 849	29 579	28 591
Bulharsko	0	0	357	556	5 612	3 967	5 969	4 523
Slovinsko	0	0	135	701	47 685	51 769	47 819	52 470
Rakúsko	83	327	479	38	12 157	2 667	12 719	3 032
Štáty EU	0	0	0	4	2 490	234	2 490	238
Spolu	668 635	656 164	172 145	126 314	17 738 022	19 814 596	18 578 802	20 597 074

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Názov položky	2023		2022		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2023	2022
					e	f
a	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0	
Výrobky	63 932	103 868	18	-39 936	103 850	
Zvieratá	0	0	0	0	0	
Spolu	63 932	103 868	18	-39 936	103 850	
Manká a škody	x	x	x	0	0	
Reprezentačné	x	x	x	0	0	
Dary	x	x	x	0	0	
Iné	x	x	x	103	-29 634	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-39 833	74 216	

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2023	2022
Významné položky pri aktivácii nákladov	497	1 386
Aktivácia tovaru	0	0
Aktivácia prepravy	497	1 386
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	17 798	17 026
Poistné plnenie	28 105	11 319
Ostatné položky výnosov z hospodárskej činnosti	684	1 999
Výnosy - oceňovací rozdiel zásoby	-10 991	-942
Výnosy z hospodárskej činnosti - dotácie COVID 19	0	4 650
Finančné výnosy, z toho:	52 781	240 649
Kurzové zisky, z toho:	32 747	224 439
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	626	18 821
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	0	0
Výnosové úroky	20 034	16 210

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítormi [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2023	2022
Tržby z predaja služieb	172 145	126 314
Tržby z predaja tovaru	17 738 022	19 814 596
Tržby z predaja vlastných výrobkov	668 635	656 164
Čistý obrat spolu	18 578 802	20 597 074

5. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

Názov položky	2023	2022
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	1 915 306	1 708 287
<i>Náklady voči audítormi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>8 100</i>	<i>5 500</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	8 100	5 500
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	1 907 206	1 702 787
Náklady na reprezentáciu	5 378	2 417
Poradenské, účtovné, právne, notárske služby	56 233	53 810
Nájomné	1 067 718	1 080 402
Náklady na reklamu/inzerciu	134 486	143 179
Recyklačný fond - odpad	99 148	130 477
Telefón/internet	6 977	6 436
Preprava eshop	53 803	64 504
Preprava tovaru	15 798	12 716
Cestovné náklady	13 187	6 172
Sprostredkovateľská provízia	124 000	32 000
Opravy a udržiavanie majetku	154 220	40 019
Software a informačné technológie	46 777	52 295
Poplatky terminály	36 454	37 118
Ostaté služby - strážna služba	6 527	0
Ostatné	86 500	73 242
Finančné náklady, z toho:	300 104	136 251
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>49 274</i>	<i>44 899</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	10 952	6 909
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>250 830</i>	<i>91 352</i>
Nákladové úroky bankové úvery	223 360	63 280
Nákladové úroky z pôžičiek - splátkový kalendár	0	0
Nákladové úroky splátkový predaj a finančný leasing	0	0
Poplatky banke	27 471	28 072

7. Dane

Informácie o výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2022	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2023
Dlhodobý majetok	35 795	0	126	35 669
Zásoby	0	0	0	0
Pohľadávky	263 208	0	1 163	262 045
Rezervy	3 000	0	-27 850	30 850
Závazky	325	0	-550	875
Ostatné - neuhradené náklady	45 580	0	-84 653	130 233
Daňová strata umoriteľná	0	0	0	0
Celkom	347 908	0	-111 764	459 672
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21%			21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	73 061	0	-23 470	96 531
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	73 061	0	-23 470	96 531

Zmena odloženej daňovej pohľadávky / (záväzku)

Stav k 31. decembru 2022	73 061
Stav k 31. decembru 2023	96 531
Zmena z toho	-23 470
zaúčtované ako náklad / (-výnos)	-23 470
zaúčtované na účty vlastného imania	0

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

Názov položky	2023			2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 036 227		100,00 %	2 733 792		100,00 %
teoretická daň		217 608	21,00 %		574 096	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	183 829	38 604	3,73 %	272 332	57 190	5,52 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Vplyv nevykázanej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	1 220 056	256 212	24,73 %	3 006 124	631 286	23,09 %
zmena sadzby dane		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková vykázaná daň		256 212	24,73 %		631 286	23,09 %
Splatná daň z príjmov		279 682	26,99 %		648 322	23,72 %
Odložená daň z príjmov		-23 470	-2,26 %		-17 036	-1,64 %
Celková vykázaná daň z príjmov		256 212	24,73 %		631 286	22,07 %

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienený majetok**

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až po tom, 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.

Spoločnosť okrem prípadných pohľadávok a záväzkov z vyššie uvedeného nemá informácie o iných aktívach a iných pasívach, ktoré nie sú vykázané vo finančných výkazoch zostavených k 31.12.2023.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť má prenajaté skladové a obchodné priestory, výška ročného nájmu je 998 472 EUR.

4. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť účtuje na podsúvahových účtoch zásoby na komisionálny predaj.

Názov položky	31.12.2023	31.12.2022
Zásoby prijaté na predaj	206	224

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Spoločnosť zatvorila v roku 2019 zmluvu o poskytnutí nenávratnej finančnej výpomoci v rámci projektu Podpora rozvoja pracovných zručností zamestnancov na úhradu nákladov roku 2019-2020. Dodatok k Zmluve o poskytnutí nenávratného finančného príspevku, ktorý je v Centrálnom registri zmlúv zverejnený 3.5.2021 je uzavretý na výšku nenávratného príspevku 149 072 EUR. Na základe obnovennej komunikácie s poskytovateľom dotácie je vysoko pravdepodobné, že nenávratný finančný príspevok na refundáciu nákladov za rok 2019-2020 na zvyšovanie kvalifikácie zamestnancov spoločnosť získa v predpokladanej výške 123 140,47 eur. Výška poskytnutého príspevku ovplyvní hospodársky výsledok v roku 2024.

Po 31. decembri 2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali iné také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

VII. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**1. Transakcie so spriaznenými osobami, ktoré ovplyvňujú náklady a výnosy sú uvedené v nasledovnej tabuľke:**

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2023	2022
Nákup zásob	Ostatné spriaznené osoby	315 161	6 470
Predaj zásob	Ostatné spriaznené osoby	300 905	585 613
Nákup služieb	Ostatné spriaznené osoby	1 273 269	1 148 700
Predaj služieb	Ostatné spriaznené osoby	90 191	69 413

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	Stav k 31.12. 2023	Stav k 31.12. 2022
Pohľadávky z obchodného styku	Ostatné spriaznené osoby	933 835	1 118 725
Záväzky z obchodného styku	Ostatné spriaznené osoby	4 779	48 600

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Konatelia za výkon funkcie v roku 2023 ani v roku 2022 nepoberali žiadne peňažne ani nepeňažné príjmy a neboli im poskytnuté žiadne úvery ani ručenia.

IX. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**1. Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:**

	Základné imanie	Rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
1. január 2022	6 516	1000	3 260 385	1 682 887	4 950 788
Presun			1 682 887	-1 682 887	0
Zvýšenie základného imania	750				750
Dividendy			-300 000		-300 000
Prídel do sociálneho fondu			-6 000		-6 000
Zisk za účtovné obdobie				2 102 506	2 102 506
31. decembra 2022	7 266	1 000	4 637 272	2 102 506	6 748 044
Presun			2 102 506	-2 102 506	0
Zvýšenie základného imania	2 130 325				2 130 325
Dividendy			-911 555		-911 555
Prídel do sociálneho fondu			-6 000		-6 000
Zisk za účtovné obdobie				778 988	778 988
31. decembra 2023	2 137 591	1 000	5 822 223	778 988	8 739 802

K 1.1.2023 spoločníci rozhodli o zvýšení základného imania o sumu 2.130.325 EUR na celkovú výšku základného imania 2 137 591 EUR. Zvýšenie základného imania bolo splatené nepeňažným vkladom nehnuteľností spoločníka FLORAINVEST s.r.o. Zvýšenie základného imania bolo do obchodného registra zapísané 25.1.2023

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2022

Názov položky	2022
Účtovný zisk	2 102 506
Rozdelenie účtovného zisku	2023
Tvorba rezervného fondu	0
Prevod do nerozdeleného zisku	2 102 506
Vyplatené dividendy	0
Spolu	2 102 506

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023

Porovnanie peňažných prostriedkov vykázaných v prehľade peňažných tokov s výškou finančných účtov v súvahe je uvedený v nasledovnej tabuľke

	2023	2022
	EUR	EUR
Finančné účty vykazané v súvahe	486 724	579 327
Kontokorentný účet	-2 125 339	-5 486 482
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-1 638 615	-4 907 155

Prehľad peňažných tokov je zostavený nepriamou metódou vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti

	2023	2022
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	1 035 820	2 733 792
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	129 094	71 956
Odpis zásob	137 573	256 726
Odpis pohľadávky	4 088	80
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	138 675	143 373
Zmena stavu nákladov a výnosov budúcich období	-104	6 865
Zmena stavu rezerv	38 327	10 498
Úrokové náklady (netto)	203 326	47 070
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-35 004	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	9 641	-17 279
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 661 435	3 253 081
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	432 797	-221 162
Úbytok (prírastok) zásob	1 779 948	-3 906 361
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	51 233	39 233
Prevádzkové peňažné toky	3 925 413	-835 209
	2023	2022
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	3 925 413	-835 209
Zaplatené úroky	-186 543	-63 280
Prijaté úroky	20 034	16 210
Zaplatená daň z príjmov	-836 886	-685 857
Vyplatené dividendy	-747 418	-358 409
Použitie sociálneho fondu zo zisku	-6 000	-6 000
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 168 600	-1 932 545
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-109 516	-149 466
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	35 004	0
Poskytnuté/ splatené pôžičky	184 093	18 550
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	109 581	-130 916
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	750
Príjmy z prijatých úverov a pôžičiek od bank	1 000 000	
Splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 000 000	750
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	-9 641	17 279
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	3 268 540	-2 045 432
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-4 907 155	-2 861 723

Poznámky Úč PODV 3-01

IČO 4 7 6 1 2 5 4 1

DIČ 2 0 2 3 9 6 5 0 7 5

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka

-1 638 615-4 907 155**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.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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