

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

### 1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Innopharma s. r. o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená zakladateľskou listinou zo dňa 23. január 2008 a do Obchodného registra bola zapísaná dňa 09. februára 2008 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel Sro, vložka 22170/T)

### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

výroba výrobkov špeciálnej výživy

### 3. Počet zamestnancov

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

	bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	117	111
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,		
z toho:	102	120
počet vedúcich zamestnancov	6	6

### 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 2024 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 2024 do 31. decembra 2024. Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

### 6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 18. júna 2024.

### 7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 17. septembra 2024 schválilo spoločnosť Mazars ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ Pál Krisztián Lang

IČO 4 3 9 8 2 4 1 7

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 5 4 9 8 4 8

### C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločník	absolútne	v %	v %
a	c	d	e
Principle Healthcare International Limit	19,918	96%	96%
Euro Vital Pharma Holding GmbH	750	4%	4%
<b>Spolu</b>	<b>20,668</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Euro Vital Pharma Holding GmbH. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

### E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

#### (a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

V účtovnom období končiacom 31.12.2024 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

#### (b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia 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 v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

IČO 4 3 9 8 2 4 1 7

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 5 4 9 8 4 8

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	degresívna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

**(c) Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak je obstarávací cena resp. ak sú vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

**(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 nevyžiteľné pohľadávky.

**(e) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou 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,
- 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.

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**(j) 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.

**(k) Prenájom (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 ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závazky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených 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 účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

**(l) Cudzía 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.

**(m) 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.

Poznámky Úč POD 3 - 04

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 a za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkách na stranách 18 až 19.

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

IČO 4 3 9 8 2 4 1 7

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 5 4 9 8 4 8

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*  
31.12.2024

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	495 319	3 402 662	0	0	0	28 825	0	<b>3 926 806</b>
Prírastky	0	0	1 491 308	0	0	0	25 433	208 296	<b>1 725 037</b>
Úbytky	0	40 190	393 310	0	0	0	0	0	<b>433 500</b>
Presuny	0	0	28 825	0	0	0	28 825	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	455 129	4 529 485	0	0	0	25 433	208 296	<b>5 218 343</b>
Oprávkky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	290 298	2 530 335	0	0	0	0	0	<b>2 820 633</b>
Prírastky	0	33 573	479 685	0	0	0	0	0	<b>513 258</b>
Úbytky	0	40 190	393 310	0	0	0	0	0	<b>433 500</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	283 681	2 616 710	0	0	0	0	0	<b>2 900 391</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	205 021	872 327	0	0	0	28,825	0	<b>1 106 173</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	171 448	1 912 775	0	0	0	25 433	208 296	<b>2 317 952</b>

IČO 4 3 9 8 2 4 1 7

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 5 4 9 8 4 8

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*  
31.12.2023

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	495 319	3 361 553	0	0	0	3 388	105 454	<b>3 965 714</b>
Prírastky	0	0	46 319	0	0	0	25 437	0	<b>71 756</b>
Úbytky	0	0	5 210	0	0	0	0	105 454	<b>110 664</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	495 319	3 402 662	0	0	0	28 825	0	<b>3 926 806</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	252 372	2 014 411	0	0	0	0	0	<b>2 266 783</b>
Prírastky	0	37 926	521 134	0	0	0	0	0	<b>559 060</b>
Úbytky	0	0	5 210	0	0	0	0	0	<b>5 210</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	290 298	2 530 335	0	0	0	0	0	<b>2 820 633</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	242 947	1 347 142	0	0	0	3 388	105 454	1 698 931
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	205 021	872 327	0	0	0	28 825	0	1 106 173

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 2. Pohľadávky

Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam.

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

Pohľadávky k 31.12.2024	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Odložená daňová pohľadávka	166 860	0	166 860
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>166 860</b>	<b>0</b>	<b>166 860</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	580 353	96 045	676 398
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 804 912	361 825	2 166 737
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	504 377	0	504 377
Daňové pohľadávky a dotácie	97 150	0	97 150
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 986 792</b>	<b>457 870</b>	<b>3 444 662</b>

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

Pohľadávky k 31.12.2023	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Odložená daňová pohľadávka	51 754	0	51 754
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>51 754</b>	<b>0</b>	<b>51 754</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	1 331 421	648 604	1 980 025
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 477 930	57 174	1 535 104
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	130 631	0	130 631
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 939 982</b>	<b>705 778</b>	<b>3 645 761</b>

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 3. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Pokladnica, ceniny	2 817	4 463
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 911 858	1 938 589
<b>Spolu</b>	<b>2 914 675</b>	<b>1 943 052</b>

### 4. Časové rozlíšenie

Opis položky časového rozlíšenia:

	31.12.2024	31.12.2023
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>35 264</b>	<b>43 733</b>
časovo rozlíšené poistenie	24 432	26 946
ostatné	10 832	10 155
<b>Príjmy budúcich období</b>	<b>0</b>	<b>6 632</b>

## 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 za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2024				k 31. 12. 2024
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy :</b>	<b>41 000</b>	<b>18 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>59 000</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>231 731</b>	<b>554 406</b>	<b>231 731</b>	<b>0</b>	<b>554 406</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	70 151	83 296	70 151	0	83 296
Ostatné	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>70 151</b>	<b>83 296</b>	<b>70 151</b>	<b>0</b>	<b>83 296</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Iné	161 580	471 110	161 580	0	471 110
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>161 580</b>	<b>471 110</b>	<b>161 580</b>	<b>0</b>	<b>471 110</b>

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 3. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>83 965</b>	<b>60 108</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	83 965	60 108
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>2 809 549</b>	<b>2 664 723</b>
Záväzky z obchodného stytyku voči prepojeným osoboám so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	257 050	196 361
Ostatné záväzky z obchodného stytyku so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 667 240	2 187 916
Záväzky voči spoločníkom		
Záväzky z pracovnoprávných vzťahov	232 947	199 829
Daňové záväzky a dotácie	652 312	80 617
Iné záväzky	0	0

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### 4. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.12.2024	31.12.2023
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	695 250	246 449
– zdaniteľné	0	0
	695 250	246 449
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>166 860</b>	<b>51 754</b>
<b>Zmena odloženej daňovej pohľadávky</b>	<b>-115 106</b>	<b>-13 425</b>
Zaučtovaná ako náklad	-115 106	-13 425
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 24%.

#### 5. Sociálny fond

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

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>60 108</b>	<b>38 078</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	33 613	27 453
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	40 000	30 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu		0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	73 613	57 453
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	49 756	35 423
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>83 965</b>	<b>60 108</b>

Poznámky k účtovnej zavierke zostavenej k 31. decembru 2024

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 6. Bankové úvery

<i>Položka</i>	<i>Úrok p. a. v %</i>	<i>Dátum splatnosti</i>	<i>K 31. 12. 2024 (v eurách)</i>	<i>K 31. 12. 2023 (v eurách)</i>
<i>Dlhodobé pôžičky:</i>				
<i>UniCredit Bank</i>	1M EURIBOR + 1,40%	7.3.2033	1 306 525	0
<i>Krátkodobé pôžičky:</i>				
<i>UniCredit Bank</i>	1M EURIBOR + 1,40%	31.12.2025	177 080	0
<b>Bankové úvery celkom</b>			<b>1 483 605</b>	<b>0</b>

## 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 nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Vlastné výrobky		Služby		Spolu	
	Bežné ú.o.	Predchádzajúce ú.o.	Bežné ú.o.	Predchádzajúce ú.o.	Bežné ú.o.	Predchádzajúce ú.o.
a	b	c	d	e		
Velká						
Británia	7 106 537	8 226 819	0	0	<b>7 106 537</b>	<b>8 226 819</b>
Maďarsko	772 337	800 938	0	0	<b>772 337</b>	<b>800 938</b>
Holandsko	879 717	886 074	0	0	<b>879 717</b>	<b>886 074</b>
Švédsko	1 072 400	728 718	0	0	<b>1 072 400</b>	<b>728 718</b>
Nemecko	519 378	533 720	0	0	<b>519 378</b>	<b>533 720</b>
Estónsko	81 507	103 530	0	0	<b>81 507</b>	<b>103 530</b>
Dánsko	286 054	248 839	0	0	<b>286 054</b>	<b>248 839</b>
Slovensko	214 699	172 637	0	0	<b>214 699</b>	<b>172 637</b>
Česko	2 132 807	2 388 037	0	0	<b>2 132 807</b>	<b>2 388 037</b>
Poľsko	206 290	159 259	0	0	<b>206 290</b>	<b>159 259</b>
Rumunsko	58 948	45 272	0	0	<b>58 948</b>	<b>45 272</b>
Ostatné	9 112 205	3 706 519	222 135	143 136	<b>9 334 340</b>	<b>3 849 655</b>
<b>Spolu</b>	<b>22 442 879</b>	<b>18 000 362</b>	<b>222 135</b>	<b>143 136</b>	<b>22 665 014</b>	<b>18 143 498</b>

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Názov položky	Bežné ú.o.	Bezprostredne predchádzajúce ú.o.		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	1.1.2024-31.12.2024	1.1.2023-31.12.2023
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	63 463	75 970	64 185	-12 507	11 785
Výrobky	842 623	531 210	382 317	311 413	148 893
Zvieratá	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>906 086</b>	<b>607 180</b>	<b>446 502</b>	<b>298 906</b>	<b>160 678</b>
Manká a škody	x	x	x	0	0
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	0	0
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>				<b>298 906</b>	<b>160 678</b>

## 3. Čistý obrat

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

Názov položky	31. 12. 2024	31. 12. 2023
Tržby za vlastné výrobky	22 442 879	18 000 362
Tržby z predaja služieb	222 135	143 136
Tržby z predaja tovaru	1 060 422	711 337
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>23 725 436</b>	<b>18 854 835</b>

IČO 4 3 9 8 2 4 1 7

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 5 4 9 8 4 8

## I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

### 1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady

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

Názov položky	Bežné ú.o.	Bezprostredne predchádzajúce ú.o.
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>2 821 991</b>	<b>2 264 184</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>16 820</i>	<i>15 700</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	16 820	15 700
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>2 805 171</i>	 <i>2 248 484</i>
opravy	188 418	168 984
cestovné	20 399	20 218
reprezentačné	46 289	23 596
telekomunikačné služby	6 446	6 276
preprava	678 481	546 754
ekonomické a právne služby	102 090	159 310
personálne služby	3 138	13 867
nájomné - autá	90 049	83 894
nájomné - priestory	274 938	263 901
služby pre výrobu	982 185	626 384
ostatné	412 738	335 301
 <b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	 <b>4 465 848</b>	 <b>4 209 769</b>
Osobné náklady	3 810 058	2 999 152
Odpisy	513 259	559 060
Ostatné	142 531	651 557
 <b>Finančné náklady, z toho:</b>	 <b>262 410</b>	 <b>275 225</b>
<i>Kurzové straty:</i>	<i>228 793</i>	<i>272 039</i>
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>33 617</i>	 <i>3 186</i>
Nákladové úroky	25 068	0
Iné	8 549	3 186

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	31.12.2024			31.12.2023		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	4 241 974	890 815	21 %	1 846 548	387 775	21 %
Položky zvyšujúce základ dane	942 575	197 941	5 %	382 935	80 416	4 %
Položky znižujúce základ dane	-323 372	-67 908	-2 %	-267 934	-56 266	-3 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0 %	0	0	0 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0 %	0	0	0 %
Zmena sadzby dane	0	-20 857	0 %	0	0	0 %
Iné	0	0	0 %	0	0	0 %
Spolu	4 861 177	999 991	24 %	1 961 549	411 925	22 %
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>999 991</b>	<b>24 %</b>		<b>411 925</b>	<b>22 %</b>
Odložená daň z príjmov		-115 106	-3 %		-13 425	-1 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>884 885</b>	<b>21 %</b>		<b>398 500</b>	<b>21 %</b>

Sadzba dane z príjmov pre rok 2024 je 21%. Spoločnosť nemala žiadne úľavy z daní. Na výpočet odloženej dane bola použitá sadzba dane z príjmov právnických osôb 24%.

## K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

### Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) osobné automobily a vysokozdvížne vozíky.

## L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Podmienené záväzky

Spoločnosť Innopharma s.r.o. poskytla za účelom zabezpečenia pohľadávok veriteľov skupiny ručenie a tiež záložné právo na svoje nasledovné majetkové hodnoty: hnutelné veci, pohľadávky a pohľadávky z bankových účtov.

### 2. Podmienený majetok

Žiadny.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 386 433 EUR (v predchádzajúcom roku: 151 746 EUR).

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2024

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

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

	Nákup	Predaj
Nákup/Predaj zásob a služieb	1 334 546	6 332 345

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	31.12.2024
<hr/>	
Pohl'adávky z obchodného styku	676 338
<b>Spolu aktíva</b>	<b>676 338</b>
Závazky z obchodného styku	257 050
<b>Spolu pasíva</b>	<b>257 050</b>

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

Po 31. decembri 2024 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za obdobie hospodárskeho roka.

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
<b>Základné imanie</b>	<b>20 668</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 668</b>
Základné imanie	20 668	0			20 668
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>2 067</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 067</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	2 067	0	0	0	2 067
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>4 979 291</b>	<b>-1</b>	<b>1 500 000</b>	<b>1 408 048</b>	<b>4 887 338</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 979 291	0	1 500 000	1 408 048	4 887 339
Neuhradená strata minulých rokov	0	-1	0		-1
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>1 448 048</b>	<b>3 357 089</b>	<b>40 000</b>	<b>-1 408 048</b>	<b>3 357 089</b>
<b>Spolu</b>	<b>6 450 074</b>	<b>3 357 088</b>	<b>1 540 000</b>	<b>0</b>	<b>8 267 162</b>

Poznámky k účtovnej zavierke zostavenej k 31. decembru 2024

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Položka vlastného imania	Bezprstredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
a	b	c	d	e	f
<b>Základné imanie</b>	<b>20 668</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 668</b>
Základné imanie	20 668	0			20 668
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>2 067</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 067</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	2 067	0	0	0	2 067
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>5 395 128</b>	<b>0</b>	<b>750 000</b>	<b>334 163</b>	<b>4 979 291</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 395 128	0	750 000	334 163	4 979 291
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>1 064 161</b>	<b>1 448 048</b>	<b>730 000</b>	<b>-334 163</b>	<b>1 448 046</b>
<b>Spolu</b>	<b>6 482 024</b>	<b>1 448 048</b>	<b>1 480 000</b>	<b>0</b>	<b>6 450 072</b>

IČO 

4	3	9	8	2	4	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 

2	0	2	2	5	4	9	8	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Účtovný zisk za účtovné obdobie končiace sa k 31.12.2023 vo výške 1 448 048 Eur bol rozdelený takto:

<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	v období končiacom 31.12.2023
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	40 000
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 408 048
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>1 448 048</b>

V roku 2024 spoločnosť rozhodla o vyplatení dividend z nerozdeleného zisku minulých rokov vo výške 1 500 000 Eur.

O výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiace sa 31.12.2024 vo výške 3 357 089 EUR rozhodne valné zhromaždenie v nasledujúcom hospodárskom roku.



Poznámky Úč POD 3 - 04

IČO 4 3 9 8 2 4 1 7

DIČ 2 0 2 2 5 4 9 8 4 8

	Bežné ú.o.	Bezprostredne predchádzajúce ú.o.
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	5 148 052	2 751 390
Zaplatené úroky		
Prijaté úroky		
Zaplatená daň z príjmov	-434 996	40 207
Vyplatené dividendy	-1 500 000	-1 450 000
Iné		
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	3 213 056	1 341 597
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>3 213 056</b>	<b>1 341 597</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-1 725 038	-71 756
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	38 000
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-1 725 038</b>	<b>-33 756</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Poskytnuté pôžičky	-2 000 000	
Príjmy z úverov	1 483 605	0
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-516 395</b>	<b>0</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	971 623	1 307 841
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 943 052	635 211
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>2 914 675</b>	<b>1 943 052</b>

#### 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 zavierka, 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 zavierka.