

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

BDS Slovakia, s. r. o.
Tomášikova 50/E
831 04 Bratislava

Spoločnosť BDS Slovakia s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 14. decembra 2022 a do obchodného registra bola zapísaná 11. februára 2023 (Obchodný register Mestský súd Bratislava III v Bratislave, oddiel Sro, vložka 167073/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Prenájom hnuteľných vecí
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s nájmom
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb v rozsahu voľnej živnosti
- Textilná, odevná výroba
- Výroba obuvi a komponentov obuvi s výnimkou ortopedickej obuvi
- Skladovanie a pomocné činnosti v doprave

3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2024, bola uložená do registra účtovných závierok dňa 26.06.2025 a schválená valným zhromaždením dňa 31.12.2025.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

6. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti BDS SPORT GROUP Ltd., Limassol, Cyprus. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu zostavuje spoločnosť BDS SPORT GROUP Ltd., Limassol, Cyprus.

7. Počet zamestnancov

	2025	2024
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0,0	1,0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	1
počet vedúcich zamestnancov	0	0

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

2. 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.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtuje do nákladov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý nehmotný majetok uvedený 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.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	10	lineárna	25
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, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený 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. Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	5-20	lineárna	5-20
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

4. 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, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy.

Dodatočné skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. sa evidujú na samostatnom analytickom účte zásob počas celého účtovného obdobia a na konci účtovného obdobia sa koeficientom vývoja zásob a spotreby preúčtujú na samostatný analytický účet korekcie nákladov na predaný tovar.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. Zákazková výroba

Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

6. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky.

7. Krátkodobý finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok predstavujú krátkodobé cenné papiere majetkového alebo úverového charakteru, ktoré sú v čase obstarania splatné do jedného roka, príp. určené na predaj do jedného roka od ich obstarania, vlastné akcie a vlastné obchodné podiely a emisné kvóty.

8. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa oceňujú obstarávacou cenou. Na vlastné akcie a vlastné obchodné podiely sa vo vlastnom imaní vytvára rezervný fond.

9. Finančné účty

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

10. Emisné kvóty

Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

11. 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.

12. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

13. 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.

14. 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 súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

15. 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 odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

16. 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.

17. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevok sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

18. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Operatívny prenájom. Majetok prenájatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

19. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

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

20. Deriváty

Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

21. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

22. Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (ďalej ako referenčný kurz).

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

23. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

24. Porovnateľné údaje

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

25. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - 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.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 je uvedený v tabuľke na strane 18.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok je poistený v Uniqa. Ročné poistné vo výške: 33 151 EUR.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024 je uvedený v tabuľke na strane 18.

3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neevviduje.

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025:

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	01.01.2025	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2025	01.01.2025	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	70 724	0	0	1 506	72 230	7 046	7 214	0	0	14 260	63 678	57 970
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	975	87 231	0	-1 506	86 700	0	0	0	0	0	975	86 700
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	71 699	87 231	0	0	158 930	7 046	7 214	0	0	14 260	64 653	144 670
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	580 908	0	0	7 691	588 599	26 493	39 240	0	0	65 733	554 415	522 866
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	9 620 763	694 185	0	0	10 314 948	600 382	754 401	0	0	1 354 783	9 020 381	8 960 165
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	7 691	0	0	-7 691	0	0	0	0	0	0	7 691	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	10 209 362	694 185	0	0	10 903 547	626 875	793 641	0	0	1 420 516	9 582 487	9 483 031
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	10 281 061	781 416	0	0	11 062 477	633 921	800 855	0	0	1 434 776	9 647 140	9 627 701

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024:

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady)					Oprávky/Opravné položky					Zostatková cena	
	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024	1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	0	679	0	70 045	70 724	0	7 046	0	0	7 046	0	63 678
Oceniteľné práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	975	0	0	975	0	0	0	0	0	0	975
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	0	1 654	0	70 045	71 699	0	7 046	0	0	7 046	0	64 653
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	200 200	0	380 708	580 908	0	26 493	0	0	26 493	0	554 415
Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	0	1 822 316	1 450	7 799 897	9 620 763	0	600 468	86	0	600 382	0	9 020 381
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	8 253 319	0	2 669	-8 250 650	0	0	0	0	0	0	8 253 319	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	7 691	0	0	7 691	0	0	0	0	0	0	7 691
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	8 253 319	2 030 207	4 119	-70 045	10 209 362	0	626 961	86	0	626 875	8 253 319	9 582 487
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	8 253 319	2 031 861	4 119	0	10 281 061	0	634 007	86	0	633 921	8 253 319	9 647 140

4. Zásoby

Štruktúra zásob je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	Stav k 31. 12. 2025 EUR	Stav k 31. 12. 2024 EUR
Materiál	18 191	10 891
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0
Výrobky	0	0
Zvieratá	0	0
Tovar	24 257 123	25 184 820
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0
Spolu	24 275 314	25 195 711

Spoločnosť v roku 2025 netvorila opravné položky k zásobám.

5. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

6. Pohľadávky

Spoločnosť v priebehu roka netvorila opravné položky.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	31.12.2025 b	31.12.2024 b
Pohľadávky po lehote splatnosti	33 912 594	25 631 154
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 915	67 104
Krátkodobé pohľadávky spolu	33 918 509	25 698 258
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2025 EUR	31. 12. 2024 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniteľné	2 327 156	163 815
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitie daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	24	24
Odložená daňová pohľadávka	558 517	39 316
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	558 517	39 316

	EUR
Stav k 31. decembru 2025	558 517
Stav k 31. decembru 2024	39 316
Zmena	519 201
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	519 201
– zaúčtované do vlastného imania	0

8. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Pokladnica, ceniny	5 000	5 000
Bežné bankové účty	19 372	582 221
Bankové účty termínované		0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	24 372	587 221

9. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	20 303	17 571
nájomné a súvisiace náklady	0	0
poistenie	20 303	17 571
iné	0	0
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	413 730	388 466
skonto za tovar	0	0
dotácie v súvislosti s ochorením COVID-19	0	0
licencie	137 593	202 159
výnosy za tovar	78 829	24 378
výnosy za prefakturácie	197 308	161 929
Spolu	434 033	406 037

10. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2025 je 5 000 EUR a bolo splatené v plnom rozsahu.
Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v časti M.

Účtovný zisk za rok 2025 vo výške 235 886 EUR bol rozdelený nasledovne:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelené zisky	235 886
Spolu	235 886

11. Rezervy

Všetky rezervy, ktoré spoločnosť vytvorila k 31.12.2025 sú krátkodobé. Predpokladaný rok použitia rezerv je 2026.
Prehľad o rezervách za bežné účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2025)				
	Stav k 31. 12. 2024 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31. 12. 2025 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	28 913	31 940	28 913	0	31 940
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2 354	0	2 354	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	2 354	0	2 354	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé					
Manko na zásobách	0	0	0	0	0
Nevyfaktúrované nájomné a súvisiace služby, právne služby	25 579	27 020	25 579	0	27 020
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania, audit	980	4 920	980	0	4 920
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	26 559	31 940	26 559	0	31 940

12. Záväzky

Záväzky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Záväzky po lehote splatnosti	38 553 843	45 639 120
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	18 230 786	8 512 796
Krátkodobé záväzky spolu	56 784 629	54 151 916
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	5 130 194	5 890 195
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	5 130 194	5 890 195

13. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť vykázala k 31.12.2025 odloženú daňovú pohľadávku.

14. Sociálny fond

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

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Začiatkový stav sociálneho fondu	69	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	27	197
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>27</i>	<i>197</i>
Čerpanie sociálneho fondu	12	128
Konečný zostatok sociálneho fondu	84	69

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a čerpá na stravovanie zamestnancov.

15. Bankové úvery

Spoločnosť má kontokorentný bankový úver v banke UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky vo výške 1 142 776 EUR a dlhodobý bankový úver v Raiffeisen Banke vo výške 664 565 EUR.

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2025	Suma istiny v eurách k 31.12.2025	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver Raiffeisen Banka	EUR	3mes. EURIBOR + 2,10%	2027	166 142	166 142	664 565
Spolu				166 142	166 142	664 565
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver Raiffeisen Banka - krát. časť	EUR	3mes. EURIBOR + 2,10%	2026	498 423	498 423	498 423
Kontokorentný úver Unicredit Banka	EUR		2026	1 142 776	1 142 776	0
Spolu				1 641 199	1 641 199	498 423
Spolu				1 807 341	1 807 341	1 162 988

17. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2025	Suma istiny v eurách k 31.12.2025	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2024
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička Sport time trade	EUR	-		5 130 110	5 130 110	5 890 126
Spolu				5 130 110	5 130 110	5890126
Krátkodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička Sport time trade	EUR	5	2 026	760 016	760 016	760 016
Úroky k pôžičke	EUR	-		0	0	824 165
Pôžička BDS CY	EUR	0		1 100 000	1 100 000	700 000
Úroky k pôžičke	EUR	-		0	0	0
Spolu				1 860 016	1 860 016	2 284 181

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2025 EUR	31.12.2024 EUR
Po splatnosti	1 100 000	700 000
Zostatková doba splatnosti do 1 roka	760 016	1 584 181
Zostatková doba splatnosti 1 až 5 rokov	3 040 065	3 040 065
Zostatková doba splatnosti dlhšia ako 5 rokov	2 090 045	2 850 061
Spolu	6 990 126	8 174 307

18. Časové rozlíšenie

	31. 12. 2025	31. 12. 2024
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	20 556	0
licencie, tovar	20 556	0
Spolu	20 556	0

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	2025			2024		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	b	c	d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	282 550		100,00 %	311 553		100,00 %
teoretická daň		67 812	24,00 %		65 426	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	656 759	157 622	55,79 %	72 170	15 156	5,36 %
Výnosy nepodliehajúce dani		0	0,00 %	0	0	0,00 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0	0,00 %		0	0,00 %
Umorenie daňovej straty		0	0,00 %		0	0,00 %
Zmena sadzby dane		0	0,00 %		-4 915	-1,74 %
Iné		0	0,00 %		0	0,00 %
Spolu	939 309	225 434	79,79 %	383 723	75 667	24,62 %
Splatná daň z príjmov		744 636	79,79 %		95 879	24,62 %
Odložená daň z príjmov		-519 202	-183,76 %		-20 212	-7,15 %
Celková daň z príjmov		225 434	-103,97 %		75 667	17,47 %

G. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOV ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMÍ

Spoločnosť nemá obsahovú náplň.

H. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**16. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb, sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Predaj tovaru		Poskytnuté služby		Spolu	
	2025	2024	2025	2024	2025	2024
Tržby	146 040 878	135 071 703	7 527 460	6 462 514	153 568 338	141 534 217
	0	0	0	0	0	0
Spolu	146 040 878	135 071 703	7 527 460	6 462 514	153 568 338	141 534 217

17. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2025 EUR	2024 EUR
prefakturácie	0	454 481
Odpis záväzku	7 100	0
Dotácie na nájomné	0	0
Dotácie na energie	0	0
Finančný príspevok COVID-19	0	0
Inventúrne prebytky	748 149	37 301
skontá	56 491	69 246
Iné	505	959
Spolu	812 245	561 987
<i>Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</i>		
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0

3. Osobné náklady

	2025 EUR	2024 EUR
Mzdy	8 398	35 749
Sociálne a zdravotné poistenie	3 040	12 941
Zákonné sociálne náklady	99	929
Spolu	11 537	49 619

4. Kurzové zisky

	2025 EUR	2024 EUR
Kurzové zisky	266 413	24 049
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	43 392	5 791
Spolu	309 805	29 840

5. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2025 EUR	2024 EUR
Výnosové úroky	0	0
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	0	0

6. Náklady na poskytnuté služby

	2025 EUR	2024 EUR
Nájomné + súvisiace služby	1 152 432	704 656
Preprava, skladovanie, manipulácia	4 683 947	4 288 067
Účtovníctvo, mzdy, dane, audit	75 326	28 775
Marketing, inzercia	0	0
Opravy a údržba	102 211	98 451
Správne služby, manažment	144 402	0
licencie	75 077	0
Ostatné	82 640	89 475
Spolu	6 316 035	5 209 424

7. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2025 EUR	2024 EUR
Poistenie	30 850	5 163
Manká a škody	588 403	47 078
Odpis pohľadávky	61 377	4 350
Refaktúrované náklady	0	0
Dary	0	0
Pokuty, penále a úroky z omeškania	6 943	5 828
Iné	62	2 423
Spolu	687 635	64 842

Z toho náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah:

Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0
--------------------------------------	---	---

8. Kurzové straty

	2025 EUR	2024 EUR
Kurzové straty	128 994	105 759
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná	19 561	24 343
Spolu	148 555	130 102

9. Finančné náklady

	2025 EUR	2024 EUR
Nákladové úroky	231 045	394 802
Bankové poplatky	245 600	200 103
Ostatné finančné náklady	0	0
Manká a škody na finančnom majetku	0	0
Spolu	476 645	594 905

10. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2025 EUR	2024 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou	6 400	6 400
Iné uisťovacie služby	1 000	1 000
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	7 400	7 400

11. 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:

	2025	2024
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	7 527 460	6 462 514
Tržby za tovar	146 040 878	135 071 703
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat spolu	153 568 338	141 534 217

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

Po 31. decembri 2025 nestali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami:

Predaje spriazneným osobám	2025 EUR	2024 EUR
BDS SPORT CZ s.r.o. (CZ)	49 146 476	45 826 418
BDS RO SPORT SRL (RO)	923 335	514 812
Sport Vision d.o.o. (HR)	52 559 417	45 206 562
BDS SPORT SL trgovina (SI)	18 568 568	18 265 001
Sport vision limited liability company (HU)	6 424 513	4 891 143
BDS SPORT SK s. r. o. (SK)	23 405 370	15 750 507
BDS SPORT BG EAD (BG)	-382	4 896 593
Sport vision single member (GR)	0	41 415
Sport time trade S.R.L. (RO)	92 855	0
BDS RS. DOO (RS)	109 732	0
sport vision eu eood (BG)	43 440	4 798 592
Výnosy spolu	151 273 324	140 191 043

Nákupy od spriaznených osôb	2025 EUR	2024 EUR
BDS SPORT CZ s.r.o. (CZ)	47 479 255	44 148 081
BDS RO SPORT SRL (RO)	903 690	499 307
Sport Vision d.o.o. (HR)	50 668 840	43 223 375
BDS SPORT SL trgovina (SI)	17 999 514	17 671 384
Sport vision limited liability company (HU)	6 225 734	4 664 695
BDS SPORT SK s. r. o. (SK)	22 556 844	15 192 524
BDS SPORT BG EAD (BG)	2 987	4 824 708
sport vision eu eood (BG)	0	0
SPORT TIME TRADE SLR (RO)	613 107	348 825
BDS RS. DOO (RS)	109 728	0
BDS TRADE LIMITED (HK)	-2 240	
BDS SPORT GROUP LTD (CY)		
sport vision SA (GR)	0	41 415
sport vision eu eood (BG)	1 062	4 791 359
Nákupy spolu	146 558 521	135 405 673

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

Pohľadávky voči spriazneným osobám	2025 EUR	2024 EUR
BDS SPORT SK, s. r. o.	-49 306	0
Sport Vision d.o.o. (HR)	2 372 352	1 222 340
SC BDS RO SPORT SRL (RO)	643 732	130 628
BDS SPORT CZ s.r.o. (CZ)	28 021 461	20 469 095
Sport vision Limited Liability Company (HU)	2 603 266	862 282
BDS SPORT SL trgovina (SI)	216 021	2 918 960
BDS RS. DOO (RS)	103 619	0
Majetok spolu	33 911 145	25 603 305

Záväzky voči spriazneným osobám	2025 EUR	2024 EUR
BDS SPORT SK, s. r. o.	854 309	1 807 339
BDS SPORT CZ s.r.o. (CZ)	0	50 592
SC SPORT TIME EU EOOD (BG)	26 696 012	24 378 126
BDS RS. DOO (RS)	918 229	323 874
Sport Vision d.o.o. (HR)	5 314 608	2 551 342
BDS TRADE LIMITED (CN)	1 260 814	878 075
SPORT TIME TRADE SLR (RO)	16 320 938	9 313 653
SPORT TIME BALKANS DOO (RS)	4 230	300 988
SPORT VISION DOO BIJELJIN (BA)	0	3 203 789
SPORT VISION trgovina d.o.o (SI)	0	0
BDS SPORT GROUP LTD	1 105 000	
Sport Vision Limited Liability Company (HU)	0	0
Záväzky spolu	52 474 140	42 807 778

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v roku 2025 bol 2 (v roku 2024: 2).

Odmeny vyplatené osobám kľúčového manažmentu neboli vyplatené.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti neboli vyplácané.

M. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2025 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	31.12.2025 EUR
Základné imanie	5 000	4 667 000	0	0	4 672 000
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	4 667 000	0	0	4 667 000
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
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
Výsledok hospodárenia minulých rokov	98 785	0	0	235 886	334 671
Nerozdelený zisk minulých rokov	98 785	0	0	235 886	334 671
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	235 886	57 116	0	-235 886	57 116
Spolu	339 671	4 724 116	0	0	5 063 787

	Stav k 1.1.2024 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2024 EUR
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
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
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	19 104	0	79 681	98 785
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	19 104	0	79 681	98 785
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	79 681	235 886	0	-79 681	235 886
Spolu	84 681	254 990	0	0	339 671

N.PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2025

	2025	2024
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	-3 766 352	-6 783 856
Platené úroky	-41 893	-45 977
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-109 168	-146 632
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-3 917 413	-6 976 465
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	-781 416	-2 029 193
Príjmy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	1 450
Príjmy z predaja dlhodobého finančného majetku	0	0
Nákup dlhodobého finančného majetku	0	0
Príjmy a výdavky na dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté úroky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-781 416	-2 027 743
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	4 667 000	0
Príjmy a výdavky spojené s úvermi	644 352	1 162 988
Príjmy a výdavky spojené s vydanými dlhopismi	0	0
Príjmy a výdavky spojené s prijatými pôžičkami	-1 184 181	8 174 307
Príjmy a výdavky spojené s ostatnými dlhodobými záväzkami	0	0
Výdavky na úhradu záväzkov z finančného lízingu	0	0
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	0	0
Kapitálové fondy	0	0
Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	0	0
Nerozdelený zisk	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	4 127 171	9 337 295
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-571 658	333 087
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	587 221	249 622
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peň.ekvivalentom na konci účtovného obdobia	8 809	4 512
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	24 372	587 221

	2025	2024
Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	282 550	311 553
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	800 855	634 008
Zmena stavu opravných položiek	0	0
Zmena stavu rezerv	3 027	-19 349
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	-7 440	-190 480
Zmena stavu pohľadávok a záväzkov z úrokov	-189 152	-348 825
Úroky účtované do nákladov	231 045	394 802
Úroky účtované do výnosov	0	0
Dividendy a podiely na zisku účtované do výnosov	0	0
Nerealizované kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom, majetku a záväzkom k 31.12.	-38 025	18 552
Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku	0	-86
Nepeňažné poskytnuté dary	0	0
Ostatné nepeňažné operácie	-195 166	9 777
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	887 694	809 952
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok	-8 220 250	6 786 831
Úbytok (prírastok) zásob	1 115 563	-3 822 164
(Úbytok) prírastok záväzkov z obch.styku a iných záväzkov	2 450 641	-10 558 475
Peňažné toky z prevádzky	-3 766 352	-6 783 856

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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