

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť Národná Pokladnica s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 24. februára 2010 a do obchodného registra bola zapísaná 31. marca 2010 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 64235/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod),
- zásielkový predaj,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu.

3. Počet zamestnancov

Spoločnosť nemá žiadnych zamestnancov.

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 2013 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 2013 do 31. decembra 2013.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2012, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 20. júna 2013.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 20. júna 2013 schválilo spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

B. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2013 je takáto:

Spoločníci	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Samlerhuset Group B.V., Holandsko	4 250	85	85	-
International Coins B.V., Holandsko	750	15	15	-
Spolu	5 000	100	100	-

C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky Samlerhuset Group B.V., Holandsko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Proof Holding B.V. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Samlerhuset Group B.V., zostavuje spoločnosť Proof Holding B.V.. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností alebo v sídle spoločnosti Národná pokladnica s.r.o., Kapitulská 18/A, Bratislava. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Kamer van Koophandel Almere, Bolderweg 2, 1332AT, Nederland.

D. 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, okrem účtovania o odloženej dani a zostavenia prehľadu peňažných tokov.

Nakoľko Spoločnosť nemala v minulých účtovných obdobiach povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom, o odloženej dani neúčtovala. Ďalšie informácie o odloženej dani sú uvedené v časti E, bod 6.

V minulých účtovných obdobiach nebol súčasťou poznámok ani prehľad peňažných tokov, keďže Spoločnosť nemala povinnosť ho zostaviť. Z tohto dôvodu sa v poznámkach neuvádza prehľad peňažných tokov za predchádzajúce účtovné obdobie.

V účtovnom období 2013 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.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý 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	3	lineárna	33

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. 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 %
Stroje, prístroje a zariadenia	3	lineárna	33

(c) 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, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné 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) 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.

(j) Cudzia mena

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

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

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(k) 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.

E. 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 2013 do 31. decembra 2013 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012 je uvedený v tabuľkách na stranách 6 až 9.

Na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nie je zriadené záložné právo a Spoločnosť s ním môže voľne nakladať.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nie je poistený.

Národná Pokladnica s. r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31.12.2013

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	191 803	0	0	0	0	0	191 803
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	191 803	0	0	0	0	0	191 803
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	146 218	0	0	0	0	0	146 218
Prírastky	0	45 585	0	0	0	0	0	45 585
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	191 803	0	0	0	0	0	191 803
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
Presuny	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	45 585	0	0	0	0	0	45 585
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

Národná Pokladnica s. r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31.12.2012

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	191 803	0	0	0	0	0	191 803
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	191 803	0	0	0	0	0	191 803
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	82 284	0	0	0	0	0	82 284
Prírastky	0	63 934	0	0	0	0	0	63 934
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	146 218	0	0	0	0	0	146 218
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
Presuny	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	109 519	0	0	0	0	0	109 519
Stav na konci účtovného obdobia	0	45 585	0	0	0	0	0	45 585

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

Národná Pokladnica s. r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2013

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné 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									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 497	0	0	0	0	0	2 497
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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 497	0	0	0	0	0	2 497
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	1 872	0	0	0	0	0	1 872
Prírastky	0	0	625	0	0	0	0	0	625
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 497	0	0	0	0	0	2 497
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	625	0	0	0	0	0	625
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

Národná Pokladnica s. r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2012

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									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 497	0	0	0	0	0	2 497
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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 497	0	0	0	0	0	2 497
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	1 040	0	0	0	0	0	1 040
Prírastky	0	0	832	0	0	0	0	0	832
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	1 872	0	0	0	0	0	1 872
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	1 457	0	0	0	0	0	1 457
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	625	0	0	0	0	0	625

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2
0
2
3
0
0
4
3
0
2

2. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2013	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	92 295	57 167	92 295	0	57 167
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	92 295	57 167	92 295	0	57 167

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2013	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	65 303	56 847	65 303	0	56 847
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	65 303	56 847	65 303	0	56 847

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

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

Pohľadávky k 31.12.2013	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	226 850	215 046	441 896
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	226 850	215 046	441 896

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

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

Pohľadávky k 31.12.2012	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	166 514	188 346	354 860
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	3 928	0	3 928
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	170 442	188 346	358 788

Pohľadávky nie sú kryté záložným právom.

Na pohľadávky nebolo zriadené záložné právo.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

4. 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. 2013	31. 12. 2012
Pokladnica, ceniny	0	0
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	265 747	112 579
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	265 747	112 579

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	15 774	41 075
Náklady budúcich období na spotrebu materiálu	6 694	2 245
Tlač marketingových materiálov	9 080	38 830

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-114 014	0
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-47 747	0
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	23
Odložená daňová pohľadávka	35 587	0
Uplatnená daňová pohľadávka	35 587	0
Zaúčtovaná ako náklad	9 728	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	-45 315	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

V účtovnom období od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 sa účtovalo prvýkrát o odloženej dani. Pozri tiež časť D, bod (a). Odložená daňová pohľadávka vzniknutá v predchádzajúcich účtovných obdobiach vo výške 45 315 Eur, sa k prvému dňu tohto účtovného obdobia, zaúčtovala v prospech účtu 429 – Neuhradená strata minulých rokov.

Odložená daňová pohľadávka vznikla z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou vo výške 157 595 Eur a z dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou vo výške 39 428 Eur.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti B a N.

2. Rezervy

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

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)				Stav k 31. 12. 2013 f
	Stav k 1. 1. 2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Krátkodobé rezervy, z toho:	44 623	56 384	27 460	17 163	56 384
Zákonné rezervy krátkodobé					
Nevyfakturované dodávky (overenie účtovnej závierky, zostavenie účtovnej závierky a daňového priznania)	3 460	5 875	3 460	0	5 875
Prefakturácia osobných nákladov v rámci skupiny	1 735	2 762	0	1 735	2 762
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	5 195	8 637	3 460	1 735	8 637
Ostatné rezervy krátkodobé					
Prefakturácia ostatných osobných nákladov v rámci skupiny	24 000	25 503	24 000	0	25 503
Rezervy na vratky	15 428	22 244	0	15 428	22 244
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	39 428	47 747	24 000	15 428	47 747

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012)				
	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2012				31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	18 601	44 623	0	18 601	44 623
Zákonné rezervy krátkodobé					
Nevy fakturované dodávky	0	3 460	0	0	3 460
Prefakturácia osobných nákladov v rámci skupiny	3 276	1 735	0	3 276	1 735
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	3 276	5 195	0	3 276	5 195
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Prefakturácia ostatných osobných nákladov v rámci skupiny	0	24 000	0	0	24 000
Rezervy na vratky	15 325	15 428	0	15 325	15 428
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	15 325	39 428	0	15 325	39 428

3. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Dlhodobé záväzky spolu	0	307 000
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	307 000
Krátkodobé záväzky spolu	1 142 996	720 236
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	674 040	278 264
Záväzky po lehote splatnosti	468 956	441 972

Záväzky nie sú kryté záložným právom.

V rámci záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka je vykázaná pôžička priebežne poskytovaná materskou spoločnosťou Samlerhuset Group B.V. za účelom financovania záväzkov Spoločnosti.

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2013	Suma istiny v eurách k 31.12.2013	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f	g
Krátkodobé pôžičky						
Pôžička od Samlerhuset Group B.V.	EUR	2,66	nie je stanovená	307 000	307 000	307 000
Krátkodobé pôžičky spolu				307 000	307 000	307 000

G. 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	Mince a pamätne medaile		Poštovné a balné služby		Spolu	
	2013	2012	2013	2012	2013	2012
a	b	c	d	e		
Slovenská republika	3 791 810	3 735 732	189 430	207 486	3 981 240	3 943 218
Česká republika	71 407	88 485	0	0	71 407	88 485
Poľská republika	25 054	17 754	0	0	25 054	17 754
Nemecko	14 808	25 802	0	0	14 808	25 802
Holandsko	0	6 525	0	0	0	6 525
Iné	41 571	13 463	0	0	41 571	13 463
Spolu	3 944 650	3 887 761	189 430	207 486	4 134 080	4 095 247

2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2013	2012
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti	6 216	1 935
Finančné výnosy, z toho:	8 687	19 910
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>8 508</i>	<i>19 755</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 723	8 772
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>179</i>	<i>155</i>
Výnosové úroky	179	155

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

3. Čistý obrat

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

Názov položky	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	189 430	207 486
Tržby za tovar	3 944 650	3 887 761
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	14 903	21 845
Čistý obrat celkom	4 148 983	4 117 092

H. 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 je uvedený na nasledujúcej strane:

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

Názov položky	2013	2012
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 121 880	1 867 511
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>10 100</i>	<i>0</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	2 000	0
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	8 100	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>2 111 780</i>	 <i>1 867 511</i>
Rôzne služby poskytované v skupine	517 859	421 358
Outsourcing služieb	346 898	328 717
Náklady na marketingovú kampaň, tlačené médiá, internet, grafické služby	236 063	286 838
Osobné náklady refakturované v rámci skupiny	342 352	276 859
Náklady na tlač marketingových materiálov	262 032	246 543
Poštovné náklady	146 060	142 411
Produkčné náklady na výrobu razidiel (Česká mincovna)	16 338	45 160
Náklady na dopravu	58 388	39 298
Umelecký text a design	48 697	31 553
Poradenské a právne služby	104 036	26 346
Náklady na lízing a prenájom zariadení	4 560	4 560
Náklady na prenájom adries zákazníkom	3 024	3 244
Náklady na telefón	3 679	2 576
Náklady na balné, recykláciu obalov, vývoj software, prenájom auta, recruit	4 560	2 116
Náklady na výstavy	1 900	1 900
Vzdelávanie	5 021	1 728
Ostatné	10 313	6 304
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 149 599	 71 918
Náklady na pomerné odpočítanie DPH	91 257	46 405
Vzorky tovaru poskytnuté na výstavách	6 665	10 457
Manká a škody - zničený tovar	28 173	8 953
Manká a škody - inventarizačné rozdiely	1 315	2 920
Poistenie	81	125
Odpis pohľadávok	19 485	3 058
Ostatné	2 623	0
 Finančné náklady, z toho:	 52 122	 50 716
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>39 446</i>	<i>35 307</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	263	496
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>12 676</i>	 <i>15 409</i>
Nákladové úroky	7 244	9 551
Bankové poplatky	5 432	5 858

Nákladové úroky predstavujú úroky z pôžičky priebežne poskytovanej Spoločnosti materskou spoločnosťou Samlerhuset Group B.V. za účelom financovania jej záväzkov.

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky a	2013			2012		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	23 660		100,00 %	155 575		100,00 %
teoretická daň		5 442	23,00 %		29 559	19,00 %
Daňovo neuznané náklady	221 404	50 923	215,23 %	1 549 471	294 399	189,23 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-83 663	-19 242	-81,33 %	-1 310 767	-249 046	-160,08 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-314 708	-59 795	-38,43 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	145	33	0,14 %	42	8	0,01 %
Spolu	161 546	37 156	157,04 %	79 613	15 125	9,72 %
Splatná daň z príjmov		37 156	157,04 %		15 125	9,72 %
Odložená daň z príjmov		9 728	41,12 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		46 884	198,16 %		15 125	9,72 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2013	2012
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	45 315	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Suma odloženej daňovej pohľadávky, ktorá sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach neúčtovala, vo výške 45 315 Eur predstavuje hodnotu dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou. Ďalšie informácie sú uvedené v časti D, bod (a) a v časti E, bod 6.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

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

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

Členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť nepoberali od Spoločnosti žiadne príjmy.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

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

Po 31. decembri 2013 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré by neboli zohľadnené v účtovníctve.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2013)				
	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
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
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	7 023	7 023
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-492 837	45 315	0	133 427	-314 095
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	140 450	-23 224	0	-140 450	-23 224
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	-347 387	22 091	0	0	-325 296

Prírastok vo vlastnom imaní vo výške 45 315 Eur predstavuje hodnotu odloženej daňovej pohľadávky vzniknutej v predchádzajúcich účtovných obdobiach, ktorá sa k prvému dňu tohto účtovného obdobia, zaúčtovala v prospech účtu 429 – Neuhradená strata minulých rokov. Ďalšie informácie sú v časti E, bod 6.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

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

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2012)				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.1.2012				31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
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
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)					
z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-382 876	0	2	-109 959	-492 837
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-109 959	140 450	0	109 959	140 450
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	-487 835	140 450	2	0	-347 387

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 3 0 0 4 3 0 2

Účtovný zisk za rok 2012 bol rozdelený takto:

Názov položky	2012
Účtovný zisk	140 450
Rozdelenie účtovného zisku	2013
Prídel do zákonného rezervného fondu	7 023
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	133 427
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	140 450

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške -23 224 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Strata bude pravdepodobne prevedená na účet neuhradenej straty minulých rokov.

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2013

V minulom účtovnom období Spoločnosť nezostavovala prehľad peňažných tokov, nakoľko nemala povinnosť nechať si overiť účtovnú závierku audítorom a teda ani zostaviť prehľad peňažných tokov.

	2013
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	
Peňažné toky z prevádzky	179 669
Zaplatené úroky	-4 172
Prijaté úroky	179
Zaplatená daň z príjmov	-18 336
Vyplatené dividendy	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	157 340
Príjmy z mimoriadnych položiek	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	157 340
Peňažné toky z investičnej činnosti	
Nákup dlhodobého majetku	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0
Obstaranie investícií	0
Prijaté dividendy	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	0
Peňažné toky z finančnej činnosti	
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0
Príjmy z úverov	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0
Zaplatené úroky	-4 172
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-4 172
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	153 168
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	112 579
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	265 747

Peňažné toky z prevádzky

2013

Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)**30 725**

Upravy o nepeňažné operácie:

Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku 46 208

Opravná položka k pohľadávkam -8 456

Opravná položka k zásobám -35 128

Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku 0

Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku 0

Nerealizované kurzové straty 263

Nerealizované kurzové zisky -1 723

Rezervy 9 761

Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku 0

Výnosy z dlhodobého finančného majetku 0

Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou 0

Iné nepeňažné operácie 47 293

Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu 88 943

Zmena pracovného kapitálu:

Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív) 66 075

Úbytok (prírastok) zásob -66 516

(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív) 91 167

Peňažné toky z prevádzky**179 669****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.