

**Poznámky
individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2013**

v ☐ - eurocentoch☒ - celých eurách

Za obdobie od

mesiac

0 1

rok

2 0 1 3

do

mesiac

1 2

rok

2 0 1 3

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od

0 1

2 0 1 2

do

1 2

2 0 1 2

Dátum vzniku účtovnej jednotky

2 4

0 9

2 0 1 0

Účtovná závierka

*)

☒

- riadna

☐

- mimoriadna

☐

- priebežná

Účtovná závierka

*)

☒

- zostavená

☐

- schválená

IČO

4 5 8 5 7 7 1 7

DIČ

2 0 2 3 1 1 1 8 6 0

Kód SK NACE

4 7 9 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

S t u d i o M o d e r n a F a s h i o n G r o u p s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

M o s t o v á

Číslo

2

PSČ

8 1 1 0 2

Názov obce

B R A T I S L A V A

Číslo telefónu

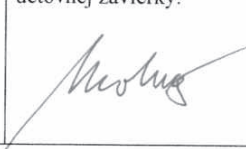
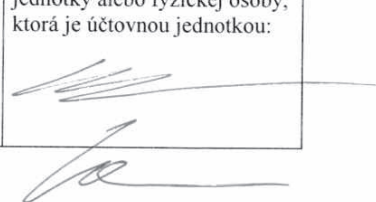
0 2 / 5 9 4 2 0 0 0 0

Číslo faxu

0 2 / 5 9 4 2 0 0 0 1

E-mailová adresa

z u z a n a . m o r o v a @ s t i l a g o . c o m

Zostavené dňa: 30/06/2014	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválené dňa:			

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Studio Moderna Fashion Group s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 7. septembra 2010 a do obchodného registra bola zapísaná 24. septembra 2010 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 67684/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živností,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- reklamné a marketingové služby.

3. Počet zamestnancov

	2013	2012
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	84	55
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	105	82
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 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 2013, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 14. februára 2013.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2013 nebola doposiaľ uložená do zbierky listín obchodného registra. Súvaha a výkaz ziskov a strát za predchádzajúce účtovné obdobie doposiaľ neboli zverejnené v Obchodnom vestníku..

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 14. februára 2013 schválilo spoločnosť Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Axel Oliver Steuernagel (od 18. októbra 2010)

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2013:

Spoločník, akcionár	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
Studio Moderna Fashion Group NL B.V.	5,000	100	100	-
Spolu	5,000	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Studio Moderna Fashion Group NL B.V. , NRivium 1E Straat 72, 2909LE Capalle Aan den Ijssel, Holandsko.

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 aplikované konzistentne.

(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, poisťné 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.

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

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom dôjde k zaradeniu dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 500 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pri odpisovaní drobného dlhodobého nehmotného majetku, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je od 500 EUR do 2 400 EUR sa postupuje rovnako, ako pri dlhodobom nehmotnom majetku, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a vyššie. 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	5	lineárna	20
Ocenené práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Aktivované náklady na vývoj	5	ineárna	20

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 došlo k zaradeniu dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 500 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pri odpisovaní drobného dlhodobého hmotného majetku, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je od 500 EUR do 1 700 EUR sa postupuje rovnako, ako pri dlhodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a vyššie. 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 - 30	lineárna	3,3 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	2 - 8	lineárna	12,5 až 50

Dopravné prostriedky	4 - 6	lineárna	16,7 až 25
Inventár	2 - 8	lineárna	12,5 až 50

(c) Pohľadávky

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

(d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(e) 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.

(f) 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.

(g) 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.

(h) Odložené dane

Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani.

(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) 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 – Záväzky 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 a náklady plynúce z poistenia predmetného majetku na účet 548 – Ostatné náklady na hospodársku činnosť.

(k) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nevlastní žiaden majetok a nemá žiadne záväzky zabezpečené derivátmi.

(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.

(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.

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 2013 do 31. decembra 2013 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012 je uvedený v tabuľkách na stranách 6 a 8.

K 31. decembru 2013 nebolo na dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo v prospech veriteľa.

Studio Moderna Fashion Group, 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	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	55,313	0	0	0	234,627	0	289,940
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0		0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	55,313	0	0	0	234,627	0	289,940
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	2,041	0	0	0	0	0	2,041
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	2,041	0	0	0	0	0	2,041
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	53,272	0	0	0	234,627	0	287,899

Studio Moderna Fashion Group s. r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2012

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných 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	4,236	120,391	0	0	5,553	0	0	130,180
Prírastky	0	0	220,270	0	0	18,091	23,032	0	261,393
Úbytky	0	0	1,666	0	0	0	0	0	1,666
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	4,236	338,995	0	0	23,644	23,032	0	389,907
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	263	19,253	0	0	416	0	0	19,932
Prírastky	0	216	58,766	0	0	3,732	0	0	62,714
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	479	78,019	0	0	4,148	0	0	82,646
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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	3,973	101,138	0	0	5,137	0	0	110,248
Stav na konci účtovného obdobia	0	3,757	260,976	0	0	19,496	23,032	0	307,261

Studio Moderna Fashion Group s. r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2011

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
Dlhodobý hmotný majetok	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									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4,236	31,274	0	0	0	0	0	35,510
Prírastky	0	0	89,117	0	0	5,553	135,723	0	230,393
Úbytky	0	0	0	0	0	0	135,723	0	135,723
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	4,236	120,391	0	0	5,553	0	0	130,180
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	47	713	0	0	0	0	0	760
Prírastky	0	216	18,540	0	0	416	0	0	19,172
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	263	19,253	0	0	416	0	0	19,932
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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	4,189	30,561	0	0	0	0	0	34,750
Stav na konci účtovného obdobia	0	3,973	101,138	0	0	5,137	0	0	110,248

2. Pohľadávky

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia netvorila opravné položky k pohľadávkam.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné 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	48,520	0	48,520
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	27,067	0	27,067
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	75,587	0	75,587
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	105,607	4,844,972	4,950,579
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	245	0	245
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	10,589	0	10,589
Iné pohľadávky	10,819	0	10,819
Krátkodobé pohľadávky spolu	127,260	4,844,972	4,972,232

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

Pohľadávky k 31.12.2011	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	18,029	0	18,029
Dlhodobé pohľadávky spolu	18,029	0	18,029
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	293,036	1,462,325	1,755,361
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke			
a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	443,159	0	443,159
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	37,489	0	37,489
Iné pohľadávky	30,925	0	30,925
Krátkodobé pohľadávky spolu	804,609	1,462,325	2,266,934

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2012	31.12.2011
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	4,844,972	1,462,325
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	127,760	804,609
Krátkodobé pohľadávky spolu	4,972,732	2,266,934
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	75,587	18,029
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	75,587	18,029

3. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2012	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2011
a	b	c		d	e	f
Dlhodobé pôžičky					0	0
Dlhodobé pôžičky spolu					0	0
Krátkodobé pôžičky						
Pôžička Private Sales EE	EUR	3M EURIBOR + 5%			0	27,492
Pôžička Private Sales EE	EUR	3M EURIBOR + 5%			0	90,000
Pôžička Private Sales EE	EUR	3M EURIBOR + 5%			0	30,000
Pôžička Private Sales EE	EUR	3M EURIBOR + 5%			0	170,000
Pôžička Private Sales EE	EUR	3M EURIBOR + 5%			0	18,600
Pôžička Private Sales EE	EUR	3M EURIBOR + 5%			0	80,000
Úroky	EUR				0	27,067
Krátkodobé pôžičky spolu					0	0
Spolu					0	0

Pôžička je splatná na požiadanie.

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2012	31. 12. 2011
Pokladnica, ceniny	991	754
Bežné bankové účty	1,928	55,650
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	2,919	56,404

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlišení	31. 12. 2012	31. 12. 2011
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	571	89
Servisné služby	571	89
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	18,668	5,674
Nájomné	0	0
Poistné	473	1,898
Ostatné	18,195	3,776
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Prenájom	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	216,532	783,481
Refakturácie marketingových služieb	216,532	783,481
Ostatné	0	0
Spolu	235,771	789,244

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

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

2. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2012)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31. 12. 2011				k 31. 12. 2012
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	94,563	85,785	90,163	4,400	85,785
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	29,372	52,658	29,372	0	52,658
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	7,500	6,000	3,100	4,400	6,000
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	36,872	58,658	32,472	4,400	58,658
Ostatné rezervy krátkodobé					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odmeny pracovníkom	6,000	15,000	6,000	0	15,000
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	51,691	12,127	51,691		12,127
	57,691	27,127	57,691	0	27,127
Nevy fakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	57,691	27,127	57,691	0	27,127

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2011)				
	Stav k 31.12.2010	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2011
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	154,118	94,563	151,618	2,500	94,563
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	1,991	29,372	1,991	0	29,372
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5,250	7,500	2,750	2,500	7,500
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	7,241	36,872	4,741	2,500	36,872
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odmeny pracovníkom	146,297	6,000	146,297	0	6,000
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	580	51,691	580	0	51,691
	146,877	57,691	146,877	0	57,691
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	146,877	57,691	146,877	0	57,691

3. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2012	31. 12. 2011
Závazky po lehote splatnosti	568,237	204,023
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	549,471	361,174
Krátkodobé záväzky spolu	1,117,708	565,197
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	5,468,167	2,979,354
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	5,468,167	2,979,354

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 2 osobných áut. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	11,558	15,121	0	0	0	0
Finančný náklad	2,278	1,021	0	0	0	0
Poistenie	3,300	3,850	0	0	0	0
Spolu	17,136	19,992	0	0	0	0

4. Sociálny fond

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

Názov položky	31. 12. 2012	31. 12. 2011
Začiatkový stav sociálneho fondu	356	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7,890	4,995
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>7,890</i>	<i>4,995</i>
Čerpanie sociálneho fondu	8,238	4,639
Konečný zostatok sociálneho fondu	8	356

5. Pôžičky od spriaznených strán

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a.	v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2012	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2011
a	b	c		d	e	f
Dlhodobé pôžičky						
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		25.10.2015	130,000	130,000
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2015	500,000	500,000
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	340,000	340,000
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	360,000	360,000
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	100,000	100,000
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	820,000	820,000
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	625,000	625,000
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	200,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	100,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	100,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	240,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	70,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	100,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	150,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	67,500	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	150,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	211,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	75,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	175,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	135,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	100,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	75,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	125,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	200,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	75,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	25,000	
Pôžička	EUR	3M EURIBOR + 5%		31.12.2016	-40,000	
Úroky	EUR				259,667	103,998
Dlhodobé pôžičky spolu					5,468,167	2,978,998
Krátkodobé pôžičky						
Krátkodobé pôžičky spolu					0	0
Krátkodobé finančné výpomoci						
Krátkodobé finančné výpomoci spolu					0	0
Spolu					5,468,167	2,978,998

6. Časové rozlišení

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2012	31. 12. 2011
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	1,666	0
Ostatné	1,666	0
Spolu	1,666	0

7. Deriváty

Spoločnosť neúčtuje o derivátoch.

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	Konzultačné		Marketingové a manažérske		Ostatné		Spolu	
odbytu	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
a	b	c	d	e	f	g		
Slovenská republika	0	0	4,214,238	1,772,017	0	0	4,214,238	1,772,017
Zahraničia	0	0	0	0	6,552	8,424	6,552	8,424
Spolu	0	0	4,214,238	1,772,017	6,552	8,424	4,220,790	1,780,441

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	2012	2011
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	0	0
Dotácie na hospodársku činnosť	0	0
Iné	0	0
Finančné výnosy, z toho:	568	27,439
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>545</i>	<i>341</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	83	198
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>23</i>	<i>27,098</i>
Výnosové úroky z bankových účtov	23	31
Výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek	0	27,067

3. 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:

Názov položky	2012	2011
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	4,220,790	1,780,441
Tržby za tovar	0	0
Výnosové úroky (662)	23	27,130
Kurzové zisky (663)	545	341
Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1,780	27,471
Čistý obrat spolu	4,223,138	1,835,383

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:

	2012	2011
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2,477,790	1,216,156
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>4,651</i>	<i>4,864</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	1,415	2,050
Daňové poradenstvo	3,236	2,814
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2,473,139</i>	<i>1,211,292</i>
Nájomné a náklady s ním spojené	175,530	74,792
Právne a ekonomické poradenstvo	14,277	43,324
Personálne služby	168,856	31,852
Účtovnícke a mzdové služby	33,222	40,046
Konzultačné služby	14,365	12,716
Cestovné výdavky	222,341	185,310
Telekomunikačné služby	67,524	35,006
Náklady na prácu na základe kontrakčných zmlúv	387,190	266,235
Náklady na inzerciu, reklamu	70,989	23,193
Reprezentačné	20,931	11,383
Opravy a udržiavanie	4,337	829
Skladné a preprava	1,156,694	0
Ostatné, refakturované náklady	87,821	459,127
Ostatné, nedaňové náklady	8,456	12,912
Ostatné	40,607	14,567
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	14,521	3,792
Pokuty a penále	27	114
Členské poplatky	0	212
Poistné	5,688	2,526
Ostatné náklady na hosp. činnosť - zahraničná DPH	4,690	899
Ostatné náklady na hosp. činnosť nedaňové	1,929	0
Ostatné náklady na hosp. činnosť	2,187	41
Finančné náklady, z toho:	271,373	110,098
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>2,785</i>	<i>1,882</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1,771	59
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>268,588</i>	<i>108,216</i>
Nákladové úroky	262,143	103,999
Bankové poplatky	5,934	4,217
Iné	511	0

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	2012			2011		
	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	-420,597		100.00 %	-348,954		100.00 %
		0	19.00 %		0	19.00 %
Daňovo neuznané náklady		0	0.00 %	135,740	0	0.00 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0.00 %	-181,135	0	0.00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0.00 %	0	0	0.00 %
Spolu	-420,597	0	19.00 %	-394,349	0	19.00 %
Splatná daň z príjmov		0	19.00 %		0	19.00 %
Odložená daň z príjmov		0	0.00 %		0	0.00 %
Celková daň z príjmov		0	19.00 %		0	19.00 %

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok vzatý do prenájmu

Spoločnosť má v nájme priestory v budove na Panenskej ul. 23 o rozlohe 241,90 m². Mesačný nájom predstavuje 13 EUR/ m². Sadzba za 1 parkovacie miesto je 125 EUR. Zmluva je uzatvorená do 31. 10. 2013.

2. Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť prenájíma časť budovy na Panenskej ul. 23 spoločnosti Private Sales EE s.r.o. Mesačný nájom predstavuje 64 EUR. Zmluva je uzatvorená do 31. 10. 2013.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Prípadné ďalšie záväzky

Spoločnosť nemá žiadne ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

a	b	2012 c	2011 d
Transakcie so sesterskými podnikmi			
Predaj			
a1) poskytnutie konzultačných služieb	02	0	0
a2) poskytnuté marketingové služby	02	328,904	1,772,017
a3) poskytnuté manažérske služby	02	3,891,886	8,424
a4) Poskytnutie krátkodobej úročenej pôžičky	08	0	443,159
a5) úroky z poskytnutej pôžičky	08	0	27,076
Nákup			
a6) ostatné nákladové služby	01	710	146
a7) splatenie pôžičky	08	443,159	0

Dcérska účtovná jednotka / Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2012 c	2011 d
a	b	c	d
Materská spoločnosť			
Prijatie dlhodobej úročenej pôžičky	08	2,923,500	2,285,000
Nákladové úroky z prijatej pôžičky	08	259,667	103,998
Splatenie pôžičky	08	103,998	0

Kód druhu obchodu:

- 01 – kúpa
- 02 – predaj
- 05 – licencia
- 08 – úver, pôžička
- 10 – záruka
- 11 – iný obchod

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s materskou účtovnou jednotkou a dcérskymi účtovnými jednotkami):

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2012	31. 12. 2011
Pohľadávky z obchodného styku	4,943,550	1,755,361
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	27,313	443,159
Spolu aktíva	4,970,863	2,198,520
Závazky z obchodného styku	514	33,694
Krátkobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	5,468,167	2,978,998
Spolu pasíva	5,468,681	3,012,692

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

Po 31. decembri 2012 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2012)				
	Stav k 31.12.2011	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5,000	-	-	-	5,000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhrazená strata minulých rokov	(53,777)	-	-	(348,966)	(402,743)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(348,966)	(420,601)	-	348,966	(420,601)
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	-	-	-	-	-
Spolu	(397,743)	(420,601)	-	-	(818,344)

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2012 vo výške 420 601 EUR (strata) rozhodne valné zhromaždenie.

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

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2011)				
	Stav k 31.12.2010	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2011
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5,000	-	-	-	5,000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	-	-	-	-	-
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	-	-	-	-	-
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	-	-	-	-	-
Neuhradená strata minulých rokov	-	-	-	(53,777)	(53,777)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(53,777)	(348,966)	-	53,777	(348,966)
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	-	-	-	-	-
Spolu	(48,777)	(348,966)	-	-	(397,743)

Účtovná strata za rok 2011 bola vysporiadaná takto:

	2011
Účtovná strata	348,966
Vysporiadanie účtovnej straty	2012
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	0
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Uhrada straty spoločníkmi	0
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	348,966
Iné	0
Spolu	348,966

P. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2012

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie 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.