

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Pernod Ricard Slovakia s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 10. septembra 1998 a do obchodného registra bola zapísaná 3. novembra 1998 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 18118/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)
- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Reklamné činnosti, sprostredkovanie obchodu, služieb a výroby.

3. Počet zamestnancov

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

	30.06.2016	30.06.2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	33	29
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	34	31
počet vedúcich zamestnancov	2	2

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 30. júnu 2016 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. júla 2015 do 30. júna 2016. Údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú za obdobie 1. júla 2014 do 30. júna 2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. júnu 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 14. decembra 2015.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. júnu 2015 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 30. júnu 2015 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 10. augusta 2015.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 16. októbra 2013 schválilo spoločnosť Mazars Slovensko s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. júla 2015 do 30. júna 2016.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Pernod Ricard S.A., 12, place des Etats-Unis, 75116 Paris, France a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu Pernod Ricard S.A., 12, place des Etats-Unis, 75116 Paris, France. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Pernod Ricard zostavuje spoločnosť Pernod Ricard S.A., 12, place des Etats-Unis, 75116 Paris, France. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností alebo v sídle spoločno-sti Pernod Ricard S.A.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

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

(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 a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

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

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 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	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	4	lineárna	25

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	3,4,6	lineárna	16,6 to 33,3
Drobný dlhodobý hmotný majetok		jednorazový odpis	100

(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.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(d) Pohľadávky

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

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

(k) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného a nehmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy najatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného leasingu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho nájomca.

Prijatie majetku nájomcom sa účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného majetkového účtu a v prospech účtu 471 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady (úroky).

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastníctvo z prenajímateľa na nájomcu. Podľa daňových predpisov je dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania, najmenej 3 roky. Platba nájomného sa alokuje medzi splátku istiny a finančné náklady (úroky) – vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

(l) 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.

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.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(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.

(n) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

Spoločnosť neúčtovala o žiadnych opravách s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

D. 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 za bežné účtovné obdobie a za porovnateľné predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v tabuľkách na nasledujúcich stranách.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok je spolu so zásobami poistený ako súčasť Poistenia majetku (Property insurance) v rámci poisťného programu skupiny Pernod Ricard, uzavretého prostredníctvom poisťovacej skupiny DIOT až do výšky 1 911 tis EUR.

Na majetok Spoločnosti nebolo zriadené záložné právo, ani obmedzené právo s ním nakladať.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

30.06.2016

Bežné účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		162 350			5 838			168 188
Prírastky		0			899			899
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia		162 350			6 737			169 087
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		99 477			5 838			105 315
Prírastky		27 356			19			27 375
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia		126 833			5 857			132 690
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia								0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		62 873			0			62 873
Stav na konci účtovného obdobia		35 517			880			36 397

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

30.06.2015

Predchádzajúce účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		151 692			5 838			157 530
Prírastky		10 658						10 658
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia		162 350			5 838			168 188
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		73 675			5 838			79 513
Prírastky		25 802						25 802
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia		99 477			5 838			105 315
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia								0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		78 017			0			78 017
Stav na konci účtovného obdobia		62 873			0			62 873

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

30.06.2016

	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			254 594				28 697		283 291
Prírastky			38 397				9 296		47 693
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia			292 991				37 993		330 984
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			191 785						191 785
Prírastky			23 546						23 546
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia			215 331						215 331
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia									0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			62 809				28 697		91 506
Stav na konci účtovného obdobia			77 660				37 993		115 653

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

30.06.2015

	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			242 736				26 760		269 496
Prírastky			11 189				2 606		13 796
Úbytky									0
Presuny			669				-669		0
Stav na konci účtovného obdobia			254 594				28 697		283 291
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			171 169						171 169
Prírastky			20 616						20 616
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia			191 785						191 785
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia									0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			71 566				26 760		98 326
Stav na konci účtovného obdobia			62 809				28 697		91 506

2. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (01.07.2015 - 30.06.2016)				
	Stav opravnej položky k 30.06.2015	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 30.06.2016
a	b	c	d	e	f
Materiál	68 206	29 992			98 198
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	1 404	3 763			5 167
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	69 610	33 755	0	0	103 365

Opravné položky k tovaru a pohľadávkam boli tvorené v súlade so smernicami Spoločnosti na základe posúdenia predajnosti zásob.

Poistenie zásob bolo k 30. 6. 2016 zabezpečené v rámci medzinárodného poistného programu skupiny Pernod Ricard ako aj prostredníctvom externého skladovateľa zásob.

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na zásoby, ani obmedzené právo disponovať so zásobami.

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (01.07.2015 - 30.06.2016)				
	Stav opravnej položky k 30.06.2015	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 30.06.2016
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	15 485	15 292			30 777
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	15 485	15 292	0	0	30 777

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

Pohľadávky k 30.06.2016	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu			
Iné pohľadávky	174 490		174 490
Dlhodobé pohľadávky spolu	174 490	0	174 490
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 233 577	19 720	2 253 297
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	0		0
Iné pohľadávky	8 035		8 035
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 241 612	19 720	2 261 332

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

Pohľadávky k 30.06.2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu			
Iné pohľadávky	94 366		94 366
Dlhodobé pohľadávky spolu	94 366	0	94 366
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 748 277	280 561	3 028 837
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	148 338		148 338
Iné pohľadávky	10 027		10 027
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 906 642	280 561	3 187 202

Spoločnosť nemá k pohľadávkam zriadené záložné právo, ani obmedzené právo s nimi disponovať.

4. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	30.6.2016	30.6.2015
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-139 783	-90 664
– zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-653 354	-338 272
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	22%
Odložená daňová pohľadávka	174 490	94 366
Uplatnená daňová pohľadávka	-80 124	-1 182
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-80 124	-1 182
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať, okrem termínovaného vkladu vo výške 17 790 EUR, ktorým bude môcť disponovať až po 31. máji 2018.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	30. 6. 2016	30. 6. 2015
Pokladnica, ceniny	10 923	12 359
Bežné bankové účty	992 737	495 522
Peniaze na ceste		
Spolu	1 003 660	507 881

6. Účty časového rozlíšenia

Ako účty časového rozlíšenia Spoločnosť uvádza najmä náklady na prenájom, marketingové aktivity a podporu predaja, ktoré boli predpäté v bežnom účtovnom období ale časovo a vecne spadajú do nasledovných účtovných období.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti N.

2. Rezervy

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

a	Bežné účtovné obdobie (01.07.2015 - 30.06.2016)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 30. 06. 2015				k 30. 06. 2016
b	c	d	e	f	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy					0
Odhodné do dôchodku					0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	814 507	589 505	740 731	19 275	643 506
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	40 736	47 893	40 736		47 893
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	40 736	47 893	40 736	0	47 893
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	19 500	19 000	19 500		19 000
Rabat odberateľom	345 325	346 431	326 050	19 275	346 431
Rezerva na marketing	179 129	10 250	179 129	0	10 250
BOI+BMS a logistické náklady	90 903	4 390	90 903	0	4 390
Odmeny pracovníkom	73 774	94 624	73 774		94 624
Iné odmeny pracovníkom (konferencie)	35 001	68 300			103 301
Iné	30 139	17 617	30 139		17 617
	773 771	541 612	699 995	19 275	595 613
Nevyfakturované dodávky majetku	0				0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	773 771	541 612	699 995	19 275	595 613

Z dôvodu zmeny daňovej legislatívy sa v účtovnej závierke pre rok končiaci sa 30. júna 2016 ako zákonné, vykazujú len rezervy na nevyčerpané dovolenky.

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

a	Predchádzajúce účtovné obdobie (01.07.2014 - 30.06.2015)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 30. 06. 2014				k 30. 06. 2015
b	c	d	e	f	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Záručné opravy					0
Odchodné do dôchodku					0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	903 765	754 317	807 339	36 236	814 507
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	39 174	40 736	30 687	8 487	40 736
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	19 500	19 500	19 500		19 500
Rabat odberateľom	120 233	84 695	120 233		84 695
Rezerva na marketing	46 479	179 129	46 479		179 129
BOI+BMS a logistické náklady	292 869	49 989	251 955		90 903
Iné	28 786	30 139	28 786		30 139
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	547 041	404 188	497 640	8 487	445 102
Ostatné rezervy krátkodobé					
Rabat odberateľom	252 828	241 355	233 553		260 630
Odmeny pracovníkom	68 896	73 774	58 073	10 823	73 774
Iné	35 000	35 000	18 073	16 926	35 001
	356 724	350 129	309 699	27 749	369 405
Nevyfakturované dodávky majetku					0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	356 724	350 129	309 699	27 749	369 405

3. Závazky

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

	30. 6. 2016	30. 6. 2015
Závazky po lehote splatnosti	46 221	7 955
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 313 390	4 256 460
Krátkodobé záväzky spolu	4 359 611	4 264 415
 Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

4. Sociálny fond

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

	30. 06. 2016	30. 06. 2015
Začiatočný stav sociálneho fondu	3 052	0
 Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 791	5 717
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>6 791</i>	<i>5 717</i>
 Čerpanie sociálneho fondu	2 532	2 665
Konečný zostatok sociálneho fondu	7 311	3 052

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Bežné účtovné obdobie

(01.07.2015-30.06.2016)

	Alkoholické nápoje	Služby	Ostatné	Spolu
Slovensko	24 462 434	0		24 462 434
České republika				0
Iné				0
Spolu	24 462 434	0	0	24 462 434

Predchádzajúce účtovné

obdobie (01.07.2014-

	Alkoholické nápoje	Služby	Ostatné	Spolu
Slovensko	22 294 221	1 212		22 295 434
České republika		15 513		15 513
Iné				0
Spolu	22 294 221	16 725	0	22 310 947

2. Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti

	30.6.2016	30.6.2015
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Ostatná aktivácia		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	32 473	29 072
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu	23 191	25 990
Iné	9 282	3 082
Náhrada od poisťovne (prohibícia - zákaz predaja českého alkoholu)		
Finančné výnosy, z toho:	407	164
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>317</i>	<i>43</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	317	43
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>90</i>	<i>121</i>
Výnosové úroky	90	121
Ostatné finančné výnosy		

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:

	30.06.2016	30.06.2015
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	0	16 725
Tržby za tovar	24 462 434	22 294 221
Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu (641, 642)	23 191	25 990
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	9 282	3 082
Čistý obrat spolu	24 494 907	22 340 018

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

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

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

	30.6.2016	30.6.2015
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	5 708 991	4 987 266
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>20 000</i>	<i>19 800</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	19 000	19 000
Iné uisťovacie audítorské služby		
Súvisiace audítorské služby		
Daňové poradenstvo	1 000	800
Ostatné neaudítorské služby		
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>5 688 991</i>	 <i>4 967 466</i>
Cestovné	143 059	72 560
Doprava	213 089	218 224
Mobilné telefóny a dátové služby	34 089	39 013
Školenie	23 860	20 450
Nájomné	103 393	95 177
Prenájom (lízing)	152 160	146 749
Náklady na inzerciu, reklamu	3 638 202	3 419 993
Právne a ekonomické poradenstvo	6 270	14 138
Daňové poradenstvo	1 000	500
Skladové služby	108 168	85 506
Ostatné	1 265 701	855 156
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 66 222	 78 143
Mnaká a škody	1 207	1 757
Pokuty a penále	1 349	168
Odpis pohľadávky	0	0
Poistenie	20 946	26 877
Iné	42 720	49 341
 Finančné náklady, z toho:	 10 937	 10 115
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 558</i>	<i>1 383</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 558	1 383
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>9 379</i>	 <i>8 732</i>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku		
Nákladové úroky	147	23
Bankové poplatky	9 232	8 709
Poistenie	0	0

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

a	1.7.2015 - 30.6.2016			1.7.2014 - 30.6.2015		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane b	Daň c	Daň v % d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	382 059		100,00 %	390 769		100,00 %
teoretická daň		84 053	22,00 %		85 969	22,00 %
Vplyv trvalých rozdielov, z toho:						
Daňovo neuznané náklady	195 660	43 044		171 568	37 744	
Výnosy nepodliehajúce dani	90	19		-121	-27	
Umorenie daňovej straty		0			0	
Spolu	577 809	127 117	33,27 %	562 216	123 686	31,65 %
Splatná daň z príjmov		207 241	54,24 %		122 504	31,35 %
Odložená daň z príjmov		-80 124	-20,97 %		1 182	0,30 %
Celková daň z príjmov		127 117	33,27 %		123 686	31,65 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	30.06.2016	30.06.2015
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

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

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

Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka

Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 26 osobných vozidiel od spoločnosti Arval Slovakia, s.r.o. s odhadovanou nadobúdacou hodnotou 460.000,- EUR. Obdobie nájmu je do roku 2019.

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory v Bratislave. Zmluva je na dobu do roku 2018.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok.

3. Podsúvahové položky

Spoločnosť nemá ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Tatru banka poskytla spoločnosti nasledovné bankové záruky:

- Banková záruka č. 615182, v hodnote 17.790 EUR so splatnosťou 31. mája 2018.

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

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) 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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

Podľa súčasných slovenských zákonov má Spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Vzhľadom na vek zamestnancov Spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

2. Podmienенý majetok

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

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

Členom štatutárnych, dozorných a iných orgánov neboli priznané žiadne príjmy a výhody z dôvodu výkonu ich funkcie.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba	Druh	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		30.6.2016	30.6.2015
Jan Becher - Karlovarská Becherovka a.s.	obstaranie tovaru a marketingového materiálu	7 939 035	6 654 355
Absolut	obstaranie tovaru a marketingového materiálu	38 182	13 233
Sandeman	obstaranie tovaru	133 137	126 810
Jan Becher - Karlovarská Becherovka a.s.	náklady z poskytnutých služieb	1 700 125	19 185

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

	30.06.2016	30.06.2015
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
Ostatné pohľadávky		
Spolu aktíva	0	0
Závazky z obchodného styku - Jan Becher Karlovarská Becherovka a.s.	2 583 881	2 804 342
Závazky z obchodného styku - ostatné spriaznené osoby	107 895	
Ostatné záväzky		
Spolu pasíva	2 691 776	2 804 342

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

Po 30. júni 2016 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 30.6.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.6.2016
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 639				6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy	332				332
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	868				868
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	-				-
Neuhrazená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	267 083	254 942		(267 083)	254 942
Vyplatené dividendy			(267 083)	267 083	-
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					0
Spolu	274 922	254 942	-267 083	0	262 781

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 1.7.2015 – 30.6.2016 vo výške 254 942 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod na nerozdelený zisk minulých rokov. Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Rozhodnutím jediného spoločníka PERNOD RICARD EUROPE, MIDDLE EAST AND AFRICA S.A.S. zo dňa 14. decembra 2015 bol schválený návrh na výplatu dividend jedinému spoločníkovi PERNOD RICARD EUROPE, MIDDLE EAST AND AFRICA S.A.S. vo výške 267 083 EUR.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Predchádzajúce účtovné obdobie				Stav k 30.6.2015 f
	Stav k 30.6.2014 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	6 639				6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohl'adávk y za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy	332				332
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)					0
z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	868				868
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	712 713	267 083		(712 713)	267 083
Neuhrazená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia				-	-
Vyplatené dividendy			(712 713)	712 713	-
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					0
Spolu	720 552	267 083	-712 713	0	274 922

Účtovný zisk za obdobie 1.7.2014 – 30.6.2015 bol rozdelený takto:

	1.7.2014 - 30.6.2015
Účtovný zisk	267 083
Rozdelenie účtovného zisku	1.7.2014 - 30.6.2015
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	267 083
Iné	
Spolu	267 083

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

	2016	2015
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	785 676	991 685
Zaplatené úroky	-147	-23
Prijaté úroky	90	121
Zaplatená daň z príjmov	25 836	-215 620
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	811 455	776 163
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-48 592	-24 453
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-48 592	-24 453
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Vyplatené dividendy	-267 083	-712 713
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-267 083	-712 713
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	495 779	38 997
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	525 670	486 673
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 021 450	525 670
Peňažné toky z prevádzky:		
	2016	2015
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	382 058	390 769
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	50 921	46 417
Opravná položka k pohľadávkam	15 292	466
Opravná položka k zásobám	33 756	11 104
Výnosové úroky	-90	-121
Škody na zásobách	1 205	1 757
Nákladové úroky	147	23
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	483 288	450 415
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	721 923	-292 535
Úbytok (prírastok) zásob	-263 251	-73 477
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	14 717	996 540
Zmenas stavu rezerv	-171 002	-89 257
Peňažné toky z prevádzky	785 676	991 685

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami 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 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.