

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

J&T ENERGY FINANCING EUR V, a.s.  
 Dúbravská cesta 14  
 841 04 Bratislava – mestská časť Karlova Ves

Spoločnosť J&T ENERGY FINANCING EUR V, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 26. júla 2018 a do obchodného registra bola zapísaná 18. augusta 2018 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel: Sa, vložka č.: 6830/B).

Hlavnou činnosťou Spoločnosti je poskytovanie úverov alebo pôžičiek z peňažných zdrojov získaných výlučne bez verejnej výzvy a bez verejnej ponuky majetkových hodnôt.

**2. Údaje o neobmedzenom ručení**

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

**3. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2018 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 18. augusta 2018 do 31. decembra 2018.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

**4. Informácie o skupine**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti J&T ENERGY FINANCING LIMITED. Po vyhotovení konsolidovanej účtovnej závierky ju bude možné dostať v sídle tejto spoločnosti na adrese: Klimentos, 41-43, KLIMENTOS TOWER 2nd floor, Flat/Office 23, Nikózia P.C. 1061, Cyperská republika.

**5. Počet zamestnancov**

Spoločnosť nezamestnávala v bežnom účtovnom období žiadnych zamestnancov.

**6. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 2. novembra 2018 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 18. augusta 2018 do 31. decembra 2018 a roky končiace sa 31. decembra 2019 a 2020.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Predstavenstvo

Vladimíra Reiselová - predseda

**C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra akcionárov Spoločnosti je k 31. decembru 2018 takáto:

|                              | Podiel na základnom imaní |            | Hlasovacie práva |
|------------------------------|---------------------------|------------|------------------|
|                              | EUR                       | %          | %                |
| J&T ENERGY FINANCING LIMITED | 80 000                    | 100        | 100              |
| <b>Spolu</b>                 | <b>80 000</b>             | <b>100</b> | <b>100</b>       |

## D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

Pomer vlastného imania a záväzkov Spoločnosti k 31.12.2018 je menej ako 8 ku 100. Spoločnosť je v zmysle Obchodného zákonníka v kríze. Spoločnosť si je vedomá, že podľa § 67b Obchodného zákonníka štatutárny orgán spoločnosti, ktorý zistil alebo s prihliadnutím na všetky okolnosti mohol zistiť, že spoločnosť je v kríze, je povinný v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starosti urobiť všetko, čo by v odbornej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie. Spoločnosť plánuje plniť záväzky plynúce z vydaných dlhopisov z v budúcnosti prijatých splátok istiny a úrokov z poskytnutého úveru a preto nepovažuje riziko plynúce z tejto skutočnosti za vysoké.

### 2. Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejme z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

#### Úsudky

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

#### Neistoty v odhadoch a predpokladoch

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

### 3. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje pôžičku poskytnutú ultimátnej materskej jednotke.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pôžičky.

### 4. Pohľadávky

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

### 5. Finančné účty

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

### 6. Náklady budúcich období

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

### 7. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

#### Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

## 8. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

## 9. Vydané dlhopisy

Vydané dlhopisy sú ocenené menovitou hodnotou. Náklady súvisiace s vydaním dlhopisov sú v okamihu emisie účtované ako náklady cez výkaz ziskov a strát. V prípade ak spoločnosť drží vlastné dlhopisy, hodnota vydaných dlhopisov sa zníži o hodnotu vlastných dlhopisov.

## 10. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neučtuje pri dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení).

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázat len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

## 11. Úrokové výnosy a úrokové náklady

Úrokové výnosy a úrokové náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tom období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Počas držania vlastných dlhopisov, Spoločnosť nevykazuje nákladové úroky. Nákladové úroky sa vykážu v momente predaja dlhopisov tretím stranám. Zároveň sa vykážu výnosové úroky v rovnakej výške.

## 12. Ostatné finančné výnosy a náklady

Ostatné finančné výnosy a náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tom období, s ktorým časovo a vecne súvisia. Ostatné finančné náklady sa vykážu v momente predaja dlhopisov tretím stranám. Ostatné finančné výnosy sa vykážu v momente refakturácie nákladov súvisiacich s emisiou dlhopisov.

## 13. Porovnateľné údaje

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

## 14. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2018 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

## E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

### 1. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje nasledujúcu dlhodobú úročenú pôžičku poskytnutú ultimátnej materskej jednotke:

|                                             | Mena | Úrok p.a.<br>v % | Dátum<br>splatnosti | Suma v<br>príslušnej<br>mene<br>k 31.12.2018 | Suma v<br>eurách<br>k 31.12.2018 | Suma v<br>príslušnej<br>mene<br>k 18.8.2018 |
|---------------------------------------------|------|------------------|---------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|
| <b>Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci</b> |      |                  |                     |                                              |                                  |                                             |
| Pôžička - istina                            | EUR  | 5,44             | 13.11.2024          | 59 153 587                                   | 59 153 587                       | 0                                           |
| Pôžička - úrok                              | EUR  |                  |                     | 265 965                                      | 265 965                          | 0                                           |
| <b>SPOLU</b>                                |      |                  |                     | <b>59 419 552</b>                            | <b>59 419 552</b>                | <b>0</b>                                    |

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 18. augusta 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľke na strane 17.

*J&T Energy Finance V., s.r.o.*  
*Prehľad o pohybe neobežného majetku*  
*31.12.2018*

| Názov                                                                                           | Prvotné ocenenie (Obstarávacía cena/Vlastné náklady) |                   |          |          |                   | Oprávky/Opravné položky |           |          |          |            | Zostatková cena |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------|----------|----------|-------------------|-------------------------|-----------|----------|----------|------------|-----------------|-------------------|
|                                                                                                 | 18.8.2018                                            | Prírastky         | Úbytky   | Presuny  | 31.12.2018        | 18.8.2018               | Prírastky | Úbytky   | Presuny  | 31.12.2018 | 18.8.2018       | 31.12.2018        |
|                                                                                                 | EUR                                                  | EUR               | EUR      | EUR      | EUR               | EUR                     | EUR       | EUR      | EUR      | EUR        | EUR             | EUR               |
| Aktivované náklady na vývoj                                                                     | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Softvér                                                                                         | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Ocenenie práv                                                                                   | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Goodwill                                                                                        | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok                                                               | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok                                                           | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok                                               | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| <b>Dlhodobý nehmotný majetok spolu</b>                                                          | <b>0</b>                                             | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>          |
| Pozemky                                                                                         | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Stavby                                                                                          | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí                                               | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Pestovateľské celky trvalých porastov                                                           | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Základné stádo a ťažné zvieratá                                                                 | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok                                                                 | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok                                                             | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok                                                 | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok spolu</b>                                                            | <b>0</b>                                             | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>                | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>          |
| Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách                            | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely                                                  | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám                                                           | 0                                                    | 59 419 552        | 0        | 0        | 59 419 552        | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 59 419 552        |
| Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám                           | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Ostatné pôžičky                                                                                 | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok                                        | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok   | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok                                          | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Obstarávaný dlhodobý finančný majetok                                                           | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok                                               | 0                                                    | 0                 | 0        | 0        | 0                 | 0                       | 0         | 0        | 0        | 0          | 0               | 0                 |
| <b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>                                                          | <b>0</b>                                             | <b>59 419 552</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>59 419 552</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>        | <b>59 419 552</b> |
| <b>Neobežný majetok spolu</b>                                                                   | <b>0</b>                                             | <b>59 419 552</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>59 419 552</b> | <b>0</b>                | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>        | <b>59 419 552</b> |

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

DIČ

5 1 8 8 8 7 7 7

2 1 2 0 8 2 6 6 2 0

## 2. Pohľadávky

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia netvorila opravné položky k pohľadávkam.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                 | 31.12.2018     | 18.8.2018 |
|---------------------------------|----------------|-----------|
|                                 | EUR            | EUR       |
| Pohľadávky v lehote splatnosti  | 234 682        | 0         |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 0              | 0         |
| <b>Spolu</b>                    | <b>234 682</b> | <b>0</b>  |

## 3. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                       | 31.12.2018   | 18.8.2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------|
|                                                                                                       | EUR          | EUR       |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou |              |           |
| – odpočítateľné                                                                                       | 8 736        | 0         |
| – zdaniteľné                                                                                          | 0            | 0         |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti                                                           | 0            | 0         |
| Nevyužitá daňové odpočty a iné daňové nároky                                                          | 0            | 0         |
| Sadzba dane z príjmov (v %)                                                                           | 21           | 21        |
| <b>Odložená daňová pohľadávka</b>                                                                     | <b>1 834</b> | <b>0</b>  |

Odložená daňová pohľadávka sa vykázala vo výške, v ktorej je pravdepodobné, že sa v budúcnosti využije.

## 4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a bežný účet v banke. Účtom v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

## 5. Časové rozlíšenie

V položke úroky z dlhopisov sú zahrnuté výnosy z vydaných dlhopisov s nulovým kupónom, ktoré predstavujú rozdiel medzi menovitou hodnotou dlhopisov a ich nižším emisným kurzom.

Ide o tieto položky:

|                                                   | 31. 12. 2018      | 18. 8. 2019 |
|---------------------------------------------------|-------------------|-------------|
|                                                   | EUR               | EUR         |
| Náklady budúcich období - dlhodobé                | 17 516 801        | 0           |
| Úroky z dlhopisov                                 | 17 516 801        |             |
| Náklady budúcich období - krátkodobé              |                   |             |
| Úroky z dlhopisov                                 | 3 088 523         |             |
| Poradenské služby                                 | 83 639            | 0           |
| <b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b> | <b>3 172 162</b>  | <b>0</b>    |
| Príjmy budúcich období - dlhodobé                 | 0                 | 0           |
| Príjmy budúcich období - krátkodobé               | 0                 | 0           |
| <b>Spolu</b>                                      | <b>20 688 963</b> | <b>0</b>    |

## 6. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2018 je 80 000 EUR (k 18. augustu 2018: 80 000 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za rok 2018 vo výške straty 4 833 EUR rozhodne valné zhromaždenie v priebehu roka 2019.

## 7. Závazky

Závazky (okrem záväzkov z emitovaných dlhopisov) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

|                              | 31. 12. 2018   | 18. 8. 2018 |
|------------------------------|----------------|-------------|
|                              | EUR            | EUR         |
| Závazky po lehote splatnosti | 247 760        | 0           |
| Závazky v lehote splatnosti  | 63 211         | 0           |
|                              | <b>310 971</b> | <b>0</b>    |

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                                                                                                              | Účtovná<br>hodnota | Menej ako 1<br>rok | 1 – 5 rokov | Viac ako 5<br>rokov |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|---------------------|
| Záväzky z obchodného styku voči<br>prepojeným účtovným jednotkám                                             | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Záväzky z obchodného styku v rámci<br>podielovej účasti okrem záväzkov voči<br>prepojeným účtovným jednotkám | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky z obchodného styku                                                                           | 308 851            | 308 851            | 0           | 0                   |
| Čistá hodnota zákazky                                                                                        | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky voči prepojeným<br>účtovným jednotkám                                                        | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné záväzky v rámci podielovej<br>účasti okrem záväzkov voči prepojeným<br>účtovným jednotkám            | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Ostatné dlhodobé záväzky                                                                                     | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Dlhodobé prijaté preddavky                                                                                   | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Dlhodobé zmenky na úhradu                                                                                    | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Vydané dlhopisy                                                                                              | 80 000 000         | 0                  | 0           | 80 000 000          |
| Krátkodobé finančné výpomoci                                                                                 | 0                  | 0                  |             | 0                   |
| Iné dlhodobé záväzky                                                                                         | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Záväzky voči spoločníkom a združeniu                                                                         | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Záväzky voči zamestnancom                                                                                    | 860                | 860                | 0           | 0                   |
| Záväzky zo sociálneho poistenia                                                                              | 509                | 509                | 0           | 0                   |
| Daňové záväzky a dotácie                                                                                     | 752                | 752                | 0           | 0                   |
| Záväzky z derivátových operácií                                                                              | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
| Iné záväzky                                                                                                  | 0                  | 0                  | 0           | 0                   |
|                                                                                                              | <b>80 310 972</b>  | <b>310 972</b>     | <b>0</b>    | <b>80 000 000</b>   |

Spoločnosť k 18. augustu 2018 nemala žiadne záväzky.

## 8. Vydané dlhopisy

V rámci dlhodobých záväzkov Spoločnosť eviduje záväzky z vydaných dlhopisov s nulovým kupónom v celkovej menovitej hodnote 80 000 000 EUR so splatnosťou v roku 2024.

Informácie o vydaných dlhopisoch k 31.12.2018 sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| Názov vydaného dlhopisu | Menovitá |       | Emisný kurz | Kupón | Splatnosť  |
|-------------------------|----------|-------|-------------|-------|------------|
|                         | hodnota  | Počet |             |       |            |
| JTEF V 2024             | 100 000  | 800   | 74%         | 0,0%  | 15.11.2024 |

Výška týchto záväzkov rozdelená na istinu a alikvótny úrokový náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                 | 31.12.2018              |                                                    |                    | 18.8.2018               |                                                    |                    |
|-----------------|-------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|-------------------------|----------------------------------------------------|--------------------|
|                 | do jedného roka vrátane | Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov | do jedného roka vrátane | Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane | viac ako päť rokov |
| a               | b                       | c                                                  | d                  | e                       | f                                                  | g                  |
| Istina          | 0                       | 0                                                  | 80 000 000         | 0                       | 0                                                  | 0                  |
| Finančný náklad | 0                       | 0                                                  | 0                  | 0                       | 0                                                  | 0                  |
| <b>Spolu</b>    | <b>0</b>                | <b>0</b>                                           | <b>80 000 000</b>  | <b>0</b>                | <b>0</b>                                           | <b>0</b>           |

K 31. decembru 2018 Spoločnosť nevlastí žiadne vlastné dlhopisy.

## F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

|                                                     | 31.12.2018         |               |                | 18.8.2018          |            |                |
|-----------------------------------------------------|--------------------|---------------|----------------|--------------------|------------|----------------|
|                                                     | Základ dane<br>EUR | Daň<br>EUR    | Daň<br>%       | Základ dane<br>EUR | Daň<br>EUR | Daň<br>%       |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením                 | -6 117             |               |                | 0                  |            |                |
| z toho teoretická daň 21 %                          |                    | -1 285        | 21,00 %        |                    | 0          | 21,00 %        |
| Daňovo neuznané náklady                             | 8 736              | 1 835         | -30,00 %       | 0                  | 0          | 0,00 %         |
| Výnosy nepodliehajúce dani                          | 0                  | 0             | 0,00 %         | 0                  | 0          | 0,00 %         |
| Umorenie daňovej straty                             | 0                  | 0             | 0,00 %         | 0                  | 0          | 0,00 %         |
| Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov | 0                  | 0             | 0,00 %         | 0                  | 0          | 0,00 %         |
| Daň vyberaná zrážkou                                | 0                  | 0             | 0,00 %         | 0                  | 0          | 0,00 %         |
|                                                     | 2 619              | 550           | -9,00 %        | 0                  | 0          | 21,00 %        |
| <b>Splatná daň</b>                                  |                    | <b>550</b>    | <b>0,00 %</b>  |                    | <b>0</b>   | <b>21,00 %</b> |
| Odložená daň                                        |                    | -1 834        | 29,98 %        |                    | 0          | 0,00 %         |
| <b>Celková vykázaná daň</b>                         |                    | <b>-1 284</b> | <b>29,98 %</b> |                    | <b>0</b>   | <b>21,00 %</b> |

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 31.12.2018<br>EUR | 18.8.2018<br>EUR |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov                                                                                                                                                                            | 0                 | 0                |
| Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období 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 | 0                 | 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                |
| Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov                                                                                                                                                                        | 0                 | 0                |

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.

## G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### 1. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

|                         | 31.12.2018<br>EUR | 18.8.2018<br>EUR |
|-------------------------|-------------------|------------------|
| Výnosové úroky          | 265 965           | 0                |
| Ostatné finančné výnosy | 1 415 003         | 0                |
| <b>Spolu</b>            | <b>1 680 968</b>  | <b>0</b>         |

### 2. Náklady na poskytnuté služby

|                                 | 31.12.2018<br>EUR | 18.8.2018<br>EUR |
|---------------------------------|-------------------|------------------|
| Právne a ekonomické poradenstvo | 2 000             | 0                |
| Audit a poradenstvo             | 8 500             | 0                |
| Náklady na inzerciu, reklamu    | 177               | 0                |
| Iné                             | 6 130             | 0                |
| <b>Spolu</b>                    | <b>16 807</b>     | <b>0</b>         |

**3. Osobné náklady**

|                                   | 31.12.2018<br>EUR | 18.8.2018<br>EUR |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| Odmeny členom orgánov spoločnosti | 1 192             | 0                |
| Sociálne poistenie                | 379               | 0                |
| <b>Spolu</b>                      | <b>1 571</b>      | <b>0</b>         |

**4. Finančné náklady**

|                          | 31.12.2018<br>EUR | 18.8.2018<br>EUR |
|--------------------------|-------------------|------------------|
| Nákladové úroky          | 241 089           | 0                |
| Bankové poplatky         | 5                 | 0                |
| Ostatné finančné náklady | 1 427 238         | 0                |
| <b>Spolu</b>             | <b>1 668 332</b>  | <b>0</b>         |

**5. Náklady za audit a poradenstvo**

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

|                                                                                              | 31.12.2018<br>EUR | 18.8.2018<br>EUR |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou | 8 500             | 0                |
| <b>Spolu</b>                                                                                 | <b>8 500</b>      | <b>0</b>         |

**6. Čistý obrat**

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výnosov účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

| <u>Krajina</u>             | <u>Výnosy</u>           | 31.12.2018<br>EUR | 18.8.2018<br>EUR |
|----------------------------|-------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Slovenská republika</b> | Výnosové úroky          | 0                 | 0                |
|                            | Ostatné finančné výnosy | 0                 | 0                |
|                            | <b>Spolu</b>            | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| <b>Cyprus</b>              | Výnosové úroky          | 265 965           | 0                |
|                            | Ostatné finančné výnosy | 1 415 003         |                  |
|                            | <b>Spolu</b>            | <b>1 680 968</b>  | <b>0</b>         |
| <b>Spolu</b>               | Výnosové úroky          | 265 965           | 0                |
|                            | Ostatné finančné výnosy | 1 415 003         |                  |
|                            | <b>Spolu</b>            | <b>1 680 968</b>  | <b>0</b>         |

**H. 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.

**2. Podmienené pohľadávky**

Spoločnosť má nasledujúce podmienené pohľadávky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- Spoločnosť eviduje nevyčerpaný úverový limit z titulu poskytnutej pôžičky v celkovej výške 20 580 448 EUR.

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

Po 31. decembri 2018 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

**J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť J&T ENERGY FINANCING LIMITED.

**Transakcie s konečnou materskou účtovnou jednotkou**

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s konečnou materskou jednotkou:

|                         | 31. 12. 2018     | 18. 8. 2018 |
|-------------------------|------------------|-------------|
|                         | EUR              | EUR         |
| Výnosové úroky          | 265 965          | 0           |
| Ostatné finančné výnosy | 1 415 002        | 0           |
| <b>Výnosy spolu</b>     | <b>1 680 967</b> | <b>0</b>    |

|                            | 31.12.2018 | 18.8.2018 |
|----------------------------|------------|-----------|
|                            | EUR        | EUR       |
| Poskytnutie pôžičky        | 59 153 587 | 0         |
| Poskytnutý úverový príslub | 20 580 448 | 0         |

Majetok a záväzky z transakcií s konečnou materskou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

|                               | 31. 12. 2018      | 18. 8. 2018 |
|-------------------------------|-------------------|-------------|
|                               | EUR               | EUR         |
| Poskytnuté pôžičky            | 59 419 552        | 0           |
| Pohľadávky z obchodného styku | 234 683           | 0           |
| <b>Majetok spolu</b>          | <b>59 654 235</b> | <b>0</b>    |

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 1 192 EUR.

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2018 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

**L. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA**

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

|                                                                   | Stav k<br>18.8.2018<br>EUR | Prírastky<br>EUR | Úbytky<br>EUR | Presuny<br>EUR | Stav k<br>31.12.2018<br>EUR |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------------------------|
| <b>Základné imanie</b>                                            | <b>80 000</b>              | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>80 000</b>               |
| Základné imanie                                                   | 80 000                     | 0                | 0             | 0              | 80 000                      |
| Zmena základného imania                                           | 0                          | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| Pohládavky za upísané vlastné imanie                              | 0                          | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| <b>Emisné ážio</b>                                                | <b>0</b>                   | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>                    |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                   | <b>0</b>                   | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>                    |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                     | <b>8 000</b>               | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>8 000</b>                |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                          | 8 000                      | 0                | 0             | 0              | 8 000                       |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                  | 0                          | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                     | <b>0</b>                   | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>                    |
| Štatutárne fondy                                                  | 0                          | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| Ostatné fondy zo zisku                                            | 0                          | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                           | <b>0</b>                   | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>                    |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov               | 0                          | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                        | 0                          | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení | 0                          | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                       | <b>0</b>                   | <b>0</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>                    |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                   | 0                          | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| Neuhrazená strata minulých rokov                                  | 0                          | 0                | 0             | 0              | 0                           |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>            | <b>0</b>                   | <b>-4 833</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>-4 833</b>               |
| <b>Spolu</b>                                                      | <b>88 000</b>              | <b>-4 833</b>    | <b>0</b>      | <b>0</b>       | <b>83 167</b>               |

**M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2018**

|                                                                    |                    |               |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------|
| Peňažné toky z prevádzky                                           | -38 893            | 0             |
| Zaplatené úroky                                                    | 0                  | 0             |
| Prijaté úroky                                                      | 0                  | 0             |
| Zaplatená daň z príjmov                                            | 0                  | 0             |
| Vyplatené dividendy                                                | 0                  | 0             |
| Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo              | -38 893            | 0             |
| Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu                | 0                  | 0             |
| <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>                  | <b>-38 893</b>     | <b>0</b>      |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>                         |                    |               |
| Nákup dlhodobého majetku                                           | 0                  | 0             |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku                                | 0                  | 0             |
| Poskytnuté pôžičky                                                 | -59 153 587        | 0             |
| Splátky poskytnutých pôžičiek                                      | 0                  | 0             |
| Prijaté dividendy                                                  | 0                  | 0             |
| <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>                   | <b>-59 153 587</b> | <b>0</b>      |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>                           |                    |               |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania                               | 0                  | 88 000        |
| Príjmy z úverov a z ostatných dlhodobých záväzkov z finančnej      | 59 153 587         | 0             |
| Príjem (splátky) z dlhodobých záväzkov                             | 0                  | 0             |
| Splátky prijatých úverov                                           | 0                  | 0             |
| <b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>                     | <b>59 153 587</b>  | <b>88 000</b> |
| (Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | -38 893            | 88 000        |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka         | 88 000             | 0             |
| <b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>     | <b>49 107</b>      | <b>88 000</b> |

**Peňažné toky z prevádzky**

|                                                                                                                | 31.12.2018<br>EUR | 18.8.2018<br>EUR |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)</b> | <b>-6 117</b>     | <b>0</b>         |
| Úpravy o nepeňažné operácie:                                                                                   |                   |                  |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku                                                                | 0                 | 0                |
| Opravná položka k pohľadávkam                                                                                  | 0                 | 0                |
| Opravná položka k zásobám                                                                                      | 0                 | 0                |
| Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku                                                                  | 0                 | 0                |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku                                                                | 0                 | 0                |
| Nákladové úroky                                                                                                | 241 089           | 0                |
| Výnosové úroky                                                                                                 | -265 965          | 0                |
| Rezervy                                                                                                        | 0                 | 0                |
| Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku                                                                     | 0                 | 0                |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku                                                                         | 0                 | 0                |
| Iné nepeňažné operácie                                                                                         | 0                 | 0                |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu                                                               | -30 993           | 0                |
| Zmena pracovného kapitálu:                                                                                     |                   |                  |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)        | -318 321          | 0                |
| Úbytok (prírastok) zásob                                                                                       | 0                 | 0                |
| (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)                                                | 310 421           | 0                |
| <b>Peňažné toky z prevádzky</b>                                                                                | <b>-38 893</b>    | <b>0</b>         |

**Peňažné prostriedky**

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

**Ekvivalenty peňažnej hotovosti**

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.