

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZOSTAVENEJ K 31. DECEMBRU 2019

ČI. I VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

TBH Technik s.r.o.

Sídlo: Dlhá 88, 0360 01 Žilina

Spoločnosť **TBH Technik s.r.o.** (*ďalej len „spoločnosť“*) bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 28.8.2001 podľa §24, 105 a nasl. Zák. č.513/1991 Zb. a do obchodného registra bola zapísaná dňa 18.9.2001 (Obchodný register Okresného súdu v Žiline oddiel s.r.o. vložka 13091/L).

Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 36400700. Daňové registračné číslo spoločnosti je 2020106363.

2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným

prevádzkovateľom živností (veľkoobchod)

Podnikateľské poradenstvo v predmete podnikania

Reklamná činnosť

Organizovanie kurzov, školení, seminárov a prednášok

Prekladateľské a tlmočnicke služby

Sprostredkovanie nákupu, predaja a prenájmu nehnuteľností

Sprostredkovanie dopravy

Výroba, rekonštrukcia, montáž, servis a opravy mechanických, hydraulických a pneumatických zariadení s výnimkou vyhradených tlakových, zdvíhacích, elektrických a plynových zariadení

Výskum a vývoj

Konštrukčné práce v strojárstve

Montáž, opravy a údržba elektrických zariadení

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu

Sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb

Vydavateľská činnosť

Prenájom hnuiteľných vecí

Opracovanie kovu jednoduchým spôsobom

Výroba čerpadiel, kompresorov, ventilov a armatúr

Hlavnou činnosťou spoločnosti je obchodné zastúpenie nadnárodného monopolu Bosch Rexroth AG, Aventics GMBH, HYDRAULIKNORD FLUIDTECHNIK, VOSS a RENOLD na území SR v komoditách určených v zmluve o zastúpení. Predmetom sú najmä dodávky komponentov a projektových riešení, včítane realizácie, do strojov a zariadení, predovšetkým v oblasti hydraulických a pneumatických pohonov.

3. Počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	45,9	46,3
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	48	46
Počet vedúcich zamestnancov	11	11

4. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzenie ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej uzávierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. 12. 2019 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti. Spoločnosť má zákonnú povinnosť auditu účtovnej závierky zostavenej za rok 2019.

Spoločnosť je v roku 2019 zatriedená do veľkostnej skupiny veľkých účtovných jednotiek.

6. Dátum schválenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2018 schválilo valné zhromaždenie spoločnosti 19. júna 2019.

7. Údaje o skupine účtovných jednotiek

Spoločnosť nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku a nie je súčasťou konsolidačného poľa inej spoločnosti.

8. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 19. jún 2019 spoločnosť TATRA-AUDIT, spol. s r.o., Hroncova 2, 040 01 Košice, licencia SKAU č. 60 ako audítora na overenie účtovnej závierky, ktorá bude zostavená za účtovné obdobie roku 2019.

9. Orgány a spoločník Spoločnosti

Konatelia: Ing. Jozef Tkáčik

Ing. Jozef Tkáčik ml.

Ing. Peter Tkáčik

Spoločníkom vlastiaci 100% podiel na základnom imaní, 100% podiel na hlasovacích právach a ostatných položkách vlastného imania je Ing. Jozef Tkáčik.

ČI. II INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY:

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2019 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

SPÔSOB OCEŇOVANIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK**a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /clo, prepravu, montáž, poistné a pod./. Obstarávacia cena nezahŕňa úroky z cudzích zdrojov, ani realizované kurzové rozdiely vzniknuté do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady /priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady/.

Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2.400 EUR a nižšia s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na farchu účtu 518. Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2.400 EUR a nižšia, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje na podsúvahových účtoch 754 000 a 755 000. Nehmotný majetok nad 2.400 EUR s dobou použiteľnosti nad jeden rok sa účtuje na účty skupiny 01x prostredníctvom 041. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba v %, resp. koeficient odpisovania sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Typ nehmotného IM	Predpokladaná doba Používania	Metóda Odpisovania
Dlhodobý nehmot. majetok do 2.400 EUR	Rôzna	100% ný náklad
Dlhodobý nehmot. majetok nad 2.400 EUR	4 roky	rovnomerná

Účtovné odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania/ daňových sadzieb odpisov. Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1.700 EUR a nižšia, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, sa účtuje na podsúvahových účtoch 753 000 a 754 000. Dlhodobý hmotný majetok nad 1.700 EUR s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa účtuje na účty 02x prostredníctvom účtu 042. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba v %, resp. koeficient odpisovania sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Typ hmotného IM	Predpokladaná doba používania	Metóda Odpisovania
Sam. hmotné veci-stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	Rovnomerná
Stavby	20 až 40	Rovnomerná
Motorové vozidlá	4	Rovnomerná
Pozemky		neodpisuje sa
DHM do 1.700 EUR	Rôzna	neodpisuje sa

b) Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť ku dňu zostaveniu závierky neviduje dlhodobý finančný majetok.

c) Zásoby

V r. 2019 spoločnosť účtovala o zásobách materiálu - Zostatok PHL v nádrží k 31.12.2019 a o zásobách tovaru. Zásoby tovaru sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, skonto a pod.) Zásoby tovaru na sklade sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Pokiaľ náklady súvisiace s obstaraním nie sú súčasťou fakturačnej ceny, sú účtované na samostatnom analytickom účte a do nákladov sú zúčtované koeficientom prepočítaným štvrtročne.

d) Zákazková výroba

Ak výsledok zo zákazkovej výroby je možné spoľahlivo odhadnúť a existuje predpoklad, že zákazka nebude stratová, výnosy a náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako:

pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu,

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa nezahrnú do výpočtu stupňa dokončenia.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa výnosy v sume vynaložených nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kumulatívny rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie zákazkovej výroby a hodnotou zákazkovej výroby zistenej podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa okamžite o odhade očakávanej straty zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, bez ohľadu na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

e) 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 nevykonalné pohľadávky.

f) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

g) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť v roku 2019 tvorila rezervu na nevyčerpané dovolenky vrátane zákonného sociálneho poistenia.

h) Závazky

Závazky sa oceňujú pri ich vzniku menovitou hodnotou. Závazky 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) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti. Je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

j) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

k) Časové rozlíšenie

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

l) Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

m) Prenájom (lízing)

Spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky nemá prenajatý majetok na základe operatívneho prenájmu.

n) Cudzia mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

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

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu a z eurofondov

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu a z eurofondov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel. Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku. Spoločnosť v roku 2019 získala dotáciu z Európskeho fondu regionálneho rozvoja na nákup majetku – Skúšobný stend pre hydraulické čerpadlá a hydromotory. V predchádzajúcich účtovných obdobiach neobdržala žiadne dotácie.

p) Výnosy

Spoločnosť v roku 2019 dosiahla výnosy v zmysle predmetu podnikania. Výnosy neobsahujú DPH a 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.

r) 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. Keď sa pri inventúre zistí, že na niektorých zásobách nebol vykonaný pohyb viac ako 2 roky a nie je ani predbežný dopyt /zásoby sa stávajú predajné s menšou pravdepodobnosťou/ - zníženie hodnoty týchto zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

s) Oprava chýb minulých období

Ak spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a 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 2019 a ani v bezprostredne predchádzajúcom období Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

ČI. III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ SÚVAHU

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné obdobie - rok 2019							
	Aktiv. nákl. na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na zač. ÚO		56 835						56 835
Prírastky		1 998						1 998
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci ÚO		58 833						58 833
Oprávky								
Stav na zač. ÚO		46 595						46 595
Prírastky		7 067						7 067
Úbytky								
Stav na konci ÚO		53 662						53 662
Opravné položky								
Stav na zač. ÚO								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci ÚO								
Zostatková hodnota								
Stav na zač. ÚO		10 240	0	0	0	0	0	10 240
Stav na konci ÚO		5 171						5 171

Dlhodobý nehmotný majetok	Predchádzajúce obdobie - rok 2018							
	Aktiv. nákl. na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na zač. ÚO		56 835						56 835
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci ÚO		56 835						56 835
Oprávky								
Stav na zač. ÚO		38 612						38 612
Prírastky		7 983						7 983
Úbytky								
Stav na konci ÚO		46 595						46 595
Opravné položky								
Stav na zač. ÚO								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci ÚO								
Zostatková hodnota								
Stav na zač. ÚO		18 223	0	0	0	0	0	18 223
Stav na konci ÚO		10 240						10 240

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné obdobie – rok 2019								
	Pozemky	Stavby	Samost. hnut. veci a súbory	Pestov. celky trv. porastov	Zákl. stádo a ťaž. zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na zač. ÚO	86 669	1 336 637	1 026 692						2 449 998
Prírastky		4 394	499 803						504 197

Úbytky			16 242						16 242
Presuny									
Stav na konci ÚO	86 669	1 341 031	1 510 253						2 937 953
Oprávk									
Stav na zač. ÚO		568 898	756 872						1 325 770
Prírastky		61 190	157 972						219 162
Úbytky			16 242						16 242
Stav na konci ÚO		630 088	898 602						1 528 690
Opravné položky									
Stav na zač. ÚO									
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci ÚO							0		0
Zostatková hodnota									
Stav na zač. ÚO	86 669	767 739	269 820	0	0	0	0	0	1 124 228
Stav na konci ÚO	86 669	710 943	611 651	0	0	0	0	0	1 409 263

Dlhodobý hmotný majetok	Predchádzajúce obdobie – rok 2018								
	Pozemky	Stavby	Samost. hnut. veci a súbory	Pestov. celky trv. porastov	Zákl. stádo a ťaž. zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na zač. ÚO	86 669	1 333 237	1 047 020			215			2 467 141
Prírastky		3 400	111 949						115 349
Úbytky			132 277			215			132 492
Presuny						0			0
Stav na konci ÚO	86 669	1 336 637	1 026 692	0	0	0	0		2 449 998
Oprávk									
Stav na zač. ÚO		507 891	769 729						1 277 620
Prírastky		61 007	119 420						180 427
Úbytky			132 277						132 277
Stav na konci ÚO		568 898	756 872						1 325 770
Opravné položky									

Stav na zač. ÚO									
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci ÚO							0		0
Zostatková hodnota									
Stav na zač. ÚO	86 669	825 346	277 291	0	0	215	0	0	1 189 521
Stav na konci ÚO	86 669	767 739	269 820	0	0	0	0	0	1 124 228

Nehnuteľný majetok - výrobná hala s pozemkom je založený v prospech Oberbank AG na zabezpečenie kontokorentného úveru.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	443 342
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Spoločnosť má poistené budovy na poistnú sumu 2.653.112 EUR, prevádzkovo obchodné zariadenia na poistnú sumu 809.448 EUR, havarijné poistenie na motorové vozidlá na hodnotu 577.867 EUR. Spoločnosť je poistená za zodpovednosť za škodu na poistnú sumu 1.000.000 EUR.

3. Zásoby

K zásobám spoločnosť tvorila k 31.12. 2019 opravné položky. Vývoj opravnej položky je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na zač. účt. obdobia	Tvorba OP	Zúčt. OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčt. OP z dôvodu vyradenia majetku z účt.	Stav OP na konci účt. obdobia
Tovar	216 594	12 699	8 322		220 971
Poskyt. preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	216 594	12 699	8 322		220 971

Zásoby nie sú predmetom záložného práva. Zásoby sú poistené na poistnú sumu 2.040.000 EUR

4. Pohľadávky

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

Opravné položky k pohľadávkam	Stav opravnej položky k 31.12.2018	Tvorba opravnej položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)		Stav opravnej položky k 31.12.2019
			Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	241 727	5 730	609		246 848
Ostatné pohľadávky voči prepojeným UJ	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	26 324	0	0	0	26 324
Opravné položky spolu	268 051	5 730	609	0	273 172

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

Pohľadávky k 31.12.2019	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Iné pohľadávky	0	0	0
Odložená daňová pohľadávka	39 904	0	39 904
Dlhodobé pohľadávky spolu	39 904	0	39 904

Krátkodobé pohľadávky

Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	613 192	642 001	1 255 193
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	59 929	0	59 929
Iné pohľadávky	9 262	0	9 262
Krátkodobé pohľadávky spolu	682 383	642 001	1 324 384

Pohľadávky k 31.12.2018

	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Iné pohľadávky	8 875	0	8 875
Odložená daňová pohľadávka	39 247	0	39 247
Dlhodobé pohľadávky spolu	48 122	0	48 122

Krátkodobé pohľadávky

Ostatné pohľadávky z obchodného styku	997 626	723 470	1 721 096
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	8 277	0	8 277
Iné pohľadávky	3 299	0	15 108
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 009 202	723 470	1 744 481

Pohľadávky so založené v prospech VUB na zabezpečenie kontokorentného úveru. K 31.12.2019 z VUB Banky bol čerpaný kontokorentný úver vo výške 435 355 EUR.

5. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, ceniny a účty v bankách. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Pokladnica, ceniny	3 202	2 293
Bežné bankové účty	0	168 998
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	3 202	171 291

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	294	241
poistné	294	241
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	26 204	26 572
poistenie	24 555	25 048
licencie	x	x
ostatné	1 649	1 524
Príjmy budúcich období dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé	0	0
Spolu	26 498	26 813

7. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v Čl. VII, bod. 1.

8. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2019)				Stav k 31. 12. 2019
	Stav k 31. 12. 2018	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Krátkodobé rezervy, z toho:	50 369	49 224	50 369	0	49 224
Nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne	49 482	47 987	49 482	0	47 987
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	49 482	47 987	49 482	0	47 987
Rezervy na nevyfakturované dodávky	887	1 237	887	0	1 237
Ostatné krátkodobé rezervy spolu	887	1 237	887	0	1 237

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2018)				Stav k 31. 12. 2018
	Stav k 31. 12. 2017	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
Krátkodobé rezervy, z toho:	48 349	50 369	48 349	0	50 369
Nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne	46 223	49 482	46 223	0	49 482
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	46 223	49 482	46 223	0	49 482
Rezervy na nevyfakturované dodávky	2 126	887	2 126	0	887
Ostatné krátkodobé rezervy spolu	2 126	887	2 126	0	887

9. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Závazky po lehote splatnosti	30 221	13 082
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 198 766	2 066 745
Krátkodobé záväzky spolu	1 228 987	2 079 827
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	173 039	332 491
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	173 039	332 491

Názov položky	31.12.2019	31.12.2018
Dlhodobé záväzky z obchodného styku zádržné	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	170 000	330 000
Závazky zo sociálneho fondu	3 039	2 491
Dlhodobé záväzky finančný leasing	0	0
Dlhodobé záväzky voči prepojeným spoločnostiam	0	0

10. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku/pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV, bod 7.

11. Sociálny fond

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

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Začiatkový stav sociálneho fondu	2 491	807
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	8 319	7 793
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	4 988
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	8 319	12 781
Čerpanie sociálneho fondu	7 771	11 097
Konečný zostatok sociálneho fondu	3 039	2 491

12. Bankové úvery a pôžičky

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok		Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2019	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2018
		p.a.	v %			
Dlhodobé bankové úvery					0	0
Dlhodobé úvery spolu					0	0
Krátkodobé bankové úvery						
Kontokorentný úver VUB	EUR	1,20%		31.5.2020	435 356	0
Kontokorentný Oberbank	EUR	1,15%		31.3.2020	244 054	59 345
Krátkodobé úvery spolu					679 410	59 345
Spolu					679 410	59 345

Záložné práva k bankovým úverom:

Firma TBH Technik s.r.o. má možnosť čerpania **kontokorentného úveru** do výšky 500.000 EUR vo VUB Banke. K 31.12.2019 čerpala kontokorentný úver vo výške 435 356 EUR. VUB Banka má záložné právo na pohľadávky.

Taktiež má možnosť čerpania kontokorentného úveru do výšky 250.000 EUR v Oberbanke. K 31.12.2019 čerpala kontokorentný úver vo výške 244 054 EUR. Oberbanka má záložné právo na administratívno-prevádzkovú budovu.

13. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2019	31. 12. 2018
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	3 268	5 337
nevyfakturované finančné bonusy	3 268	5 337
Výnosy budúcich období dlhodobé	144 445	0
Výnosy budúcich období krátkodobé,	33 333	55 040
Spolu	181 046	60 377

ČI. IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPĽŇAJÚ VÝKAZ ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu	Tržby za výrobky		Tržby za služby		Tovar		Spolu	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Slovenská republika	262 415	0	1 101 916	1 106 234	6 224 857	7 227 237	7 589 188	8 333 471
Zahraničie	0	0	23 077	28 777	586 721	106 264	609 798	135 041
Spolu	262 415	0	1 124 993	1 135 011	6 811 578	7 333 501	8 198 986	8 468 512

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške o 10.553 EUR.

Názov položky	Stav k 31.12.2019	Rok 2018		Zmena stavu zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2019	2018
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	32 481	43 034	31 722	-10 553	11 312
Výrobky					
Spolu	32 481	43 034	31 722	-10 553	11 312
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-10 553	11 312

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt

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

Názov položky	2019	2018
Významné položky pri aktivácii nákladov	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	34 399	18 138
Zmluvné pokuty a úroky z omeškania	64	0
Odpis záväzku	0	0
Ostatné položky výnosov z hospodárskej činnosti	34 335	18 138
Výnos z postúpených pohľadávok	0	0
Finančné výnosy, z toho:	0	125
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	0	10
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	10
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	0	115
Výnosové úroky	0	115

4. Čistý obrat

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

Názov položky	2019	2018
Tržby z predaja služieb	1 124 993	1 135 011
Tržby z predaja tovaru	6 811 578	7 333 501
Tržby z predaja vlastných výrobkov	262 415	0
Tržby z predaja materiálu	0	0
Čistý obrat spolu	8 198 986	8 468 512

5. 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:

Názov položky	2019	2018
<i>Náklady voči audítormi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	3 650	3 650
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	3 650	3 650
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	812 560	628 162
Náklady na opravy a údržbu	45 245	37 362
Cestovné	18 113	22 973
Náklady na reprezentáciu	14 709	15 264
Ostatné náklady - kooperácie na zákazky	469 343	301 905
Náklady na nájom - nehnuteľné a hnutel'né veci	13 282	11 277
Prepravné služby	29 815	33 968

Daňové a iné poradenské služby	41 489	27 380
Náklady na výstavu	49 002	35 654
Softwarové služby	29 044	29 142
Reklamné služby a inzercia	21 207	24 390
Ostatné	81 311	88 847
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	32 333	27 868
Pokuty a penále	1 435	255
Náklady na odpis a postúpenie pohľadávok	0	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	30 898	27 613
Finančné náklady, z toho:	11 894	7 717
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>445</i>	<i>490</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1	62
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>11 449</i>	<i>7 227</i>
Nákladové úroky bankové úvery	3 017	628
Nákladové úroky splátkový predaj a finančný leasing	0	0
Poplatky banke	8 432	6 599

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2019	2018
Osobné náklady, z toho:	1 419 047	1 357 868
Mzdy	994 948	947 414
Príjmy spoločníka	0	0
Sociálne a zdravotné poistenie	378 402	363 850
Zákonné sociálne náklady	45 697	46 604

7. Dane

Informácie o výpočte odloženej dane:

ODLOŽENÁ DAŇ K 31.12. 2019

Názov položky	Stav k 31.12.2018	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát (náklad)/výnos	Stav k 31.12.2019
Dlhodobý majetok	-67 824	0	2 807	-65 017
Zásoby	216 594	0	4 377	220 971
Pohľadávky	26 324	0	3 252	29 576
Rezervy	887	0	350	1 237
Záväzky	0	0	0	0
Ostatné - neuhradené náklady	10 911	0	-7 657	3 254
Daňová strata umoriteľná	0	0	0	0
Celkom	186 892	0	3 129	190 021
Sadzba dane z príjmov (v %) *	21%			21%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	39 247	0	657	39 904
Uplatnená daňová pohľadávka zaučtovaná	39 247	0	657	39 904

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

Názov položky	2019			2018		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	26 067		100,00 %	338 624		100,00 %
teoretická daň		5 474	21,00 %		71 111	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	32 438	6 812	26,13 %	34 261	7 194	2,12 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Vplyv nevykázanej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	58 505	12 286	47,13 %	372 885	78 305	23,12 %
zmena sadzby dane		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková vykázaná daň		12 286	47,13 %		78 305	23,12 %
Splatná daň z príjmov		12 943	49,65 %		72 872	21,52 %
Odložená daň z príjmov		-657	-2,52 %		5 433	1,60 %
Celková vykázaná daň z príjmov		12 286	47,13 %		78 305	23,12 %

ČI. V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť nemá podmienené aktíva a nemá informácie o podmienených záväzkoch, ktoré nie sú vykázané vo finančných výkazoch zostavených k 31.12.2019.

Účtovná jednotka účtuje na podsúvahových účtoch o krátkodobom hmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 1 700 EUR a nehmotnom majetku, ktorého obstarávacia cena je nižšia ako 2 400 EUR. Tento majetok je pri obstaraní plne zúčtovaný na ťarchu nákladov.

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

Koncom roka 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny o koronavíruse. V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobudol veľké rozmery. Aj keď v čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo zreteľný pokles predaja, nakoľko sa však situácia stále mení, preto nie je možné predvídať budúce účinky.

Manažment bude pokračovať v monitorovaní potenciálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Po 31. decembri 2019, okrem vyššie uvedených udalostí, nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

ČI. VII. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

1. Prehľad o pohybe vlastného imania

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

	Základné imanie	Rezervný fond	Nerozdelený zisk minulých rokov	Výsledok hospodárenia	Spolu
1. januára 2018	13 278	1 328	1 457 439	335 778	1 807 823
Presun			335 778	-335 778	0
Prídel do sociál.fondu			-4 988		-4 988
Zisk za účtovné obdobie				260 318	260 318
31. decembra 2018	13 278	1 328	1 788 229	260 318	2 063 153
Presun			260 318	-260 318	0
Zisk za účtovné obdobie				13 781	13 781
31. decembra 2019	13 278	1 328	2 048 547	13 781	2 076 934

2. Rozdelenie zisku za predchádzajúci rok 2018

Účtovný zisk za rok 2018 v čiastke 260.318 EUR bol prevedený do nerozdelených ziskov minulých období.

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2019

Ku dňu účtovnej závierky konateľ nenavrhol rozdelenie zisku za rok 2019.

ČL VIII. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Výkaz o peňažných tokoch je zostavený pri použití nepriamej metódy vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti.

	2019 EUR	2018 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	26 067	338 624
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	226 229	186 031
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	5 121	26 242
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	4 377	-64 809
Zmena stavu nákladov a výnosov budúcich období	123 053	56 315
Zmena stavu rezerv	-1 146	2 020
Úrokové náklady (netto)	3 017	513
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-3 000	-15 621
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	383 718	529 315
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	480 624	-441 516
Úbytok (prírastok) zásob	-6 276	-465 551
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-915 384	595 882
Prevádzkové peňažné toky	-57 318	218 130

	2019 EUR	2018 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-57 318	218 130
Zaplatené úroky	-3 017	-628
Prijaté úroky	0	115
Zaplatená daň z príjmov	-64 595	-159 484
Prídel do sociálneho fondu zo zisku	0	-4 988
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-124 930	53 145
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-506 195	-115 135
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	3 000	18 000
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-503 195	-97 135
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	-42 434
Príjmy / splátky ostatných pôžičiek	-160 000	-100 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-160 000	-142 434
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-788 124	-186 424
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	111 917	298 341
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	-676 207	111 917

Porovnanie peňažných prostriedkov vykazaných v prehľade peňažných tokov s výškou finančných účtov v súvahe je uvedený v nasledovnej tabuľke

	2019 EUR	2018 EUR
Finančné účty vykazané v súvahe	3 202	171 292
Kontokorentný účet	-679 410	-59 375
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-676 208	111 917

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- peňažnými prostriedkami 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,
- ekvivalentmi peňažnej hotovosti krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.