

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

Obchodné meno: BarCom spol. s r.o.
 Sídlo: Michalovská č. 3
 040 11 Košice
 IČO: 36 217 085

Spoločnosť BarCom spol. s r.o. Košice bola založená 30.10.2002 a do obchodného registra vedeného Okresným súdom Košice I. bola zapísaná 7. 11. 2002 do oddielu Sro, vložka č. 13573/V.

2. Hlavné činnosti spoločnosti zapísané v obchodnom registri

Spoločnosť vykonávala z predmetu podnikania zapísaného v obchodnom registri tieto hlavné činnosti:

- Delenie oceľových zvítkov
- Veľkoobchod s hutníckym materiálom

3. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	29	30
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	30	31
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Účtovné jednotky, v ktorých je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke podľa § 56 odst.5 OZ.

5. Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti BarCom spol. s r.o. Košice k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020. V účtovnej závierke sú zohľadnené všetky udalosti po 31. decembri 2020.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovnú závierku za rok 2019 a rozdelenie výsledku hospodárenia schválilo valné zhromaždenie dňa 30. júla 2020.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2019 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2019 bola uložená do registra účtovných závierok v zákonom stanovených lehotách.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 30. júla 2020 schválilo spoločnosť HB CONSULT s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Na mimoriadnom valnom zhromaždení konanom 1.2.2021 bola spoločnosť HB CONSULT s.r.o. z dôvodu mimoriadnej situácie odvolaná ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020. Zároveň valné zhromaždenie schválilo auditorskú spoločnosť SALDO-AUDIT

Vranov, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny účtovných jednotiek, netvorí žiadny konsolidovaný celok a nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a Opatrením MF SR č. 23054/2002-92 v znení neskorších zmien, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov a Opatrením MF SR č. MF/23377/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o individuálnej účtovnej závierke a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre veľké účtovné jednotky, v znení neskorších predpisov.

Funkčnou menou pre vykazovanie je euro.

Účtovná závierka bola vypracovaná na základe historických cien a za predpokladu nepretržitého trvania účtovnej jednotky, t.j. vychádza z predpokladu, že spoločnosť bude realizovať svoje aktíva, záväzky a dohody v rámci riadneho chodu svojej činnosti.

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby vedenie spoločnosti robilo určité odhady, ktoré majú vplyv na vykazované hodnoty aktív a pasív spoločnosti a vykazované náklady a výnosy za vykazované obdobie. Budúce udalosti a ich vplyvy sa nedajú predvídať s určitosťou, preto pri výskyte nových udalostí sa skutočné výsledky môžu líšiť od účtovných odhadov.

V účtovnej závierke sa použili tieto kľúčové odhady a predpoklady:

- určenie doby použitia pri dlhodobom majetku,
- hodnotenie majetku, či nedošlo k zníženiu jeho hodnoty (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či sú zásoby vykázané v realizovateľnej hodnote (tvorba opravných položiek),
- hodnotenie, či inkaso pohľadávok nie je pochybné (tvorba opravných položiek),
- odhad rezerv,
- zistenie a vykázanie podmienených záväzkov a majetku.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t. j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pritom zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje princíp historických cien. Okrem položiek, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie). Od 1.1.2016 bolo oceňovanie reprodukčnou obstarávacou cenou zrušené, a nahradené reálnou hodnotou.

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli konzistentne uplatnené vo všetkých vykázaných obdobiach a vychádzajú z platnej legislatívy, t. j. zákon o účtovníctve a súvisiace opatrenia (pozri bod 1).

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Ocenenie pri obstaraní

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa vykazuje v obstarávacích cenách mínus oprávky a straty zo zníženia hodnoty (opravné položky). Obstarávacia cena zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, montáž a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z úverov s výnimkou úrokov z úverov, ktoré sa účtovná jednotka rozhodla do času uvedenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku do užívania účtovať ako súčasť nákladov súvisiacich s jeho obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady), nepriame náklady bezprostredne súvisiace s vytvorením dlhodobého majetku vlastnou činnosťou (výrobná réžia), ako aj nepriame náklady správneho charakteru, pokiaľ vytvorenie majetku má dlhodobý charakter (presahuje obdobie jedného roka).

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

Finančný leasing – spoločnosť ako nájomca

Leasing sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajímateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok získaný na základe finančného leasingu sa zaúčtuje v ocenení, ktoré sa rovná istine u nájomcu (súčasná hodnota minimálnych leasingových splátok) súvzťažne na účet záväzku z finančného leasingu. Táto obstarávacia cena sa zvyšuje o vedľajšie náklady obstarania. Rozdiel medzi celkovými dohodnutými platbami (vrátane kúpnej ceny prenajímateľa veci na konci leasingu) a istinou sú celkové nerealizované finančné náklady (úroky). Tieto sa zaúčtujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do nákladov vo výkaze ziskov a strát v sume pripadajúcej na bežné obdobie.

b) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Cenné papiere a podiely s rozhodujúcim a podstatným vplyvom sa môžu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka oceniť metódou vlastného imania. Zníženie hodnoty cenných papierov, ktoré sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neoceňujú reálnou hodnotou, sa vyjadruje prostredníctvom opravnej položky. Dopad zo zníženia hodnoty sa účtuje do nákladov vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

Majetkové a dlhové cenné papiere a podiely sú klasifikované ako realizovateľné, ak nepatria do žiadnej inej kategórie. Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa tento majetok oceňuje na reálnu hodnotu so súvzťažným účtovaním precenenia priamo na účet vo vlastnom imaní, ak je možné ich reálnu hodnotu spoľahlivo určiť. Realizovateľný finančný majetok sa účtuje v dlhodobom majetku, pokiaľ manažment nemá v úmysle ho predať do 12 mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Realizovateľné majetkové a dlhové cenné papiere a podiely sa ku dňu zostavenia účtovnej závierky hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty (tvorba opravnej položky).

c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Zásoby obstarané zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou. Nakupované zásoby sa pri úbytku oceňujú metódou FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Odchýlky vedené na analytických účtoch sa rozpúšťajú spôsobom uvedeným vo vnútornom predpise.

Zásoby vlastnej výroby sa oceňujú na úrovni priamych nákladov (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady).

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky sa zásoby hodnotia, či nenastalo zníženie ich hodnoty. Zníženie sa zistí porovnaním účtovnej hodnoty s čistou realizačnou hodnotou, čo je predpokladaná predajná cena (znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a predpokladané predajné náklady). Ak je čistá realizačná hodnota nižšia ako účtovná hodnota zásob, zaúčtuje sa tvorba opravnej položky do nákladov vo výkaze ziskov a strát. Na tom istom účte sa premietne ich zúčtovanie v prípade, že pominuli dôvody na zníženie hodnoty.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky tvorbou opravnej položky do nákladov vo výkaze ziskov a strát.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Bankové kontokorentné účty, ktoré sú splatné na požiadanie a ktoré majú debetný zostatok sa vykazujú v záväzkoch.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Rezervy

Rezervy sa tvoria na budúce straty a záväzky, u ktorých je viac než pravdepodobné, že nastanú na základe minulých udalostí a ktoré sa dajú odhadnúť. Tvorba sa účtuje na príslušný nákladový účet s výnimkou tvorby rezervy na reklamácie, skontá a rabaty. Rezervy sa zaúčtujú vtedy, keď existuje právna alebo konštruktívna povinnosť ako výsledok minulých udalostí, je pravdepodobné, že bude treba použiť zdroje, ktoré predstavujú ekonomické úžitky na usporiadanie tejto povinnosti a je možné spoľahlivo odhadnúť sumu povinnosti.

h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Finančný a operatívny nájom

Finančný nájom sa klasifikuje ako finančný leasing vždy, keď sa jedná o obstaranie majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

k) Daň z príjmov

Daň z príjmov sa skladá zo splatnej dane a z odloženej dane. Splatná daň z príjmov sa počíta vo výške 21% daňového základu, ktorý sa vypočítal úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred daňou o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Spoločnosť účtuje o odloženej dani v súlade s postupmi účtovania, t. j. používa súvahový princíp pri vyčíslení dočasných rozdielov, ktoré vznikajú medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň sa počíta vo výške sadzby, ktorá sa očakáva pre obdobie, v ktorom sa bude majetok realizovať, alebo v ktorom sa záväzok usporiada. Pri tých súvahových položkách, ktoré sa účtujú do vlastného imania a vzniká pri nich dočasný rozdiel, sa odložená daň účtuje do vlastného imania. V ostatných prípadoch sa účtuje do výkazu ziskov a strát. O odloženej daňovej pohľadávke sa účtuje, len ak je pravdepodobné, že bude vykázaný

základ dane, oproti ktorému sa pohľadávka bude môcť uplatniť. Ak nie je predpoklad, že bude možné pohľadávku realizovať, neúčtuje sa o nej. Sadzba dane z príjmov pre rok 2021 je 21%.

l) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti daná 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.

m) Cudzia mena

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

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

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

n) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty, sú 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.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok

Dlhodobý nehmotný majetok

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania. Dlhodobý nehmotný majetok je majetok, ktorého obstarávací cena je vyššia ako 2 400 Eur s výnimkou obstarania softvéru, ktorého obstaranie súvisí s legislatívnymi zmenami v oblasti ochrany osobných údajov; o majetku, ktorý nedosahuje uvedenú cenovú hladinu spoločnosť účtuje priamo do nákladov a o tomto vedie operatívnu evidenciu.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25,00

Dlhodobý hmotný majetok

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené individuálne vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia majetku do používania pri uplatnení metódy lineárneho odpisovania.

Dlhodobý hmotný majetok je majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 1 700 Eur; o majetku, ktorý nedosahuje uvedenú cenovú hladinu spoločnosť účtuje priamo do nákladov. Spoločnosť vedie operatívnu evidenciu tohto majetku od obstarávacej ceny 300 Eur.

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou leasingu sa účtuje v majetku nájomcu vo výške istiny, prípadne ďalších súvisiacich nákladov z obstarania. Istinou sa rozumie celková suma dohodnutých platieb znížená o nerealizované finančné náklady. Majetok sa odpisuje rovnomerne počas doby trvania prenájmu.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
OS 1 - Kanc. stroje a počítače, dopr.prostriedky	4	lineárna	25,00
OS 2 - Stroje, prístroje a zariadenia	6 - 12	lineárna	16,6 - 33,32
OS 4 - Drobné stavby	12	lineárna	8,33
OS 5 - Budovy, haly, stavby	20	lineárna	5,00

Technické zhodnotenie dlhodobého majetku

Technickým zhodnotením hmotného a nehmotného majetku sú výdavky na dokončené nadstavby, prístavby a stavebné úpravy, rekonštrukcie a modernizácie prevyšujúce pri jednotlivom nehmotnom a hmotnom majetku 1 700 Eur v úhrne za účtovné obdobie. Technické zhodnotenie je súčasťou vstupnej ceny, resp. zostatkovej ceny.

Technické zhodnotenie neprevyšujúce v úhrne za účtovné obdobie sumu 1 700 Eur sa účtuje jednorázovo priamo do nákladov (spotreba materiálu, resp. ostatné služby)

Hodnotenie zníženia hodnoty – opravné položky

Zostatkové hodnoty majetku spoločnosti sa každý rok ku dňu zostavenia účtovnej závierky preverujú, či nedochádza k zníženiu ich hodnoty v súlade s postupmi účtovania pre podnikateľov. Ak existujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza, odhadne sa predpokladaná suma budúcich ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti. Ak je táto suma nižšia ako zostatková hodnota majetku, zaúčtuje sa strata zo zníženia hodnoty ako tvorba opravnej položky do výkazu ziskov a strát. Ak sa dá zistiť predpokladaná predajná cena majetku (znížená o náklady predaja) a táto je vyššia ako odhadnutá predpokladaná suma, ktorá bude plynúť z používania majetku, použije sa táto vyššia suma na porovnanie so zostatkovou hodnotou majetku.

5. Dotácie poskytnuté na obstaranie dlhodobého majetku

V roku 2020 spoločnosť účtovala o pomernej časti dvoch dotácií do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so vznikom nákladov súvisiacich s užívaním majetku – účtovné odpisy deliacej linky a rovnačky. Podiel prijatej dotácie v roku 2015 na celkových obstarávacích nákladoch predstavuje 50 %. Podiel prijatej dotácie v roku 2020 na celkových obstarávacích nákladoch predstavuje 55 %.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok****a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku****Dlhodobý nehmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Spolu
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		62 336						62 336
Prírastky		21 966						21 966
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	84 302	0	0	0	0	0	84 302
Oprávy								
Stav na začiatku účtovného obdobia		53 921						53 921
Prírastky		8 100						8 100
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	62 021	0	0	0	0	0	62 021
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	8 415	0	0	0	0	0	8 415
Stav na konci účtovného obdobia	0	22 281	0	0	0	0	0	22 281

V priebehu roka 2020 spoločnosť obstarala rozšírenie funkcionality výrobného softvéru; hodnota technického zhodnotenia vo výške 21 966 Eur v súlade s platnými postupmi zvýšila pôvodnú vstupnú cenu.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obtarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		56 029						56 029
Prírastky		6 307						6 307
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	62 336	0	0	0	0	0	62 336
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		40 934						40 934
Prírastky		12 987						12 987
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	53 921	0	0	0	0	0	53 921
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	15 095	0	0	0	0	0	15 095
Stav na konci účtovného obdobia	0	8 415	0	0	0	0	0	8 415

Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutelné veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	77 310	1 054 385	2 559 692				148 968	200 000	4 040 355
Prírastky		13 768	1 214 011				1 318 070		2 545 849
Úbytky			128 582				1 227 779	200 000	1 556 361
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	77 310	1 068 153	3 645 121	0	0	0	239 259	0	5 029 843
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		434 358	1 852 271						2 286 629
Prírastky		53 776	367 520						421 296
Úbytky			128 582						128 582
Stav na konci účtovného obdobia	0	488 134	2 091 209	0	0	0	0	0	2 579 343
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	77 310	620 027	707 421	0	0	0	148 968	200 000	1 753 726
Stav na konci účtovného obdobia	77 310	580 019	1 553 912	0	0	0	239 259	0	2 450 500

Spoločnosť realizovala investičnú akciu-modernizácia hrubej deliacej linky vo výške 890 391 Eur.

Spoločnosť v rámci prírastkov evidovala výdavky na stavebné úpravy výrobné haly vo výške 4 028 Eur, na technické zhodnotenie strojných mechanizmov vo výške 9 740 Eur; na technické zhodnotenie výrobné linky /rekonštrukcia letných nožníc a namontovanie kartáčovačky / vo výške 290 353 Eur, na obstaranie dopravného prostriedku vo výške 17 705 Eur, na obstaranie manipulačných mechanizmov vo výške 13 450 Eur, prírastok samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí predstavoval čiastku 2 112 Eur.

Spoločnosť v rámci prírastkov v položke obstarávaný DHM evidovala výdavky na elektroinštaláciu trafostanice vo výške 91 341 Eur.

Úbytok v položke samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 128 582 Eur predstavuje vyradenie zastaralej odsávačky a rovnačky z dôvodu ich výmeny.

Hodnotenie zostatkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku na jej zníženie ku dňu účtovnej závierky – neexistujú náznaky, že k takému zníženiu dochádza.

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Sam. hnutel'né veci a súbory hnut. vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	71 570	1 042 281	2 413 623				113 189	6 888	3 647 551
Prírastky	5 740	12 104	157 452				35 779	193 112	404 187
Úbytky			11 383						11 383
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	77 310	1 054 385	2 559 692	0	0	0	148 968	200 000	4 040 355
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		381 456	1 567 749						1 949 205
Prírastky		52 902	295 905						348 807
Úbytky			11 383						11 383
Stav na konci účtovného obdobia	0	434 358	1 852 271	0	0	0	0	0	2 286 629
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	71 570	660 825	845 874	0	0	0	113 189	6 888	1 698 346
Stav na konci účtovného obdobia	77 310	620 027	707 421	0	0	0	148 968	200 000	1 753 726

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistený dlhodobý hmotný majetok pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou. Poistná hodnota poisteného majetku predstavuje sumu 2 924 800 Eur. Celkové náklady ročného poistenia dlhodobého hmotného majetku predstavujú sumu 10 473 Eur.

Okrem toho má spoločnosť poistené vlastné dopravné prostriedky formou povinného zmluvného poistenia, ako aj poistenia poistenie pre prípad poškodenia, zničenia alebo krádeže motorových vozidiel vrátane miliónového poistenia osôb prepravovaných motorovým vozidlom. Ročné náklady z tohto poistenia predstavujú čiastku 8 309 Eur. Ďalej má spoločnosť poistené fotovoltaičné články – ročné poistné 1 119 Eur. Záväzky z uzavretých poistných zmlúv spoločnosť platí v stanovených lehotách.

c) Obmedzené práva pri nakladaní s dlhodobým majetkom, zmluvy o zabezpečovacom prevode práva

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	1 798 405
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	

V prospech financujúcej banky spoločnosť ručí vybraným majetkom. Jedná sa o krytie účelových úverov súvisiacich s investičnými aktivitami spoločnosti v minulých rokoch, ale aj v bežnom období. Na výrobnú halu v lokalite Haniska pri Košiciach bolo zriadené záložné právo v prospech financujúcej banky ako krytie kontokorentného úveru do výšky čerpaného limitu 5 700 000 Eur.

Na výrobnú linku - hrubá deliaca linka v zostatkovej hodnote 413 317 Eur bolo zriadené záložné právo v prospech ČSOB, a.s. na zabezpečenie investičného úveru získaného od financujúcej banky, a aj v prospech Slovenskej inováčnej a energetickej agentúry.

Na rovnačku hrubej deliacej linky v zostatkovej hodnote 841 132 Eur bolo zriadené záložné právo v prospech financujúcej banky, v prospech Ministerstva dopravy a výstavby SR vo výške 467 500 Eur bolo zriadené záložné právo vo februári 2021.

2. Dlhodobý finančný majetok**a) Cenné papiere a podiely v iných účtovných jednotkách**

Spoločnosť vo vykazovanom období neeviduje žiadne cenné papiere a podiely v iných účtovných jednotkách.

3. Zásoby**a) Opravné položky k zásobám**

Spoločnosť vo vykazovanom období netvorila opravné položky k zásobám.

Inventarizáciou zásob neboli zistené zásoby, ktorých ocenenie by bolo vyššie než ich čistá realizačná hodnota.

b) Poistenie zásob

Spoločnosť má poistené zásoby pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou udalosťou v rámci komplexného poistenia. Poistná hodnota tejto kategórie poisteného majetku predstavuje sumu 2 500 000 Eur.

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	2 500 000
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	

Na zásoby vo výške 2 500 000 Eur je zriadené v prospech ČSOB, a.s. záložné právo Zmluvou o zriadení záložného práva k súboru hnuiteľných vecí po celú dobu existencie pohľadávky banky vyplývajúcej zo Zmluvy o úverovom limite.

4. Pohľadávky

a) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	96 945	3 033		11 697	88 281
Ostatné pohľadávky v rámci podiel.účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0				0
Pohľadávky voči spoločníkom					
Iné pohľadávky	727				727
Pohľadávky spolu	97 672	3 033	0	11 697	89 008

Spoločnosť pravidelne vyhodnocuje bonitu pohľadávok. Pre účely reálneho vykazovania ich hodnoty zohľadňuje riziká, ktoré súvisia s insolventnosťou dlžníkov, prípadne inými faktormi, ktoré môžu negatívne ovplyvniť inkaso existujúcich pohľadávok. Vo vykazovanom období spoločnosť tvorila opravné položky k pohľadávkam z obchodného styku vo výške 3 033 Eur.

b) Veková štruktúra pohľadávok

Brutto hodnota pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku			0
Ostatné pohľadávky v rámci podiel.účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Odložená daňová pohľadávka			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky	107 451		107 451
Dlhodobé pohľadávky spolu	107 451	0	107 451
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ			0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	3 155 204	309 370	3 464 574
Ostatné pohľadávky v rámci podiel.účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	91 271		91 271
Iné pohľadávky	2 872	727	3 599
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 249 347	310 097	3 559 444

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	310 097	519 017
Pohľadávky v lehote splatnosti	3 249 347	2 724 030
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka		
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 559 444	3 243 047
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	107 451	41 391
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	107 451	41 391

c) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		125 234
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	

Pohľadávky vo výške 125 234 Eur sú kryté blankozmenkou na základe Zmluvy o vyplňovacom práve.

Spoločnosť má poistené pohľadávky v poisťovni Euler Hermes SA (objem poisteného obratu činí 7 500 000 Eur, ročné poistné - 11 090 Eur) a v poisťovni Atradius SA (objem poisteného obratu činí 5 400 000 Eur, ročné poistné - 11 886 Eur).

d) Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť účtuje o odloženej daňovej pohľadávke z titulu dočasných rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou. Výsledný vzťah - odložený daňový záväzok a jeho výpočet je uvedený v časti E, bod 4.

5. Finančné účty**a) Peniaze a bankové účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a ceniny. Spoločnosť má bankové účty v ČSOB, a.s. a Tatrabanka, a.s.. Použitie peňažných prostriedkov spoločnosti k 31. decembru 2020 nebolo žiadnym spôsobom obmedzené.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	5 264	4 858
Bežné bankové účty	474 654	639
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	479 918	5 497

b) Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť vo vykazovanom období neevidovala krátkodobý finančný majetok.

6. Časové rozlíšenie aktív

Ide o nasledujúce položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	15	36
nájom autoplachty		
údržba softvéru		
predplatné odborných publikácií	15	36
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	8 070	7 250
poistenie majetku	4 962	3 690
prenájom	555	749
preplatné, časové rozlíš.	2 553	2 811
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé	0	0

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

a) Základné imanie

Základné imanie spoločnosti je vo výške 1 000 000 Eur a predstavuje 100 % výšku vkladu. Základné imanie je splatené v plnom rozsahu. Spoločnosť v roku 2020 neeviduje žiadne zmeny základného imania, ktoré by ku dňu účtovnej závierky mali byť zapísané do obchodného registra.

b) Opis tvorby kapitálového fondu z príspevkov, najmä počet príspevkov a jednotlivé sumy príspevkov, opis vplyvu vytvorenia kapitálového fondu z príspevkov na rozdelenie čistého zisku alebo iných vlastných zdrojov obchodnej spoločnosti pre aj jej akcionárov alebo spoločníkov, ako aj zvýšenie základného imania

Spoločnosť vo vykazovanom období netvorila kapitálový fond z príspevkov jej spoločníka.

c) Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v časti N.

d) Rozdelenie účtovného zisku za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie na svojom zasadnutí rozhodlo o rozdelení účtovného zisku dosiahnutého za rok 2019 vo výške 252 209 Eur takto:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	252 209
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Pridel do zákonného rezervného fondu	12 610
Pridel do štatutárnych a ostatných fondov	
Pridel do sociálneho fondu	
Pridel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	239 599
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Spolu	252 209

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	16 661	21 013	16 632	0	21 042
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a súvisiace poistenie	6 379	11 108	6 379		11 108
Rezerva na overenie účtovnej závierky	3 000	5 500	3 000		5 500
Rezerva na úroky z omeškania	29				29
Rezerva na reklamácie	484	564	484		564
Rezerva na nevyúčtované poistné	6 269	3 841	6 269		3 841
Nevyúčtované služby	500		500		0

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	17 057	17 632	18 028	0	16 661
Rezerva na nevyčerpané dovolenky a súvisiace poistenie	9 878	6 379	9 878		6 379
Rezerva na overenie účtovnej závierky	3 000	4 000	4 000		3 000
Rezerva na úroky z omeškania	29				29
Rezerva na reklamácie	4 150	484	4 150		484
Rezerva na nevyúčtované poistné		6 269			6 269
Nevyúčtované služby		500			500

Rezervy zákonné

Nevyčerpané dovolenky

Rezerva sa zaúčtuje vo výške nevyčerpaných dní nároku na dovolenku jednotlivých pracovníkov a ocení sa priemernou mzdou. Súčasne sa tvoria rezervy na súvisiace sociálne poistenie.

Ostatné rezervy

Na overenie účtovnej závierky a výročnej správy. Rezerva sa zaúčtuje vo výške zmluvne dohodnutej odmeny za vykonanie auditu .

Na reklamáciu odberateľa na dodávky. Rezerva sa zaúčtuje vo výške vyčíslenej reklamácie od odberateľa.
Na nevyúčtované poistné od poisťovne. Rezerva sa zaúčtuje vo výške zmluvne dohodnutých podmienok.

3. Záväzky

a) Veková štruktúra záväzkov

Hodnota záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Záväzky spolu
Dlhodobé záväzky			
Ostatné záväzky z obchodného styku			0
Ostatné dlhodobé záväzky	317 120		317 120
Ostatné záväzky v rámci podiel.účasti okrem záväzkov voči prepojeným osobám			0
Dlhodobé preddavky			0
Odložený daňový záväzok	30 269		30 269
Záväzky zo sociálneho fondu	10 479		10 479
Iné dlhodobé záväzky	7 489		7 489
Dlhodobé záväzky spolu	365 357	0	365 357
Krátkodobé záväzky			
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 767 504	113 795	2 881 299
Ostatné záväzky v rámci podiel.účasti okrem záväzkov voči prepojeným osobám			0
Záväzky voči spoločníkom, členom a združeniu	4 557		4 557
Záväzky voči zamestnancom	42 088		42 088
Záväzky zo sociálneho poistenia	31 120		31 120
Daňové záväzky a dotácie	45 814		45 814
Iné záväzky	42 421		42 421
Krátkodobé záväzky spolu	2 933 504	113 795	3 047 299

b) Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Záväzky po lehote splatnosti	113 795	4 014
Záväzky v lehote splatnosti	2 891 763	1 222 269
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	41 741	59 149
Krátkodobé záväzky spolu	3 047 299	1 285 432
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 rok až 5 rokov	365 357	562 604
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	365 357	562 604

Priemerná splatnosť dodávateľských faktúr pri nákupe materiálu je 30 dní. Spoločnosť realizovala úhrady záväzkov v lehote splatnosti.

Záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia:

Zmluvou o poskytnutí bankovej záruky uzavretej s ČSOB, a.s. bola zriadená neodvolateľná platobná banková záruka v prospech beneficienta U.S.Steel Košice s.r.o. – dodávateľa hutného materiálu vo výške 300 000 Eur s platnosťou do 13.10.2021.

Zmluvou o poskytnutí bankovej záruky uzavretej s ČSOB, a.s. bola zriadená neodvolateľná platobná banková záruka v prospech beneficienta ISD DUNAFERR CO LTD. – dodávateľa hutného materiálu vo výške 200 000 Eur s platnosťou do 30.11.2021.

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-193 078	-140 335
odpočítateľné	16 186	42 899
zdaniteľné	-209 264	-183 234
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	48 367	18 575
odpočítateľné	48 367	18 575
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	573	45 406
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	30 269	16 034
Zmena odloženého daňového záväzku	14 234	16 167
Zaúčtovaná ako zníženie nákladu		16 167
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladu	14 234	

Odložená daň z príjmov je v súlade s platnou metodikou vykázaná vo výkaze súvahy ako výsledné saldo odloženej pohľadávky a odloženého daňového záväzku (výsledný vzťah vykazovaný voči tomu istému daňovému úradu).

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je znázornená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	9 284	8 310
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 382	4 310
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu/zlúčenie spoločnosti		94
Tvorba sociálneho fondu spolu	4 382	4 404
Čerpanie sociálneho fondu	3 187	3 430
Konečný zostatok sociálneho fondu	10 479	9 284

Povinný prídely do sociálneho fondu bol tvorený vo výške 1,0 %. Základom na určenie ročného prídely do fondu bol súhrn hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok. Sociálny fond sa čerpá v súlade s § 7 zákona o sociálnom fonde, a to vo forme príspevkov zamestnancom na stravovanie (3 187 Eur).

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé bankové úvery				
bankový úver-splátkový	EUR	12/2023	137 495	149 996
bankový úver-splátkový	EUR	12/2024	241 480	
bankový úver-účelový	EUR	7/2024	1 045 144	
Spolu			1 424 119	
Krátkodobé bankové úvery				
bankový úver-kontokorent	EUR		1 895 656	3 540 881
bankový úver-splátkový	EUR	1/2021	467 500	
dlhodobý úver-splátkový spl.do 1r.	EUR	12/2024	84 900	
dlhodobý úver-splátkový spl.do 1r.	EUR	7/2024	134 856	
dlhodobý úver-splátkový spl.do 1r.	EUR	12/2023	45 837	50 004
Spolu			2 628 749	

Kontokorentný úver v limitovanej výške 5 200 000 Eur je zabezpečený:

- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam vo vlastníctve spoločnosti,
- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam z obchodného styku
- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k zásobám.

Účelový úver vo výške 395 700 Eur na spolufinancovanie projektu podporovaného nenávratným finančným príspevkom zo štrukturálnych fondov EÚ je zabezpečený:

- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k hnutel'nému majetku
- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k pohľadávkam.

Splátkový úver vo výške 200 000 Eur na financovanie technológie je zabezpečený:

- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva na pohľadávky
- záložným právom na základe zmluvy o zriadení záložného práva k hnutel'nému majetku

7. Časové rozlíšenie pasív

Štruktúra účtov časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	38	65
úroky z úverov platené v nasledujúcom období		65
vyúčt.služ.cesty,banková ref.,úroky platené pozadu	38	
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	363 611	45 057
prijatá dotácia z prostriedkov EÚ na dlhodobý majetok	363 611	45 057
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	122 974	57 132
prijatá dotácia z prostr. EÚ na dlh. maj.- na zúčt.do 1roka	122 974	57 132

Zúčtovanie dotácie zo štátneho rozpočtu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku je vykázané v rámci ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

8. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (nájomca)

	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov	do 1 roka vrátane	od 1 roka do 5 rokov vrátane	viac ako 5 rokov
Istina	4 594	7 489				
Finančný náklad	225	141				
Spolu	4 819	7 630	0	0	0	0

Spoločnosť obstarala formou finančného leasingu najatý majetok - osobný automobil v celkovej obstarávacej cene 17 705 Eur. Nájom osobného automobilu končí v roku 2023.

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Spoločnosť realizovala svoje podnikateľské aktivity – predaj výrobkov, tovaru a služieb jednak v tuzemsku, aj v zahraničí. Dominovali tržby pre tuzemské subjekty; dodávky do zahraničia predstavovali tržby za realizované výkony v členských štátoch Európskej únie. Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov výrobkov a služieb a podľa hlavných teritórií, sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Tovar a výrobky		Služby		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
tuzemsko	13 365 108	14 765 277	243 432	225 402	13 608 540	14 990 679
zahraničie	11 312 986	9 843 518			11 312 986	9 843 518
Spolu	24 678 094	24 608 795	243 432	225 402	24 921 526	24 834 197

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Názov položky	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	111 546	178 613	55 454	-67 067	123 159
Výrobky	758 286	686 422	521 264	71 864	165 158
Spolu	869 832	865 035	576 718	4 797	288 317
Manká a škody	x	x	x		
Presun nezhodnej výroby	x	x	x		
Presun v sklade výrobkov	x	x	x		
Iné	x	x	x		1
Zmena stavu vnútroorg.zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	4 797	288 316

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie v sume 4 797Eur. Zmena stavu zásob vykázaná na súvahových položkách je zníženie v sume 4 797 Eur. Nevykazuje sa žiadna odchýlka.

3. Aktivácia, ostatné výnosy z hospodárskej činnosti, finančné výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	27 826	25 940
aktivácia materiálu	27 826	25 940
aktivácia náhradných dielov		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	217 362	182 007
pomerčná časť dotácie	83 104	57 132
tržby z predaja predaného dlhodobého majetku a materiálu	67 123	67 791
úroky z omeškania, zmluvné pokuty a penále		
tržby za elektrinu-FVZ	24 161	23 427
poistné plnenia od poisťovní	37 695	26 592
inventarizačné prebytky		5 927
náhrada škody vo výške ušlého zisku	1 631	
vrátené súdne poplatky	2 123	
ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 526	1 138
Finančné výnosy, z toho:	1 840	1 910
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>1 840</i>	<i>1 910</i>
tržby z predaja obchodného podielu		

Na obstaranie a technické zhodnotenie dlhodobého majetku – hrubá deliaca linka boli poskytnuté dve dotácie – nenávratný finančný príspevok zo štrukturálnych fondov Európskej únie. Finančný príspevok predstavuje 50% a 55% nákladov spojených s obstaraním predmetného dlhodobého majetku. Uvedené dotácie sa rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z dlhodobého hmotného majetku mesačne.

4. Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala o výnosoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

5. Čistý obrat

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržba za vlastné výrobky	15 483 522	17 320 543
Tržba z predaj služieb	243 432	225 402
Tržba za tovar	9 194 572	7 288 252
Výnosy z fotovoltaiiky	24 161	23 427
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	24 945 687	24 857 624

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

- a) Prehľad o štruktúre nákladov za poskytnuté služby, ostatné náklady z hospodárskej činnosti a finančné náklady je uvedený nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 461 990	1 414 663
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>5 500</i>	<i>6 500</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky a výročnej správy	5 500	6 500
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 456 490</i>	<i>1 408 163</i>
opravy, servis a služby súvisiace s údržbou majetku	42 866	61 451
cestovné	2 912	3 654
reprezentačné	3 068	8 431
prepravné náklady na realizovaný predaj výrobkov a tovaru	615 087	622 148
nájomné	256 586	267 407
poplatky fvy, vse	4 061	14 382
telekomunikačné služby, poštovné, internet	7 833	13 731
poradenstvo v predmete činnosti, ekonomické, právne a iné poradenst	106 344	72 090
externá kooperácia vo výrobe	350 044	256 504
reklama, propagácia, inzercia	11 500	29 650
náklady za sprostredkovateľské služby	25 302	20 926
ostatné	30 886	37 789
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	140 447	247 205
poistenie majetku	44 855	43 444
zostatková cena predaného dlhodobého majetku		
predaný materiál	73 620	68 613
postúpenie a odpis pohľadávok, tvorba a zúčtovanie opr. položiek	3 033	87 585
sponzorské, dary	15 203	45 552
ostatné, zrušená investícia	3 735	2 010
Finančné náklady, z toho:	82 765	96 903
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>82 765</i>	<i>96 903</i>
nákladové úroky	66 927	81 292

- b) Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Spoločnosť neúčtovala o nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	491 642	x	x	300 404	x	x
z toho teoretická daň 21 %	x	103 245	21,00 %	x	63 085	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	41 758	8 769		72 484	15 222	
Výnosy nepodliehajúce dani		0			0	
Rozdiel daňových a účtovných odpisov	-26 030	-5 466		7 178	1 507	
nezaplatené/zaplatené náklady	-9 252	-1 943	-0,40 %	-28 744	-6 036	-2,01 %
odpočet daňovej straty	-44 832	-9 415		-44 832	-9 415	
Spolu	498 118	95 190	20,60 %	351 322	64 363	18,99 %
Splatná daň z príjmov	x	95 190	20,60 %	x	64 363	18,99 %
Zrážková daň		0				
Odložená daň z príjmov	x	14 234	2,90 %	x	-16 167	-5,38 %
Celková daň z príjmov	x	109 424	23,50 %	x	48 196	13,61 %

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Cudzie zásoby v úschove, alebo uložené v spoločn.	0	0
Zabezpečovacie zmenky na inkaso	125 234	123 277
Zabezpečovacie zmenky na úhradu	2 042 482	584 244
Banková záruka	500 000	500 000
Nevymožené a odpísané pohľadávky	76 138	84 683

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory (145,76 m²) od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť má v nájme skladovacie priestory (2 731,50 m²) od spriaznenej osoby. Nájomná zmluva je uzavretá na dobu neurčitú.

Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiadny majetok.

Zabezpečovacie zmenky na inkaso a na úhradu

Spoločnosť v podsúvahovej evidencii eviduje zabezpečovacie zmenky z obchodnoprávných vzťahov.

Nevymožené a odpísané pohľadávky

V podsúvahovej evidencii spoločnosť eviduje nevymožené pohľadávky, ktoré priebežne rieši právny zástupca spoločnosti.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Informácie o podmienených záväzkoch**

Druh podmieneného záväzku	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Zo súdnych rozhodnutí		
Z poskytnutých záruk	500 000	
Zo všeobecne záväzných právnych predpisov		
Zo zmluvy o podriadenom záväzku		
Z ručenia		
Iné podmienené záväzky		

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

- Spoločnosti na základe Zmluvy o poskytovaní úverov s ČSOB, a.s. zo dňa 21.2.2014 v znení dodatkov bol poskytnutý úverový rámec do výšky 5 700 000 Eur, ktorý môže byť čerpaný formou kontokorentného úveru a poskytovania bankových záruk s platnosťou do jedného roka od poskytovania záruky v/p dodávateľov.
- V rámci záväzkového limitu ČSOB, a.s. poskytla spoločnosti neodvolateľnú bankovú záruku za splnenie platobného záväzku vyplývajúceho z uzatvorených kontraktov s platnou podmienkou do 30 dní po fakturácii na dodávku tovaru vo výške 300 000 Eur v prospech oprávneného: U.S.Steel Košice, s.r.o. so splatnosťou do 13.10.2021 a vo výške 200 000 Eur v prospech oprávneného: ISD DUNAFERR CO LTD. so splatnosťou do 30.11.2021.
- Na základe Zmluvy o zriadení vecného bremena s tretou osobou (povinný z vecného bremena) zriaďuje po vzájomnej dohode povinný z vecného bremena so spoločnosťou (oprávnený z vecného bremena) dohodnuté vecné bremeno: vstup a prechod pešo a motorovými vozidlami cez pozemok v katastrálnom území Haniska. Vecné bremeno je zriadené bezodplatne. Zmluva je uzavretá na dobu neurčitú.
- Na základe Zmluvy o zriadení vecného bremena so spriaznenou osobou (oprávnený z vecného bremena) zriaďuje po vzájomnej dohode oprávnený z vecného bremena so spoločnosťou (povinný z vecného bremena) dohodnuté vecné bremeno: strpieť umiestnenie inžinierskych sietí na slúžiach pozemkoch, strpieť vstup a vjazd oprávneného na slúžiace pozemky pri umiestnení, prevádzke, údržbe, rekonštrukcii a opravách inžinierskych sietí.
- Na základe Zmluvy o zriadení vecného bremena so spriaznenou osobou (povinný z vecného bremena) zriaďuje po vzájomnej dohode povinný z vecného bremena so spoločnosťou (oprávnený z vecného bremena) povinnosť strpieť uloženie káblového vedenia, zachovanie ochranného pásma, strpieť vstup oprávneného pri prevádzke, údržbe, rekonštrukcii a opravách.
- Spoločnosť má v nájme od spriaznenej osoby pozemok v areáli Haniska pri Košiciach (35,00 m²) z dôvodu umiestnenia trafostanice. Nájomná zmluva je uzavretá na dobu neurčitú.
- Spoločnosti bol poskytnutý úver v rámci garančnej schémy SIH antikورونا. Ak sa neporušia kritériá oprávnenosti v zmysle Dohody, spoločnosti bude poskytnutá úroková dotácia / náhrada úrokov z Úveru /. Spoločnosť eviduje tieto úroky s odloženou splatnosťou v podsúvahovej evidencii.

2. Informácie o podmienenom majetku

Na návrh spoločnosti Okresný súd Námestovo rozhodol o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam vo vlastníctve dlžníka, voči ktorej spoločnosť eviduje pohľadávky po lehote splatnosti. Bolo vydané zabezpečovacie opatrenie – Uznesenie o zriadení záložného práva zo dňa 13.2.2020, ktoré bolo zapísané do listu vlastníctva dlžníka – Tarchy.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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

Členom štatutárnych orgánov vo vykazovanom období neplynuli žiadne výhody, okrem dohodnutej mzdy za vykonanú prácu vyplývajúcej z uzavretej pracovnej zmluvy.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Barcom Services s.r.o.	01-záv.	343 172	155 521
BarCom Services s.r.o.	02-pohl'.	59 726	83 02
BarCom Services s.r.o.	08-pohl'.-úroky	1 679	1 726
BarCom Plus s.r.o.	08-pohl'.-úroky	0	20
spoločník	08-záv.-úroky	16 981	29 904

(kód obchodu: 01-kúpa; 02-predaj; 03-poskytnutie služby; 04-obchodné zastúpenie; 05-licencia; 06-transfer; 07-know-how; 08-úver, pôžička; 09-výpomoc; 10-záruka; 11-iný obchod)

Konečný stav pohľadávok a záväzkov z uvedených transakcií so spriaznenými osobami je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	36 000	
Ostatné pohľadávky (úročená pôžička)	66 111	64 433
Spolu aktíva	102 111	64 433
Ostatné záväzky z obchodného styku	20 475	7 952
Ostatné záväzky	1 756	
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	316 981	529 904
Spolu pasíva	339 212	537 856

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

V nadväznosti na aktuálnu mimoriadnu situáciu, ktorá bola vyvolaná vírusom COVID19 spoločnosť zvažila všetky potenciálne dopady na podnikateľské aktivity spoločnosti.

Spoločnosť dospela k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť spoločnosti pokračovať nepretržite v činnosti a fungovať ako zdravý subjekt.

Spoločnosť neustále monitoruje vývoj situácie a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

N. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	1 000 000	0	0	0	1 000 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	13 279	0	0	0	13 279
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	60 483	0	0	12 610	73 093
Zákonný rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	615 796	0	0	239 599	855 395
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	252 209	382 218	0	-252 209	382 218
Vlastné imanie	1 941 767	382 218	0	0	2 323 985

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	1 000 000	0	0	0	1 000 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	6 639	6 640	0	0	13 279
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond z kapitálových vkladov	48 102	332	0	12 049	60 483
Oceň. rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceň. rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	396 862	0	0	228 937	625 799
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	10 003	0	-10 003
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	240 986	252 209	0	-240 986	252 209
Vlastné imanie	1 692 589	259 181	10 003	0	1 941 767

Zmeny vo vlastnom imaní boli zaznamenané novým účtovným výsledkom za bežné obdobie. O návrhu manažmentu na jeho usporiadanie rozhodne najbližšie valné zhromaždenie.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov za rok 2020 je spracovaný nepriamou metódou.

Peňažné toky sú príjmy a výdavky peňažných prostriedkov a prírastky a úbytky peňažných ekvivalentov.

Peňažné prostriedky sú peniaze v hotovosti, ceniny, peniaze na ceste a peňažné prostriedky na bankových účtoch. Peňažné ekvivalenty sú krátkodobý, vysoko likvidný finančný majetok, ktorý je ľahko zameniteľný za dopredu známe sumy peňažných prostriedkov a termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu.

Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov je rozdiel medzi stavom peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia a na začiatku účtovného obdobia.