

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Energotel, a. s.
Miletičova 7
821 08 Bratislava

Spoločnosť Energotel, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 7. februára 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 29. marca 2000 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka 2404/B). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 35 785 217.

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- zriaďovanie a prevádzkovanie pevnej verejnej telekomunikačnej siete,
- poskytovanie telekomunikačných služieb, okrem verejnej telefónnej služby,
- poskytovanie prenájmu telekomunikačných okruhov pre poskytovateľov verejných telekomunikačných služieb,
- poskytovanie prenájmu telekomunikačných okruhov pre koncových užívateľov,
- poskytovanie prenosu dát s prepojením okruhov a paketov na území SR ako aj mimo územia SR,
- poskytovanie služby internet – tvorba www stránok v rozsahu voľnej živnosti,
- poradenská činnosť v rozsahu predmetu činnosti,
- prenájom nenasvietených optických vlákien,
- montáž a opravy telekomunikačných zariadení,
- prenájom priemyselného tovaru.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 23. júna 2020.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“), za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

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

5. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2020 bol 75 (v účtovnom období 2019 bol 73).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2020 bol 74, z toho 4 vedúci zamestnanci (k 31. decembru 2019 to bolo 75 zamestnancov, z toho 4 vedúci zamestnanci).

6. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2019 a výročnou správou a správou audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 30. marca 2020 a 09. júla 2020.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 02. októbra 2018 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r. o., ako audítora na overenie Účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo
 Ing. Radim Greguš – predseda
 PhDr. Ivan Trpčevski – podpredseda, vznik funkcie: 10.06.2019
 RNDr. Martin Ružinský, PhD. – vznik funkcie: 04.11.2019, skončenie funkcie: 13.02.2020
 Ing. Martin Klamo – vznik funkcie: 17.01.2019
 Peter Gálik – vznik funkcie: 04.12.2018
 Ing. Peter Kollárik – vznik funkcie 26.10.2020

Dozorná rada
 Ing. Juraj Bayer – predseda
 Ing. Lukáš Maršálek - vznik funkcie: 17.01.2019
 Ing. Pavol Mertus – vznik funkcie: 17.01.2019
 Ing. Marián Suchý
 Bc. Michal Lonček
 Ing. Miloslava Gábrišová
 Ing. Tomáš Szucs
 Ing. Ján Huraj – vznik funkcie: 10.09.2020

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2020 je nasledovná:

	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
Transpetrol, a.s.	438 240	20,00	20,00	0
Slovenské elektrárne, a.s.	438 240	20,00	20,00	0
Západoslovenská energetika, a.s.	438 240	20,00	20,00	0
Stredoslovenská energetika Holding a.s.	438 240	20,00	20,00	0
Východoslovenská energetika Holding a.s.	438 240	20,00	20,00	0
Spolu	2 191 200	100,00	100,00	-

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**1. Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Spoločnosť pôsobí v telekomunikačnom sektore, ktorý nebol vypuknutím pandémie COVID-19 významne ovplyvnený a za posledných niekoľko týždňov Spoločnosť vykázala relatívne stabilné alebo dokonca dočasne rastúce predaje a jej činnosť vrátane dodávok bola neprerušená. Na základe verejne dostupných informácií ku dňu zostavenia účtovnej závierky vedenie Spoločnosti posúdilo potenciálny vývoj pandémie a jeho očakávaný dopad na Spoločnosť a ekonomické prostredie, v ktorom Spoločnosť pôsobí, vrátane opatrení, ktoré už boli prijaté slovenskou vládou a vládami iných krajín, v ktorých pôsobia hlavní obchodní partneri a zákazníci Spoločnosti.

Na základe aktuálne verejne dostupných informácií, aktuálne dosahovaných kľúčových indikátorov výkonnosti Spoločnosti, ako i vzhľadom na kroky podniknuté vedením Spoločnosti, vedenie Spoločnosti nepredpokladá priamy okamžitý a významný nepriaznivý vplyv pandémie COVID – 19 na Spoločnosť, jej prevádzku, finančnú situáciu a prevádzkové výsledky.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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

2. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

3. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 332 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov na účet 518-920. Odpisové sadzby sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20
Oceniteľné práva (licencia)	5	lineárna	20
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (od 332 EUR do 2 400 EUR (do 1.3.2009 – 1 660 EUR)	13 mesiacov až 20 rokov	lineárna	25

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobia sa úpravy.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 332 EUR sa účtuje priamo do nákladov na účet 501-104. Pozemky sa neodpisujú. Výnimku tvoria notebooky, tablety, iPody a mobilné telefóny, ktorých zakúpenie, je v sumách nižších ako je stanovené zákonom o Dani z príjmov, sa bude účtovať priamo do spotreby na účet 501-106/ notebooky a 501-107/ mobilné telefóny. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	25 až 8,33
Ostatný dlhodobý hmotný majetok od 332 EUR do 1 700 EUR (do 1.3.2009 – 996 EUR)	13 mesiacov až 12 rokov	lineárna	8,33 až 33,33

Odpisovanie dlhodobého hmotného majetku zakúpeného od spoločnosti Slovenské elektrárne, a.s. /ďalej SE/ na základe Kúpnych zmlúv medzi SE a spoločnosťou Energotel, a.s. podpísaných dňa 17. 6. 2010 má stanovený individuálny účtovný odpisový plán, vzhľadom na skutočnosť, že ide o majetok, ktorý už bol niekoľko rokov používaný v SE.

Pre uvedený majetok platí nasledovný účtovný odpisový plán:

Dlhodobý hmotný majetok	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Rádioreléové stanice	2 roky	lineárna	50
Optické káble	10 rokov	lineárna	10
Metallické káble	10 rokov	lineárna	10
Prenosové zariadenia	2 roky	lineárna	50
Telefónne ústredne	4 roky	lineárna	25
Videokonferenčný systém	4 roky	lineárna	25
Dlhodobý hmotný majetok od 332 EUR do 1 700 EUR	4 roky	lineárna	25

Majetok zakúpený na účely outsourcingu SE, sa v zmysle vnútropodnikovej smernice v prípade, že jeho obstarávací cena je nižšia ako 1 700 Eur neodpisuje, ale účtuje priamo do spotreby.

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda).

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

5. Pohľadávky

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

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

6. Finančné účty

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

7. 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.

8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevýši tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií Spoločnosti v podielových cenných papieroch a v podieloch a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov. Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

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

9. Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú 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.

10. 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.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia a oceňujú sa v odhadovanej výške záväzku.

11. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

12. 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.

13. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

14. Cudzía mena

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

15. Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

16. Porovnateľné údaje

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

17. Oprava chýb minulých období

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

V roku 2020 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a hmotného majetku od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľke na stranách 20 a 21.

Vybraný dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad odcudzenia vecí do výšky 175 tis. EUR a pre škody spôsobené živelnou pohromou do výšky 175 tis. EUR (2019: 175 tis. EUR a 175 tis. EUR.)

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Energotele a.s.
Prehľad o pohybe neoběžného majetku
31.12.2020

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravný/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	1.1.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	31.12.2020
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	1 337 927	96 686	0	0	1 238 254	56 508	0	0	99 673	195 876
Oceňovacie práva	105 039	0	36 352	0	101 023	345	36 352	0	4 016	3 671
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	24 638	0	0	0	20 214	432	0	0	4 424	3 992
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	56 324	1 332	0	-56 025	0	0	0	0	56 324	1 631
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	1 523 928	98 018	36 352	0	1 585 594	57 285	36 352	0	1 64 437	205 170
Pozemky	15 000	0	0	0	0	0	0	0	15 000	15 000
Stavby	5 214 568	127 215	0	0	3 103 388	286 027	0	0	2 111 180	1 952 368
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	11 157 391	411 245	74 778	13 374	8 857 245	767 899	74 778	0	2 300 146	1 956 866
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 792	0	298	0	4 792	0	298	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	88 678	15 960	-13 374	91 264	0	0	0	0	88 678	91 264
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	16 480 429	554 420	75 076	0	11 965 425	1 053 926	75 076	0	4 515 004	4 015 498
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neoběžný majetok spolu	18 004 357	652 438	111 428	0	13 324 916	1 111 211	111 428	0	4 679 441	4 220 668

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Energotel, a.s.
Prehľad o pohybe neobežného majetku
31.12.2019

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)				Opravy/Opravné položky				Zostatková cena	
	1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019	1.1.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2019
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	1 286 314	49 977	0	1 636	1 337 927	1 150 405	87 849	0	0	1 238 254
Ocenené práva	100 908	4 131	0	0	105 039	100 908	115	0	0	101 023
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	24 638	0	0	0	24 638	19 782	432	0	0	20 214
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	1 636	56 324	0	-1 636	56 324	0	0	0	0	4 856
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 636
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	1 413 496	110 432	0	0	1 523 928	1 271 095	88 396	0	0	1 643 491
Pozemky	15 000	0	0	0	15 000	0	0	0	0	15 000
Stavby	5 002 084	206 747	0	5 737	5 214 568	2 771 953	331 435	0	0	2 230 131
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	10 546 135	601 740	58 655	68 171	11 157 391	8 107 562	808 337	58 654	0	2 438 573
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	4 968	0	176	0	4 792	4 968	0	176	0	4 792
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	140 328	22 258	0	-73 908	88 678	0	0	0	0	140 328
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	88 678
Dlhodobý hmotný majetok spolu	15 708 515	830 745	58 831	0	16 480 429	10 884 483	1 139 772	58 830	0	4 854 032
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Neobežný majetok spolu	17 122 011	941 177	58 831	0	18 004 357	12 155 578	1 228 168	58 830	0	13 324 916
										4 966 433
										4 679 441

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

2. Pohľadávky

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	37 356	0	0	37 356	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	37 356	0	0	37 356	0

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky.

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka.

K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplátí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 417 430	1 978 049
Pohľadávky po lehote splatnosti	117 030	319 210
Spolu	1 535 460	2 297 259

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

3. Finančné účty

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

4. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Náklady budúcich období dlhodobé		
Prenájom optických káblov	2 528 426	1 843 436
Ostatné (servisné zmluvy)	7 891	208 167
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	2 536 317	2 051 603
Náklady budúcich období krátkodobé		
Prenájom optických káblov	333 447	260 571
Ostatné	108 202	90 513
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	441 649	351 084
Príjmy budúcich období dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé		
Ostatné	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	0
Spolu	2 977 966	2 402 687

5. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2020 je 2 191 200 EUR (k 31. decembru 2019: 2 191 200 EUR).

Účtovný zisk za rok 2019 vo výške 1 406 982 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	1 406 982
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	0
Spolu	1 406 982

Návrh na rozdelenie zisku za rok 2020 zatiaľ nebol predložený. Predpokladáme návrh na vyplatenie dividend vo výške zisku za rok 2020.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020 vo výške 880 026 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju minimálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Rezervy

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

	Stav k 1. 1. 2020 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	308 713	260 546	278 552	30 161	260 546
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	53 680	65 383	52 095	1 585	65 383
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	53 680	65 383	52 095	1 585	65 383
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom a štatutárnym orgánom	141 379	136 508	130 355	11 024	136 508
Zdravotné	0	0	0	0	0
DDP	5 234	4 936	4 493	741	4 936
Nevyfakturované dodávky	98 420	43 719	90 665	7 755	43 719
Iné	10 000	10 000	944	9 056	10 000
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	255 033	195 163	226 457	28 576	195 163

Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	2 016	0
Závazky v lehote splatnosti	1 002 231	1 300 976
	1 004 247	1 300 976

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	634 836	634 836	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	157 135	157 135	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	105 894	105 894	0	0
Daňové záväzky a dotácie	100 869	100 869	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	5 513	5 513	0	0
	1 004 247	1 004 247	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2019 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	787 672	787 672	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	150 252	150 252	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	101 483	101 483	0	0
Daňové záväzky a dotácie	255 699	255 699	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	5 870	5 870	0	0
	1 300 976	1 300 976	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

8. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	-293 005	-416 679
– zdaniteľné	1 433 084	1 211 917
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Nevyužitý daňový odpočet a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	239 417	167 000
		EUR
Stav k 31. decembru 2020		239 417
Stav k 31. decembru 2019		167 000
Zmena		72 417
z toho:		
– zaúčtované do výsledku hospodárenia		72 417
– zaúčtované do vlastného imania		0

9. Sociálny fond

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

	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Stav k 1. januáru	2 465	2 224
Tvorba na ťarchu nákladov	19 377	17 203
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-16 854	-16 962
Stav k 31. decembru	4 988	2 465

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a čerpá sa na sociálne potreby zamestnancov.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

10. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	31. 12. 2020 EUR	31. 12. 2019 EUR
Výdavky budúcich období - dlhodobé		
Ostatné	0	0
Spolu výdavky budúcich období - dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Ostatné	0	0
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	0	0
Výnosy budúcich období - dlhodobé		
Prenájom optických vlákien	2 959 399	2 766 524
Ostatné	0	0
Spolu výnosy budúcich období - dlhodobé	2 959 399	2 766 524
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Prenájom optických vlákien	547 713	477 386
Ostatné	250	2 793
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	547 963	480 179
Spolu	3 507 362	3 246 703

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

V položke "Splatná daň z príjmov" je v roku 2020 zahrnutá daň z úrokov vo výške 107,96 EUR a v roku 2019 vo výške 145,85 EUR.

	2020			2019		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 118 142			1 817 484		100,00 %
z toho teoretická daň 21 %		234 810	21,00 %		381 672	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	342 290	71 881	6,43 %	554 017	116 344	6,40 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-671 901	-141 099	-12,62 %	-634 276	-133 198	-7,33 %
Využitie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	<u>788 531</u>	<u>165 591</u>	<u>14,81 %</u>	<u>1 737 225</u>	<u>364 817</u>	<u>20,07 %</u>
Splatná daň		<u>165 699</u>	<u>14,81 %</u>		<u>364 963</u>	<u>20,07 %</u>
Odložená daň		<u>72 417</u>	<u>6,48 %</u>		<u>45 538</u>	<u>2,51 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>238 116</u>	<u>21,29 %</u>		<u>410 502</u>	<u>22,58 %</u>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2020 EUR	2019 EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike v roku 2020 je 21 % (v roku 2019: 21 %).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT**1. Tržby z predaja tovaru**

	2020 EUR	2019 EUR
Tržby z predaja tovaru	70 942	10 342
Spolu	70 942	10 342

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

	2020 EUR	2019 EUR
Služby		
Prenájom okruhov	4 870 037	5 370 331
Outsourcing	1 615 823	1 746 122
Prenájom vlákien a súvisiace služby	1 189 831	1 123 338
Internet	1 205 999	1 176 936
Samostatné projekty	1 205 313	1 529 294
Smartmetering	779 147	822 736
Ostatné	265 592	246 621
Spolu	11 131 742	12 015 378

3. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2020 EUR	2019 EUR
Iné	2 951	5 678
Spolu	2 951	5 678

4. Osobné náklady

	2020 EUR	2019 EUR
Mzdy	2 233 213	2 084 496
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Odmeny členom orgánov spoločnosti	42 404	48 235
Náklady na sociálne poistenie	511 304	485 070
Zdravotné poistenie	234 322	211 810
Sociálne zabezpečenie	121 800	114 269
Spolu	3 143 043	2 943 880

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

5. Kurzové zisky

	2020 EUR	2019 EUR
Kurzové zisky	0	0
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	28
Spolu	0	28

6. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2020 EUR	2019 EUR
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	583	768
Ostatné finančné výnosy	0	0
Spolu	583	768

7. Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru

	2020 EUR	2019 EUR
Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru	63 749	6 359
Spolu	63 749	6 359

8. Náklady na poskytnuté služby

	2020 EUR	2019 EUR
Nákup telekomunikačných služieb	2 705 357	2 881 952
Nákup internet	107 368	74 884
Servis, opravy a údržba	674 083	626 575
Subdodávky k projektom	57 081	113 353
Cestovné	20 816	29 229
Náklady na inzerciu, reklamu	10 568	28 209
Reprezentácia	32 316	82 763
Nájomné	442 392	450 769
Prenájom (operatívny lízing) áut	169 576	159 059
Audit a daňové poradenstvo	21 050	21 050
Ostatné	518 818	363 550
Spolu	4 759 425	4 831 393

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2020 EUR	2019 EUR
Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0
Manká a škody	0	0
Dary	1 825	1 784
Tvorba a zúčtovanie rezerv	0	0
Poistenie majetku	7 248	7 245
Poistenie štatutárov	7 739	7 300
Poistenie zodpovednosti za škodu	11 511	9 096
Iné	1 835	3 852
Spolu	30 158	29 277

10. Kurzové straty

	2020 EUR	2019 EUR
Kurzové straty	0	0
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	165	32
Spolu	165	32

11. Finančné náklady

	2020 EUR	2019 EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	0	0
Bankové poplatky	2 814	2 577
Náklady na precenenie akcií na ich reálnu hodnotu	0	0
Iné	0	0
Spolu	2 814	2 577

12. Náklady za audit a poradenstvo

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

	2020 EUR	2019 EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo auditorskou spoločnosťou	15 800	15 800
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	5 250	5 250
Ostatné neauditorské služby	0	0
Spolu	21 050	21 050

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

Krajina	Výrobky, tovary a služby	2020 EUR	2019 EUR
Slovenská republika	Okruhy	4 870 036	5 370 331
	Outsourcing	1 615 820	1 746 122
	Samostatné projekty	1 199 775	1 522 012
	Prenájom vlákien a súvisiace služby	712 225	881 690
	Internet	1 205 999	1 176 936
	Smartmetering	779 147	822 736
	Predaj tovaru	70 942	10 342
	Ostatné	265 597	245 851
	Spolu	10 719 541	11 776 020
Česká republika	Prenájom vlákien a súvisiace služby	448 679	241 648
	Samostatné projekty	5 538	7 282
	Ostatné	0	770
	Spolu	454 217	249 700
Nemecko	Prenájom vlákien a súvisiace služby	13 120	0
	Spolu	13 120	0
Pol'sko	Prenájom vlákien a súvisiace služby	15 807	0
	Spolu	15 807	0
Spolu	Okruhy	4 870 036	5 370 331
	Outsourcing	1 615 820	1 746 122
	Samostatné projekty	1 205 313	1 529 294
	Prenájom vlákien a súvisiace služby	1 189 831	1 123 338
	Internet	1 205 999	1 176 936
	Smartmetering	779 147	822 736
	Predaj tovaru	70 942	10 342
	Ostatné	265 597	246 621
	Spolu	11 202 685	12 025 720

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	5	7	8	5	2	1	7
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	2	5	6	3	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

2. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 38 osobných áut v obstarávacej cene 786 864 EUR. Osobné autá sú prenajaté na 36 až 60 mesiacov. Ročné náklady na nájomné sú 169 576 EUR.

Spoločnosť má časť administratívnych priestorov (1 478,87 m²) v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s výpovednou lehotou 3 mesiacov. Ročné nájomné predstavuje 127 551 EUR.

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

Po 31. decembri 2020 nenastali udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovnej závierky.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (Východoslovenská energetika Holding a.s., Stredoslovenská energetika, a.s., Západoslovenská energetika, a.s., Slovenské elektrárne, a.s., Transpetrol, a.s.):

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami :

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Nákup telekomunikačných služieb	2 942 319	2 860 945
Nákupy spolu	2 942 319	2 860 945

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Predaj telekomunikačných služieb	3 901 706	4 369 079
Predaj tovaru	4 070	0
Výnosy spolu	3 905 776	4 369 079

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Pohl'adávky z obchodného styku	870 597	1 687 128
Pohl'adávky spolu	870 597	1 687 128

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Závazky z obchodného styku	29 516	71 631
Závazky spolu	29 516	71 631

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2020 bol 4 a v roku 2019 bol 4.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2020	2019
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	464 092	351 117
Doplnkové dôchodkové poistenie	13 923	10 534
Spolu	478 015	361 651

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 15 689 EUR (v roku 2019: 19 431 EUR), odmeny dozorných orgánov Spoločnosti vo výške 27 810 EUR (v roku 2019: 29 899 EUR).

Členom štatutárnych orgánov, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2020 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2019: žiadne).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

L. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Základné imanie	2 191 200	0	0	0	2 191 200
Základné imanie					
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	438 240	0	0	0	438 240
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	438 240	0	0	0	438 240
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 882 491	0	1 070 484	0	1 812 007
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 882 491	0	1 070 484	0	1 812 007
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 406 983	880 026	1 406 983	0	880 026
Spolu	6 918 914	880 026	2 477 467	0	5 321 473

Dňa 23.06.2020 rozhodlo Valné zhromaždenie o vyplatení dividend vo výške 1 406 983 EUR a dňa 10.09.2020 rozhodlo Valné zhromaždenie o vyplatení dodatočných dividend vo výške 1 070 484 EUR. Tieto dividendy boli v roku 2020 aj vyplatené.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

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

	Stav k 1.1.2019 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2019 EUR
Základné imanie	2 191 200	0	0	0	2 191 200
Základné imanie					
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	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	438 240	0	0	0	438 240
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	438 240	0	0	0	438 240
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 882 491	0	0	0	2 882 491
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 882 491	0	0	0	2 882 491
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 410 191	1 406 983	1 410 191	0	1 406 983
Spolu	6 922 122	1 406 983	1 410 191	0	6 918 914

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2020

	2020 EUR	2019 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	2 540 752	2 464 899
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	583	768
Zaplatená daň z príjmov	-372 875	-394 039
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	2 168 460	2 071 628
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 168 460	2 071 628
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-652 438	-941 177
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-652 438	-941 177
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Vyplatené dividendy	-2 477 467	-1 410 191
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-2 477 467	-1 410 191
Úbytok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-961 445	-279 740
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 515 384	2 795 124
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 553 939	2 515 384

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 5 7 8 5 2 1 7

DIČ 2 0 2 0 2 5 6 3 1 5

Peňažné toky z prevádzky

	2020 EUR	2019 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	1 117 559	1 816 716
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 111 210	1 228 168
Opravná položka k pohľadávkam	-37 356	37 356
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	165	0
Nerealizované kurzové zisky	0	-28
Rezervy	-48 167	136 486
Zisk z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a jeho účtovnou hodnotou	0	0
Umorovanie aktívneho časového rozlíšenia (optické vlákna)	-575 279	55 827
Umorovanie pasívneho časového rozlíšenia (optické vlákna)	260 658	-361 882
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 828 790	2 912 643
Zmena pracovného kapitálu:		
Prírastok (úbytok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok	998 275	-469 258
Úbytok zásob	0	0
Prírastok (úbytok) záväzkov	-286 313	21 514
Peňažné toky z prevádzky	2 540 752	2 464 899

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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