

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť EF Parts & Logistic Service s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 02. februára 2017 a do obchodného registra bola zapísaná 25. februára 2017 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 117716/B).

Jediným spoločníkom je spoločnosť Emil Frey Automobil s.r.o., so sídlom Prievozská 4/C, 821 09 Bratislava, Slovenská republika.

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- Skladovanie a pomocné činnosti v doprave
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- Reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky
- Organizovanie športových, kultúrnych a iných spoločenských podujatí
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- Prenájom hnutel'ných vecí
- Administratívne služby
- Nákladná cestná doprava vykonávaná vozidlami s celkovou hmotnosťou do 3,5 t vrátane prípojného vozidla

**3. Počet zamestnancov**

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

	2020	2019
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	57
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	59
počet vedúcich zamestnancov	0	4

**4. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 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.

**6. 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 7. 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 a overení súladu auditovanej účtovnej závierky s výročnou správou bola uložená do registra účtovných závierok dňa 29. júna.2020.

**8. Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie 07. júla 2020 schválilo spoločnosť Deloitte Audit 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**

K 31. decembru 2020 sa spoločnosť zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Emil Frey Automobil s.r.o. so sídlom Prievozská 4/C, 821 09 Bratislava. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu Emil Frey Group zostavuje spoločnosť Emil Frey Automobil s.r.o. so sídlom Prievozská 4/C, 821 09 Bratislava. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle spoločnosti Emil Frey Automobil s.r.o..

**C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

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

**(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

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

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

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

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

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	2-5	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	4	lineárna	25

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4-12	Lineárna	25-8,33
Dopravné prostriedky	4	Lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok		jednorazový odpis	

**(c) Cenné papiere a podiely**

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

**(d) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

**(e) Pohľadávky**

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

**(f) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

**(g) 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.

**(h) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

**(i) 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.

**(j) 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.

**(k) 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. Výnosy budúcich období predstavujú najmä výnosy z predĺžených záruk a servisných zmlúv.

**(l) Prenájom (lízing)**

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

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na finančný prenájom vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

**(m) Cudzí mena**

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

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

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

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

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

**(n) 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.

**(o) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia**

Spoločnosť neuskutočnila žiadne významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

**D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**

**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľkách na stranách 5 až 8.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky zostatkovej hodnoty majetku.

## Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2020

## Bežné účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			0					<b>0</b>
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			0					<b>0</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			0					<b>0</b>
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			0					<b>0</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>								
Prírastky								
Úbytky								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>								
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			0					<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			0					<b>0</b>

## Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2019

## Predchádzajúce účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		224 039						<b>224 039</b>
Prírastky								
Úbytky		224 039						<b>224 039</b>
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		0						<b>0</b>
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		56 439						<b>56 439</b>
Prírastky		7 555						<b>7 555</b>
Úbytky		63 994						<b>63 994</b>
Presuny								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		0						<b>0</b>
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>								
Prírastky								
Úbytky								
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>								
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		167 600						<b>167 600</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		0						<b>0</b>

## Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2020

## Bežné účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			0						<b>0</b>
Prírastky			80 172						<b>80 172</b>
Úbytky									
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			80 172						<b>80 172</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			0						<b>0</b>
Prírastky			7 872						<b>7 872</b>
Úbytky									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			7 872						<b>7 872</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>									
Prírastky									
Úbytky									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>									
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>			0						<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>			72 300						<b>72 300</b>

## Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2019

## Predchádzajúce účtovné obdobie

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		271 121	2 436 595						<b>2 707 716</b>
Prírastky		1 725							<b>1 725</b>
Úbytky		272 846	2 436 595						<b>2 709 441</b>
Presuny									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		0	0						<b>0</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		31 362	619 606						<b>650 968</b>
Prírastky		4 533	81 220						<b>85 753</b>
Úbytky		35 895	700 826						<b>736 721</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		0	0						<b>0</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>									
Prírastky									
Úbytky									
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>									
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		239 759	1 816 989						<b>2 056 748</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>		0	0						<b>0</b>



**2. Zásoby**

Prehľad o opravných položkách podľa jednotlivých súvahových položiek

<i>Položka</i>	<i>1. 1. 2020</i>	<i>Tvorba</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu zániku opodstatnenosti</i>	<i>Zúčtovanie z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva</i>	<i>31.12.2020</i>
Materiál	-	-	-	-	-
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	-	-	-	-	-
Výrobky	-	-	-	-	-
Zvieratá	-	-	-	-	-
Tovar	758 308	230 649	-	-	988 957
Nehnuteľnosť na predaj	-	-	-	-	-
Poskytnuté preddávky	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>758 308</b>	<b>230 649</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>988 957</b>

**3. Pohľadávky**

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

Pohľadávky k 31.12.2020	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Odložená daňová pohľadávka	238 567	0	238 567
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>238 567</b>	<b>0</b>	<b>238 567</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	334 343	0	334 343
Pohľadávky voči dcérskej a materskej jednotke	2 931 339	0	2 931 339
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>3 265 682</b>	<b>0</b>	<b>3 265 682</b>

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

Pohľadávky k 31.12.2019	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Odložená daňová pohľadávka	199 073	0	199 073
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>199 073</b>	<b>0</b>	<b>199 073</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	970 214	0	970 214
Pohľadávky voči dcérskej a materskej jednotke	27 348	4 094	31 442
Daňové pohľadávky a dotácie	1 350 563	0	1 350 563
Iné pohľadávky	108	0	108
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 348 233</b>	<b>4 094</b>	<b>2 352 327</b>

**4. Finančné účty**

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať. Spoločnosť má v banke zriadený bežný účet, v prípade kontokorentu môže čerpať z bankového účtu peňažné prostriedky do mínusu do výšky dohodnutej v zmluve s bankou.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Bežné bankové účty TATRA BANKA	2 122	1 189
Bežné bankové účty - kontokorent SLSP	-1 481 067	-2 908 191
Ceniny	0	0
<b>Spolu</b>	<b>-1 478 945</b>	<b>-2 907 002</b>

**E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY****1. Vlastné imanie**

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C. a N.

**2. Rezervy**

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

a	Stav				Stav
	k 01.01.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2020
	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Záručné opravy					
Náhradné diely					
Servisné zmluvy + ostatné					
Organizačné zmeny					
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia					
Rezerva na overenie účtovnej		7 210			7 210
Odmeny pracovníkom					
Iné	27 910	13 250	27 910		13 250
<b>Rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>27 910</b>	<b>20 460</b>	<b>27 910</b>	<b>0</b>	<b>20 460</b>

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

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2019)				k 31. 12. 2019 f
	Stav	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
	k 01.01.2019 b				
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy					
Náhradné diely					
Servisné zmluvy + ostatné					
Organizačné zmeny					
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	41 054		41 054		0
Bonusy + ostatné + iné	2 050 124		2 050 124		0
Odmeny pracovníkom	99 867		99 867		0
Iné	0	27 910	0		27 910
<b>Rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>2 191 045</b>	<b>27 910</b>	<b>2 191 045</b>	<b>0</b>	<b>27 910</b>

### 3. Závazky

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

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Závazky po lehote splatnosti	40 366	333 147
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 402 450	3 742 007
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>2 442 816</b>	<b>4 075 154</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**4. Odložený daňový záväzok**

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		0
– odpočítateľné		
– zdaniteľné		0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-1 136 032	-947 967
– odpočítateľné		
– zdaniteľné	-1 136 032	-947 967
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>238 567</b>	<b>199 073</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>39 494</b>	<b>-486 632</b>
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	39 494	-486 632
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

**5. Sociálny fond**

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

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>0</b>	<b>4 340</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	0	7 324
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>0</i>	<i>11 663</i>
Čerpanie sociálneho fondu	0	11 663
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Tržby za vlastné výkony a tovar (r.03 a 05) v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu		náhradné diely	služby	spolu
Tuzemsko a	2020	70 763 275	0	70 763 275
Zahraničie	2019	70 041 950	0	70 041 950
		<b>70 763 275</b>	<b>0</b>	<b>70 763 275</b>

**5. Čistý obrat**

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

	2020	2019
Tržby z predaja služieb	0	0
Tržby za tovar	70 763 275	70 041 950
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>70 763 275</b>	<b>70 041 950</b>

## G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

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

	2020	2019
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>8 092 579</b>	<b>7 734 432</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	22 510	10 660
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	22 510	10 660
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	8 070 069	7 723 772
Opravy a udržiavanie	825	1 027
Cestovné	0	1 236
Náklady na reprezentáciu	0	4 696
Nákup IT služieb	148 439	3 363 582
Telekomunikačné poplatky	0	1 049
Nájomné, prenájom skladovacích priestorov, logistické služby	5 627 916	710 612
Doprava	1 933 941	2 029 680
Školenia	0	1 621
Daňové, právne, účtovné a administratívne služby	356 893	21 665
Iné služby	0	121 578
Poštovné služby	7	586
Ostatné	2 048	1 466 441
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>666 573</b>	<b>694 534</b>
Manká a škody	661 669	693 157
Iné	4 904	1 377
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>39 248</b>	<b>71 245</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	34	39 006
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	34	39 006
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	39 214	32 239
Nákladové úroky	12 699	15 961
Bankové poplatky	26 515	16 278
Iné	0	0

**H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

a	2020			2019		
	Základ dane e	Daň f	Daň v % g	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	4 020 861		100,00 %	3 435 420		100,00 %
teoretická daň		844 381	21,00 %		721 438	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	661 121	138 835	3,45 %	-1 697 281	-356 429	-10,38 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	4 681 982	983 216	24,45 %	1 738 139	365 009	10,62 %
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>1 022 710</b>	<b>25,44 %</b>		<b>365 009</b>	<b>10,62 %</b>
Odložená daň z príjmov		-39 494	-0,98 %		486 632	14,17 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>983 216</b>	<b>24,45 %</b>		<b>851 641</b>	<b>24,79 %</b>

**I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH****1. Najatý majetok**

Spoločnosť neeviduje na podsúvahe žiadny najatý majetok, prenajatý majetok ani ostatné finančné povinnosti, ktoré nie sú v súvahe (neúčtuje sa o nich).

**J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****Podmienené záväzky**

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

Spoločnosti bola poskytnutá bankou Slovenská sporiteľňa, a. s. banková záruka, ktorou spoločnosť ručí za zádržné vyplývajúce z predmetu Zmluvy o nájme v sume 463 186 EUR so splatnosťou do 30.09.2020. Táto banková záruka bola prevedená zo spoločnosti EF Parts & Logistic Service s.r.o. z dôvodu prevodu nájmovej zmluvy na spoločnosť EF Logistic Services s.r.o..

Spoločnosti bola poskytnutá bankou Slovenská sporiteľňa, a. s. banková záruka (Standby akreditív) vystavená v prospech spoločnosti OPEL AUTOMOBILE GMBH, ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených náhradných dielov značky Opel. Suma akreditívu je vo výške 900 000 EUR a splatnosť bankovej záruky je do 15.12.2021.

Spoločnosti bola poskytnutá bankou Slovenská sporiteľňa, a. s. banková záruka (Standby akreditív) vystavená v prospech spoločnosti AUTOMOBILES CITROËN, ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených náhradných dielov značky Citroën. Suma akreditívu je vo výške 200 000 EUR a splatnosť bankovej záruky je do 15.12.2021.

Spoločnosti bola poskytnutá bankou Slovenská sporiteľňa, a. s. banková záruka (Standby akreditív) vystavená v prospech spoločnosti AUTOMOBILES PEUGEOT, ktorá spoločnosti slúži ako záruka za úhradu nakúpených náhradných dielov značky Peugeot. Suma akreditívu je vo výške 1 600 000 EUR a splatnosť bankovej záruky je do 15.12.2021.

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.

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

Údaje o hrubých príjmoch členov štatutárnych a dozorných orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období sú k dispozícii v sídle Spoločnosti.

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

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s materskou účtovnou jednotkou a dcérskymi účtovnými jednotkami):

Spriaznená osoba	Kód	2020	2019
<b>Transakcie so sesterskými podnikmi</b>			
Nákup tovaru/výrobkov	01	25 395	71
Predaj tovaru/výrobkov	02	70 118 260	78 851 019
Nákup služieb	01	6 135 845	4 586 180
Predaj služieb	02	68 998	690 246
Iny obchod	11	79 872	159 639

Kód druhu obchodu:

01 – kúpa	02 – predaj	05 – licencia	08 – úver, pôžička
10 – záruka	11 – iný obchod		

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie s materskou spoločnosťou

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2020	2019
a	b	c	d
<b>Transakcie s materskou spoločnosťou</b>			
Dividendy	11	2 300 000	1 800 000
Úroky z pôžičky	08	0	0

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2020	31. 12. 2019
Pohľadávky z obchodného styku	2 931 339	31 442
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
<b>Spolu aktíva</b>	<b>2 931 339</b>	<b>31 442</b>
Závazky z obchodného styku	145 661	1 833 660
Úvery	0	0
<b>Spolu pasíva</b>	<b>145 661</b>	<b>1 833 660</b>



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

Dňa 11. marca 2020, Svetová zdravotnícka organizácia (WHO) prehlásila núdzovú situáciu v oblasti verejného zdravia spôsobenú prepuknutím koronavírusu (COVID-19) za svetovú pandémiu. Rýchly vývoj udalostí na vnútroštátnej ako aj medzinárodnej úrovni predstavuje bezprecedentnú zdravotnú krízu, ktorá ovplyvní makroekonomické prostredie a rozvoj podnikania.

V kontexte našej spoločnosti sa pandémia prejavila nasledovne:

- Obavy z vírusu a aj obavy z ďalšej ekonomickej budúcnosti vedú k šetreniu obyvateľstva tak pri kúpe ako aj pri servisovaní vozidiel.
- Aby sa minimalizovalo starnutie a znehodnotenie skladových zásob, spoločnosť limituje objednávky náhradných dielov na sklad.
- Napriek tomu, že prevádzky poskytujúce servis vozidiel neboli kvôli pandémie zatvorené, ich obrat sa znížil z dôvodu odkladania pravidelných servisných prehliadok zo strany obyvateľstva aj firiem. Vplyv na pokles dopytu po náhradných dieloch malo aj zníženie kolízií na cestách, kvôli obmedzenej premávke. Zároveň sme zaznamenali meškanie dodávok náhradných dielov od výrobcu s ohľadom na sprísnený režim na hraniciach EÚ.
- S cieľom udržať ziskovosť spoločnosť výrazne znížila prevádzkové náklady.
- Priebežne sa monitoruje platobná disciplína obchodných partnerov a pravidelne sa aktualizujú výhľady hotovostných tokov. V spolupráci s financujúcimi bankami využívame možnosti krátkodobého preklenutia výpadkov likvidity.
- Celkový vplyv na ziskovosť bude do veľkej miery závisieť od vývoja a šírenia pandémie v nasledujúcich mesiacoch, ako aj od schopnosti reagovať a prispôsobiť sa všetkým ovplyvneným hospodárskym subjektom.
- Spoločnosť neustále monitoruje vývoj situácie s cieľom úspešne čeliť prípadným finančným aj nefinančným dopadom. Simuluje vývoj finančných výsledkov na základe rôznych scenárov, pričom najoptimistickejší scenár predpokladá návrat ekonomiky na predkrízovú úroveň najskôr v roku 2023.
- Vzhľadom na všetky uvedené faktory a najnovšie odhady, vedenie spoločnosti nepovažuje túto situáciu za skutočnosť, ktorá by mala vplyv na účtovnú závierku zostavenú za obdobie do 31. decembra 2020.

Dopad na hodnotu aktív a pasív spoločnosti nie je možné vzhľadom na meniace sa podmienky odhadnúť. Manažment pokladá tieto skutočnosti za neupravujúce skutočnosti po súvahovom dni vzhľadom na účtovnú závierku za rok 2020. Manažment neočakáva, že tieto skutočnosti môžu mať vplyv na schopnosť spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti.

Po 31. decembri 2020 a do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne také udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili aktíva a pasíva spoločnosti, okrem tých, ktoré sú uvedené vyššie a ktoré sú výsledkom bežnej činnosti.

**N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

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

a	Bežné účtovné obdobie (2020)				f	
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny		Stav k
	01.01.2020					31.12.2020
	b	c	d	e		
Základné imanie	1 500 000				1 500 000	
Zákonný rezervný fond	150 000				150 000	
Nerозdelený zisk minulých rokov	611 968			283 779	895 747	
Neuhradená strata minulých rokov						
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 583 779	3 037 645		(2 583 779)	3 037 645	
Vyplatené dividendy			(2 300 000)	2 300 000		
<b>Spolu</b>	<b>4 845 747</b>	<b>3 037 645</b>	<b>-2 300 000</b>	<b>0</b>	<b>5 583 392</b>	

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

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2019)				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	01.01.2019				31.12.2019
	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 500 000				1 500 000
Zákonný rezervný fond	150 000				150 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 653	611 968		(3 653)	611 968
Neuhradená strata minulých rokov	0				0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 408 314	2 583 779		(2 408 314)	2 583 779
Vyplatené dividendy			1 800 000	(1 800 000)	
<b>Spolu</b>	<b>4 061 967</b>	<b>3 195 747</b>	<b>1 800 000</b>	<b>-4 211 967</b>	<b>4 845 747</b>

Účtovný zisk za rok 2019 bol rozdelený takto:

	2019
Účtovný zisk	2 583 779

#### Rozdelenie účtovného zisku

	2019
Vyplatenie dividend	2 300 000
Preúčtovanie na účet Nerozdelený zisk minulých rokov	283 779
<b>Spolu</b>	<b>2 583 779</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020 vo výške 3 037 645,27 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

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

**O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2020**

	2020	2019
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
<b>Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/</b>	<b>4 020 861</b>	<b>3 435 421</b>
<b>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)</b>	<b>1 999 569</b>	<b>(2 403 168)</b>
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	7 872	93 308
Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	-	-
Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	-	-
Zmena stavu rezerv (+/-)	(7 450)	(2 163 135)
Zmena stavu opravných položiek (+/-)	230 649	(283 948)
Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	1 094 130	(758 511)
Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-	-
Úroky účtované do nákladov (+)	12 699	15 961
Úroky účtované do výnosov (-)	-	-
Kurzový zisk/strata vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-/+)	-	-
Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-	-
Ostatné položky nepeňažného charakteru (+/-)	661 669	693 157
<b>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti</b>	<b>(2 934 381)</b>	<b>(951 268)</b>
Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	(1 904 713)	362 355
Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	(2 398 569)	925 765
Zmena stavu zásob (-/+)	1 368 901	(2 239 388)
Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	-	-
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S+A.1.+A.2.)</b>	<b>3 086 049</b>	<b>80 985</b>
Prijaté úroky (+)	-	-
Výdavky na zaplatené úroky (-)	(12 699)	(15 959)
Príjmy z dividend a iných podielov na zisku (+)	-	-
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	-	-
Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky (-/+)	734 879	(2 485 617)
Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	-	-
Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	-	-
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>3 808 229</b>	<b>(2 420 591)</b>

	2020	2019
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	-	-
Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	(80 172)	(1 725)
Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	-	2 132 765
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>(80 172)</b>	<b>2 131 040</b>
Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi (+)	-	-
Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	-	-
Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky (-)	-	-
Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	-	-
<b>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti</b>	<b>(1 425 935)</b>	<b>2 086 121</b>
Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	-	-
Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	-	-
Príjmy z úverov (+)	-	2 086 121
Výdavky na splácanie úverov (-)	(1 425 935)	-
Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	-	-
Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku (-)	(2 300 000)	(1 800 000)
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>(3 725 935)</b>	<b>286 121</b>
<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)</b>	<b>2 122</b>	<b>(3 430)</b>
Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	2 122	4 620
<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)</b>	<b>2 122</b>	<b>1 190</b>

### Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

### Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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