

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

CWS-boco Slovensko, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá bola založená v roku 1992. Dňa 9.4.1992 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Bratislava 1, oddiel Sro, vložka 25158/B. Spoločnosť sídli v Bratislave, Tehelňa 12, Slovenská republika, identifikačné číslo IČO 31411045.

V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne významné zmeny v zápise do Obchodného registra.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. obchodná činnosť (okrem potravín) - sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
2. prenájom tovaru osobnej spotreby a hygienického tovaru; kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi
3. prenájom hygienických a čistiacich zariadení, pracovných odevov a skríň
4. prevádzka práčovne a chemickej čistiarne.

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

Účtovná závierka Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2020 bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 21.6.2021.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.1.2021 do 31.12. 2021.

Spoločnosť je súčasťou skupiny Franz Haniel & Cie. GmbH so sídlom v Duisburgu v Nemecku, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku pre najväčšiu skupinu podnikov. Konsolidovaná účtovná závierka je k nahliadnutiu v sídle uvedenej spoločnosti a v registri príslušného registrového súdu. Materskou spoločnosťou Spoločnosti je CWS International GmbH so sídlom Franz-Haniel Platz 6-8, 47119 Duisburg, Nemecko, zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Duisburg HR B 8957.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou. Nevlastní žiaden obchodný podiel v iných účtovných jednotkách.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	197	196
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	202	205
Počet vedúcich zamestnancov	3	3

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

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

Spoločnosť zmenila metódu pri vyskladňovaní zásob (tovar - odevy) do spotreby a predaji tovaru z váženého aritmetického priemeru na metódu FIFO, kde prvá cena pre ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku zásob (podrobnejšie v časti zásoby). Vplyv na výsledok hospodárenia nie je známy, pretože náklady na získanie tejto informácie prevyšujú úžitky z tejto informácie.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli Spoločnosťou konzistentne aplikované.

Spoločnosť zmenila odhad výpočtu opravnej položky k pohľadávkam (podrobnejšie nižšie v časti Pohľadávky). Aktuálne kritéria pre výpočet opravnej položky sú prísnejšie. Opravná položka k pohľadávkam je podľa nových kritérií vyššia o 12.105 EUR ako v prípade použitia pôvodnej metódy.

Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe:

Spoločnosť má v nájme nebytové priestory (administratívne priestory, skladovacie priestory), má uzatvorené zmluvy o operatívnom prenájme a zmluvy o finančnom prenájme motorových vozidiel. Spoločnosť prenajíma odevy, prístroje a zariadenia, ktoré súvisia s jej obchodnou činnosťou. Podrobnejšie v bode Informácie o iných aktívach a iných pasívach.

SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Spoločnosť eviduje vo svojom majetku softvér, oceneľné práva, záporný goodwill a ostatný dlhodobý nehmotný majetok. Oceneľné práva a záporný goodwill sú odpísané v 100% výške.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Záporný goodwill vznikol v dôsledku zlúčenia so spoločnosťou boco Slovakia v roku 2007.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 300 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 518. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25%	rovnomerne
Oceneľné práva	4	25%	rovnomerne
Goodwill	4	25%	rovnomerne
Ostatný DNM	4	25%	rovnomerne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého nehmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty. Spoločnosť netvorila opravnú položku k dlhodobému nehmotnému majetku.

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého hmotného majetku do používania.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 300 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stavby	12 - 20	5% - 8,33%	rovnomerne
Stroje, prístroje a zariadenia	4 - 6	25 - 16,66%	rovnomerne
Dopravné prostriedky	4	25%	rovnomerne
Inventár	4 - 6	25 - 16,66%	rovnomerne
Iný dlhodobý hmotný majetok	2 - 5	20% - 50%	rovnomerne

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého hmotného majetku sa tvorí opravná položka vo výške rozdielu jeho zistenej úžitkovej hodnoty a zostatkovej hodnoty.

Spoločnosť vytvorila opravnú položku k samostatným huteľným veciam a k technickému zhodnoteniu budov, ktoré súvisia s ukončením časti poskytovaných služieb. Opravná položka bola k 31.12.2021 vyčíslená v 100% výške zo zostatkovej ceny dlhodobého majetku.

Finančné účty

Finančné účty tvoria ceniny, peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Zásoby

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

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

Nakupované zásoby (materiál a tovar rozdelený podľa druhov na hygienu a odevy) sú ocenené obstarávacími cenami. Pri vyskladnení zásob do spotreby a predaji tovaru sa používa metóda váženého aritmetického priemeru (materiál a tovar - hygiena) a metóda FIFO, kde sa prvá cena pre ocenenie prírastku zásob použije ako prvá cena pre ocenenie úbytku zásob (tovar - odevy). V bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období sa pri všetkých zásobách, pri vyskladnení do spotreby a predaji tovaru, používala metóda váženého aritmetického priemeru. Obstarávacía cena zásob zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s ich obstaraním (náklady na prepravu, clo, provízie, atď.). Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Výpočet sa riadi obrátkovosťou zásob. V prípade, ak je predajná cena zásob materiálu (palety) znížená o odbytové náklady, nižšia ako ocenenie zásob na sklade, tvorí sa opravná položka vo výške rozdielu medzi predajnou a skladovou cenou.

Kritéria pre tvorbu opravnej položky k zásobám z titulu obrátkovosti zásob:

Zásoby bez pohybu	Zásoby okrem odevov	Odevy
<=12 MESIACOV	0%	0%
<=24 MESIACOV	25%	0%
<=36 MESIACOV	50%	50%
<=48 MESIACOV	75%	100%
>48 MESIACOV	100%	100%

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Ocenenie pochybných pohľadávok sa upravuje na ich realizovateľnú hodnotu opravnými položkami.

K pohľadávkam po lehote splatnosti sa k 31.12.2021 tvorí paušálna opravná položka nasledovne:

Po splatnosti	Opravná položka v %
do lehoty splatnosti	0,20%
1 - 60 dní	1%
61 - 120 dní	3%
121 - 180 dní	12%
181 - 360 dní	22,5%
361 - 1440 dní	50%
nad 1440 dní	100%

V prípade odberateľov v konkurze, reštrukturalizácii alebo k pohľadávkam vymáhaným právnikom, sa opravné položky k pohľadávkam posudzujú individuálne.

K pohľadávkam po lehote splatnosti sa k 31.12.2020 tvorila paušálna opravná položka nasledovne:

po lehote splatnosti nad (počet dní)	opravná položka v %
91 - 180	25%
181 - 360	50%
nad 360 dní	100%

Náklady budúcich období

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

Závázky

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

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.

Rezerva na odchodné do dôchodku predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení fluktuácie zamestnancov. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vyказuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

Výnosy budúcich období

Výnosy budúcich období sa oceňujú ich menovitou hodnotou, pričom sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, ostatných kapitálových fondov, zákonného rezervného fondu, oceňovacích rozdielov z precenenia majetku a záväzkov pri zlúčení, výsledku hospodárenia minulých období a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Spoločnosť má v zakladateľskej listine stanovenú tvorbu rezervného fondu pri vzniku, každoročne dopĺňa o sumu rovnajúcu sa 5% z čistého zisku, až do dosiahnutia výšky 10% základného imania.

Transakcie v cudzích menách

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

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Výnosy

Tržby za služby a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Finančný/operatívny lízing

Spoločnosť účtuje o finančnom lízingu tak, že majetok obstaraný formou finančného lízingu je aktivovaný v deň prijatia predmetu lízingu v ocenení rovnajúcom sa istine. Lízingové splátky sú rozdelené medzi finančný náklad a zníženie nesplateného záväzku t.j. istinu. Finančný náklad sa účtuje do nákladov pri zachovaní vecnej a časovej súvislosti.

Spoločnosť účtuje o operatívnom lízingu. Náklady na nájom predmetov operatívneho lízingu sa účtujú do nákladov rovnomerne počas doby trvania lízingovej zmluvy.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznatelné náklady a nezdaňované výnosy. 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti.
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje Spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Nakoľko je odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka vedená voči jednému daňovému úradu, je tento údaj vykázaný saldovo ako odložená daňová pohľadávka alebo odložený daňový záväzok.

Dotácie

Spoločnosť obdržala v roku 2021 dotáciu na udržanie pracovného miesta v rámci projektu " Prvá pomoc - Opatrenie č. 3B podľa § 54 ods. 1 písm. e) zákona č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

V aktuálnom účtovnom období Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

III. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

DLHODOBÝ MAJETOK

Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku:

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1.1.2021 do 31.12.2021 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		258 920	293 508	-1 087	1 200	0		552 541
Prírastky						9 200		9 200
Úbytky		-21 784			-1 200			-22 984
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	237 136	293 508	-1 087	0	9 200	0	538 757
Oprávk								
Stav na začiatku účtovného obdobia		219 612	293 508	-1 087	1 200	0	0	513 233
Prírastky		5 955						5 955
Úbytky		-21 784			-1 200			-22 984
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	203 783	293 508	-1 087	0	0	0	496 204
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	39 308	0	0	0	0	0	39 308
Stav na konci účtovného obdobia	0	33 353	0	0	0	9 200	0	42 553

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		254 205	293 508	-1 087	1 200	1 550		549 376
Prírastky		3 165						3 165
Úbytky								0
Presuny		1 550				-1 550		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	258 920	293 508	-1 087	1 200	0	0	552 541
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		214 204	293 508	-1 087	900			507 525
Prírastky		5 408			300			5 708
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	219 612	293 508	-1 087	1 200	0	0	513 233
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	40 001	0	0	300	1 550	0	41 851
Stav na konci účtovného obdobia	0	39 308	0	0	0	0	0	39 308

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

Spoločnosť vykazuje v majetku goodwill, ktorý vznikol v roku 2007 zlúčením so spoločnosťou boco Slovensko, s.r.o.

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku:

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2021 do 31.12.2021 a za porovnateľné obdobie od 1.1.2020 do 31.12.2020 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		533 223	8 364 399			11 886 568	819 775		21 603 965
Prírastky		7 338	102 680			1 011 124	125 401	31 857	1 278 400
Úbytky		-23 669	-2 698 447			-77 177			-2 799 293
Presuny		16 678	24 968				-41 646		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	533 570	5 793 600	0	0	12 820 515	903 530	31 857	20 083 072
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		341 443	7 423 582			10 199 424			17 964 449
Prírastky		26 440	331 342			1 355 233			1 713 015
Úbytky		-23 669	-2 515 968			-77 177			-2 616 814
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	344 214	5 238 956	0	0	11 477 480	0	0	17 060 650
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		127 844	201 982						329 826
Prírastky									0
Úbytky		-16 110	-195 504						-211 614
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	111 734	6 478	0	0	0	0	0	118 212
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	63 936	738 835	0	0	1 687 144	819 775	0	3 309 690
Stav na konci účtovného obdobia	0	77 622	548 166	0	0	1 343 035	903 530	31 857	2 904 210

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		566 441	8 639 538			11 862 131	90 357		21 158 467
Prírastky			308 458			1 318 323	818 731		2 445 512
Úbytky		-33 218	-672 910			-1 293 886			-2 000 014
Presuny			89 313				-89 313		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	533 223	8 364 399	0	0	11 886 568	819 775	0	21 603 965
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		338 044	7 567 549	0	0	9 873 160	0	0	17 778 753
Prírastky		36 617	435 044			1 620 149			2 091 810
Úbytky		-33 218	-579 011			-1 293 885			-1 906 114
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	341 443	7 423 582	0	0	10 199 424	0	0	17 964 449
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		143 954	30 728						174 682
Prírastky			185 164						185 164
Úbytky		-16 110	-13 910						-30 020
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	127 844	201 982	0	0	0	0	0	329 826
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	84 443	1 041 261	0	0	1 988 971	90 357	0	3 205 032
Stav na konci účtovného obdobia	0	63 936	738 835	0	0	1 687 144	819 775	0	3 309 690
Dlhodobý hmotný majetok					Hodnota za bežné účtovné obdobie				
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo					0				

Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s majetkom v zostatkovej hodnote 2.034 EUR k 31.12.2021, ktorý bol obstaraný formou finančného prenájomu (2020: 4.749 EUR).

ZÁSoby

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovilo vedenie Spoločnosti na základe podmienok uvedených v časti "II.INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH".

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	14 098	2 683	630		16 151
Tovar	38 889	14 452			53 341
Zásoby spolu	52 987	17 135	630	0	69 492

Informácie o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a o zásobách, pri ktorých má Spoločnosť obmedzené právo s nimi nakladať

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a zásoby, s ktorými má Spoločnosť obmedzené právo nakladať	0

POHĽADÁVKY

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám					0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	159 307	13 169	44 594	6 854	121 028
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Iné pohľadávky	7 991				7 991
Pohľadávky spolu	167 298	13 169	44 594	6 854	129 019

K pochybným pohľadávkam boli v roku 2020 a 2021 vytvorené opravné položky. Opravnú položku stanovilo vedenie Spoločnosti na základe podmienok uvedených v časti "II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH".

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	187 611	293 892	481 503
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	1 308 096	327 630	1 635 726
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	895 815		895 815
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie			0
Iné pohľadávky	31 867	7 991	39 858
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 423 389	629 513	3 052 902

Súčasťou vekovej štruktúry pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti Daň z príjmov.

FINANČNÉ ÚČTY

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

Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 547	8 030
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	53 788	106 242
Spolu	56 335	114 272

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	100 283	104 203
Poistné	9 141	10 427
Nájomné	75 074	74 849
IT služby	1 604	1 700
Ostatné	14 464	17 227

Informácie k položkám na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti je zložené z podielov plne upísaných a splatených, s nominálnou hodnotou 2.738.917 EUR.

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	-415 289
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	-415 289
Iné	
Spolu	-415 289

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Valné zhromaždenie Spoločnosti, ktoré sa konalo dňa 21.06.2021, schválilo preúčtovanie straty za rok 2020 na účet neuhradených strát minulých rokov.

Zisk dosiahnutý za rok 2021 navrhuje Spoločnosť preúčtovať po splnení povinného prídelu do zákonného rezervného fondu v sume 9.557,30 EUR na účet nerozdeleného zisku minulých rokov.

REZERVY

Informácie o rezervách za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	62 000	6 000	0	0	68 000
Odchodné	62 000	6 000	0		68 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	245 587	438 118	-215 741	-28 328	439 636
Audit	20 146	18 600	-20 146	0	18 600
Odmeny členom štatutárnych orgánov	89 769	55 339	-74 012	-15 757	55 339
Odchodné- krátkodobá časť	4 000	9 000	-1 124	-2 876	9 000
Nevyčerpané dovolenky	84 441	115 750	-76 046	-8 395	115 750
Energie	41 529	77 420	-40 233	-1 296	77 420
Reklamácie	0	23 284	0	0	23 284
Zostavenie daňového priznania	2 604	3 100	-2 600	-4	3 100
Rezerva na súdne spory a úroky z omeškania	0	111 247	0	0	111 247
Ostatné	3 098	24 378	-1 580	0	25 896

Rezervy sú vytvorené na riziká a straty, ktoré Spoločnosť identifikovala k 31.12.2021. Predpokladaný rok použitia krátkodobých rezerv je rok 2022. Rezerva na dovolenku je stanovená výpočtom podľa skutočného stavu nevyčerpaných dovoleniak za uplynulý rok a priemernej náhrady za dovolenku za predchádzajúci štvrtrok. Rezerva na audit je daná zmluvou s auditorskou spoločnosťou. Rezerva na odmeny štatutárnych orgánov je stanovená podľa ukazovateľov daných materskou spoločnosťou. Ostatné rezervy sú stanovené odpočtom meradiel, odhadom alebo podľa predchádzajúcich nákladov. Rezerva na odchodné pri odchode zamestnancov do dôchodku je vypočítaná na základe matematického modelu.

Spoločnosť je pasívne legitimovaným subjektom v spore, ktorý inicioval bývalý spolupracovník Spoločnosti. Žalobca sa prostredníctvom platobného rozkazu domáha zaplata sumy, ktorá spolu s úrokmi z omeškania tvorí sumu 111.247 EUR. Spoločnosť podala voči platobnému rozkazu odpor. Výsledky odvolacieho konania nie sú známe. Z dôvodu, že výsledok sporu je neistý, Spoločnosť po konzultácii s právnikom zaúčtovala rezervu v plnej výške nároku žalobcu včítane prislúchajúcich úrokov z omeškania.

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch podľa odchodu pracovníkov do dôchodku a vypočítaná je pomerom z priemernej mzdy zamestnanca a predpokladaného veku odchodu do dôchodku. Dlhodobá rezerva je odúčtovaná na súčasnú hodnotu.

Informácie o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	67 908	0	0	-5 908	62 000
Odchodné	67 908			-5 908	62 000
					0
Krátkodobé rezervy, z toho:	295 182	245 511	-268 736	-26 370	245 587
Nevyčerpané dovolenky	87 473	84 441	-81 843	-5 630	84 441
Audit	21 696	20 146	-21 696	0	20 146
Odmeny členom štatutárnych orgánov	89 017	89 769	-69 153	-19 864	89 769
Odchodné -krátkodobá časť	4 847	3 923	-4 770	0	4 000
Odstupné	0	0	0	0	0
Energie	41 412	41 529	-41 412	0	41 529
Zrušenie činnosti	0	0	0	0	0
Zostavenie daňového priznania	2 600	2 604	-2 600	0	2 604
Ostatné	48 137	3 099	-47 262	-876	3 098

ZÁVÄZKY

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	154 398	336 114
Závazky v lehote splatnosti	1 290 354	1 157 318
Spolu	1 444 752	1 493 432

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12.2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	488 122	488 122		
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Ostatné záväzky z obchodného styku	426 238	426 238		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Iné dlhodobé záväzky				
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0			
Závazky voči zamestnancom	205 334	205 334		
Závazky zo sociálneho poistenia	133 809	133 809		
Daňové záväzky a dotácie	166 686	166 686		
Iné záväzky	24 563	24 563		
Spolu	1 444 752	1 444 752	0	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12.2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	459 915	459 915		
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Ostatné záväzky z obchodného styku	494 755	494 755		
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0			
Iné dlhodobé záväzky	1 956		1 956	
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0			
Závazky voči zamestnancom	232 806	232 806		
Závazky zo sociálneho poistenia	156 580	156 580		
Daňové záväzky a dotácie	131 161	131 161		
Iné záväzky	16 259	16 259		
Spolu	1 493 432	1 491 476	1 956	0

Závazky Spoločnosti nie sú kryté záložným právom.

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	8 935	18 518
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	28 404	29 503
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	28 404	29 503
Čerpanie sociálneho fondu	24 838	39 086
Konečný zostatok sociálneho fondu	12 501	8 935

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	716	583
Nájomné	716	583

Majetok prenajatý formou finančného prenájmu (Spoločnosť je nájomcom)

Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Splatnosť	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Istina	Finančný náklad	Istina	Finančný náklad
Do jedného roka vrátane	1 956	37	2 508	149
Od jedného roka do piatich rokov vrátane			1 956	37
Viac ako päť rokov			0	0
Spolu	1 956	37	4 464	186

DAŇ Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	daň	daň v %	Základ dane	daň	daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	193 403	x	x	-443 720	x	x
teoretická daň	x	40 614	21%	x	-93 181	21%
Daňovo neuznané náklady	735 514	154 458	80%	625 146	131 281	-30%
Výnosy nepodliehajúce dani	-543 914	-114 222	-59%	-332 054	-69 731	16%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0	0%		0	0%
Umorenie daňovej straty	-180 740	-37 955	-20%		0	0%
Zmena sadzby dane		0	0%		0	0%
Iné	0	0	0%	3 715	584	0%
Spolu	204 263	42 895	22%	-146 913	-31 047	7%
Splatná daň z príjmov	x	42 895	22%	x	0	0%
Odložená daň z príjmov	x	-40 638	-21%	x	-28 431	6%
Celková daň z príjmov	x	2 257	1%	x	-28 431	6%

Výpočet odloženej dane je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	265 495	381 166
odpočítateľné	271 417	473 956
zdaniteľné	-5 922	-92 790
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	525 328	239 328
odpočítateľné	525 328	239 328
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	67 654	248 394
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	181 524	159 128
Uplatnená daňová pohľadávka	181 524	159 128
Zaúčtovaná ako náklad (+), zníženie nákladu (-)	-22 396	-4 563
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	-1 244	-19 486
Zmena odloženého daňového záväzku	18 242	23 868
Zaúčtovaná ako náklad (+), zníženie nákladu (-)	-18 242	-23 868
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

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

Spoločnosť uvádza k odloženým daniam z príjmov ďalšie doplňujúce informácie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		0
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	67 654	248 394
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 je 21 % (v roku 2020: 21 %).

IV. INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

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	Tovary, výrobky a služby	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Slovenská republika	Predaj hygienických zariadení	2 124 543	2 436 315
	Prenájom a servis hyg.zariadení	3 869 672	4 076 429
	Predaj a servis prac.odevov	3 636 072	3 630 345
	Pranie pracovných odevov a rohoží	95 811	0
Spolu		9 726 098	10 143 089
Nemecko	Predaj a servis prac.odevov	432	414
Spolu		432	414
Česká republika	Predaj hygienických zariadení	429	2 036
	Prenájom a servis hyg.zariadení	113	260
	Pranie pracovných odevov a rohoží	88 070	126 450
	Ostatné	120 312	121 670
Spolu		208 924	250 416
Chorvátsko	Predaj a servis prac.odevov	0	2 358
	Pranie pracovných odevov a rohoží	0	0
Spolu		0	2 358
Maďarsko	Pranie pracovných odevov	176	0
Spolu		176	0
Poľsko	Pranie pracovných odevov	1 915	0
Spolu		1 915	0
Rakúsko	Predaj hygienických zariadení	12 632	53 114
	Pranie pracovných odevov a mopov	2 363 387	2 062 201
	Ostatné	186 213	166 615
Spolu		2 562 232	2 281 930
Čistý obrat spolu		12 499 777	12 678 207

Aktivácia nákladov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	61 307	41 202
Prispôsobenie odevov, prvé pranie, inštalácia a montáž zariadení	61 307	41 202

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	184 840	336 444
Dotácie Covid	86 917	31 860
Náhrady škôd	42 017	41 161
Prebytky materiálu a tovaru	22 587	44 339
Perfakturácia nákladov v rámci skupiny CWS (služby, mzdy, podpora predaja)	14 293	144 808
Vymôžené pohľadávky	7 792	5 431
Prijaté zmluvné pokuty a úroky z omeškania	6 973	62 373
Ostatné prevádzkové výnosy	4 261	6 472

Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady, z toho:	4 915 339	4 807 371
Hrubé mzdy	3 254 350	3 384 694
Ostatné náklady na závislú činnosť	49 360	38 495
Sociálne poistenie	875 337	839 858
Zdravotné poistenie	333 462	331 765
Sociálne zabezpečenie	402 830	212 559

Finančné výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	37	99
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>17</i>	<i>21</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	17	21
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>20</i>	<i>78</i>
Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek	20	78

Náklady na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 687 086	2 694 483
Pranie a čistenie	265 891	194 617
Nájomné	494 841	479 891
Služby poskytnuté prepojenými účtovnými jednotkami	437 605	409 801
Opravy a udržiavanie	185 539	252 284
Prenájom áut	100 487	129 097
Náklady na spoje	40 218	50 313
Cestovné	10 502	26 706
Prepravné	493 037	215 479
Služby personálnych agentúr	139 115	307 435
Prenájom, pranie a logistika odevov od prepojených UJ	259 586	85 288
Ostatné	260 265	543 572

Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	147 913	146 683
Odpis pohľadávky	13 985	10 947
Poistenie	68 199	69 764
Ostatné náklady	65 729	65 972

Finančné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	11 757	10 686
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>319</i>	<i>59</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	35	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>11 438</i>	<i>10 627</i>
Bankové poplatky	11 108	8 827
Úroky	330	1 800

Náklady za audit a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	31 000	31 000
<i>náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	<i>31 000</i>	<i>31 000</i>
<i>iné uisťovacie audítorské služby</i>		
<i>daňové poradenstvo</i>		
<i>ostatné neaudítorské služby</i>		

V. 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:

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.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v Spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní späťne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 31.12.2021 daňové priznania Spoločnosti za roky 2016 až 2020 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu Spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti Spoločnosti.

Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 23 vozidiel a 2 vysokozvisné vozíky. Zmluvy o nájme sú uzatvorené so skončením nájmu od roku 2021 do roku 2026. Predpokladané ročné náklady na operatívny prenájom sú vo výške 100.000 EUR.

Spoločnosť má v nájme nehnuteľnosti (administratívne a skladovacie priestory), ktoré sú uzatvorené na dobu neurčitú s predpokladanými ročnými nákladmi vo výške 466.000 EUR.

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenája odevy, prístroje a zariadenia, ktoré súvisia s predmetom činnosti Spoločnosti tretím osobám. Ročné výnosy z nájomného sú približne 3,9 milióny EUR. Nájomné zmluvy sú uzatvorené s rôznou dobou trvania (1-3 roky, resp. na dobu neurčitú). Prenajaté odevy, prístroje a zariadenia vykazuje Spoločnosť v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok v celkovej zostatkovej cene 1,3 miliónov EUR.

VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 31.12.2021 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie Spoločnosti urobilo analýzu jeho možných účinkov a následkov a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemá významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov a služieb). Spoločnosť nedodáva svoj tovar na Ukrajinu, do Ruska ani do Bieloruska. Spoločnosť dodáva tovar a služby výlučne na slovenský trh.

VII. INFORMÁCIE O TRANSAKCIÁCH MEDZI VYKAZUJÚCOU ÚČTOVNOU JEDNOTKOU A SPRIAZNENÝMI OSOBAMI

Transakcie so subjektom, ktorý v účtovnej jednotke vykonáva rozhodujúci vplyv

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou spoločnosťou:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
CWS International GmbH	Holdingové služby prijaté	232 490	204 618
	Úroky zo záruky	0	1 219
	Poskytnuté služby	0	37 223

Majetok a záväzky z transakcií so subjektom, ktorý vykonáva v účtovnej jednotke rozhodujúci vplyv sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
CWS International GmbH	Záväzky z obchodného styku	232 490	0
Záväzky spolu		232 490	0

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie:

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
CWS-boco Deutschland GmbH	predaj tovaru	0	0
	poskytnuté služby	432	414
CWS-boco Supply Chain Management GmbH	prijaté služby	12 965	0
	nákup tovaru	891 555	905 285
CWS - boco Romania s.r.l.	predaj tovaru		315
	nákup tovaru		4 032
CWS Hygiene Osterreich Ges.m.b.H	nákup tovaru	5 565	16 660
	predaj tovaru	15 852	52 789
	poskytnuté služby	147 255	524 155
	prijaté služby	0	234 684
CWS Workwear Osterreich Ges.m.b.H	nákup tovaru	2 525	0
	predaj tovaru	0	3 864
	poskytnuté služby	2 405 033	1 803 360
CWS-boco Česká republika s.r.o.	nákup tovaru	572 224	562 916
	predaj tovaru	15 732	19 870
	poskytnuté služby	208 688	261 184
	prijaté služby	14 739	86 599
CWS-boco Polska Sp. Z o.o.	poskytnuté služby	1 915	0
	prijaté služby	1 352	2 241
	nákup tovaru	0	10 658
CWS-boco d.o.o. Chorvátsko	predaj tovaru	1 149	672
	poskytnuté služby	5 516	3 978
	prijaté služby	245 442	85 847
CWS-boco d.o.o Slovinsko	poskytnuté služby	4 575	2 312

Majetok a záväzky z transakcií s ostatnými spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spriaznená osoba	Majetok	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
CWS Hygiene Osterreich Ges.m.b.H.	pohľadávky z obchodného styku	29 140	22 628
CWS Workwear Osterreich Ges.m.b.H.	pohľadávky z obchodného styku	417 397	194 310
CWS-boco Česká republika s.r.o.	pohľadávky z obchodného styku	33 774	59 461
CWS Workwear Deutschland GmbH	pohľadávky z obchodného styku	184	104
CWS-boco d.o.o.Slovinsko	pohľadávky z obchodného styku	429	296
CWS-boco d.o.o. Chorvátsko	pohľadávky z obchodného styku	579	0
Haniel Finance DE	pohľadávky z cash-poolingu	895 815	21 242
Majetok spolu		1 377 318	298 041

Spriaznená osoba	Záväzky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
CWS Hygiene Osterreich Ges.m.b.H.	záväzky z obchodného styku	174	36 453
CWS-boco Česká republika s.r.o.	záväzky z obchodného styku	79 794	219 157
CWS-boco Supply Chain Management	záväzky z obchodného styku	156 366	183 126
CWS-boco d.o.o. Chorvátsko	záväzky z obchodného styku	17 912	21 180
CWS Workwear Osterreich Ges.m.b.H.	záväzky z obchodného styku	26	0
CWS-boco Polska Sp.o.o.	záväzky z obchodného styku	1 361	0
Záväzky spolu		255 633	459 916

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2021 bol 3 a v roku 2020 bol 3.

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

Označenie položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Mzdové náklady	225 259	140 685
Spolu	225 259	140 685

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iných orgánov účtovnej jednotky

Členom štatutárnemu orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2020: žiadne).

VIII. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	2 738 917				2 738 917
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy	3 305				3 305
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	134 905			1 371	136 276
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					0
Štatutárne fondy					0
Ostatné fondy zo zisku					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	1 401				1 401
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 133 148			-1 371	4 131 777
Neuhradená strata minulých rokov	-1 781 193			-415 289	-2 196 482
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-415 289	191 146		415 289	191 146
Spolu	4 815 194	191 146	0	0	5 006 340

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je nasledovný:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	2 738 917				2 738 917
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy	3 305				3 305
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	134 905				134 905
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					0
Štatutárne fondy					0
Ostatné fondy zo zisku					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	1 401				1 401
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 105 722			27 426	4 133 148
Neuhradená strata minulých rokov	-1 781 193				-1 781 193
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	27 426	-415 289		-27 426	-415 289
Spolu	5 230 483	-415 289	0	0	4 815 194

IX. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov bol spracovaný nepriamou metódou.

Označenie položky	Obsah položky		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	+/-	193 403	-443 720
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A1.1.až A1.13./	+/-	1 304 676	2 046 270
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	1 718 055	2 086 629
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja	+	914	25 745
A.1.3.	Odpisy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	+/-		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv	+/-	6 000	-5 908
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-	-233 388	82 870
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	4 052	2 029
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	330	1 800
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-	-20	-78
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňaž.ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedk.a peňaž.ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+	-17	10
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku,s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	+/-	-191 250	-146 827
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu prehľadu peňažných tokov	+/-		
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorý sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi bežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti /súčet A.2.1. až A.2.4/	+/-	-526 923	257 245
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	-978 818	865 005
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	243 409	-703 507
A.2.3	Zmena stavu zásob	+/-	208 486	95 747
A.2.4	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	+/-		
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkov príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov /súčet Z/S+ A.1.+A.2./		971 156	1 859 795

A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti	+	20	78
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti	-	-181	-1 383
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	+		
A.6.	Výdavky na dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	-		
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A**+A.3. až A.6./		970 995	1 858 490
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností	+/-	57 848	173 543
A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	+		
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	-		
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A***+A.7. až A.9./		1 028 843	2 032 033
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-	-9 200	-4 715
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-	-1 287 178	-2 389 949
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)	+		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku	+		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	+	212 238	273 652
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie	+		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	-		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	+		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností	-		
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B*	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti /súčet B.1. až B.19./		-1 084 140	-2 121 012

C.	Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní /súčet C.1.1. Až C.1.8./	+/-	0	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	+		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	+		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary	+		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	+		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov	-		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou	-		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	-		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	-		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti /súčet C.2.1. Až C.2.10./	+/-	-2 508	-10 817
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhodobých cenných papierov	+		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov	-		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	+		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	-		
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	+		
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-		-820
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-	-2 508	-9 997
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	+		
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	-		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-	-149	-417
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	-		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	+		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností	-		
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	+		
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	-		
C*	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti /súčet C.1. až C.9./		-2 657	-11 234
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov /súčet A + B + C/	+/-	-57 954	-100 213
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	+/-	114 272	214 495
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	56 318	114 282
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	17	-10
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	56 335	114 272

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (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.