

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

1. Výhodiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern). Zároveň Spoločnosť zvažila všetky potenciálne dopady COVID - 19 na svoje podnikateľské aktivity a dospela k záveru, že nemajú významný vplyv na schopnosť Spoločnosti pokračovať nepretržite v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov.

Spoločnosť patrí do skupiny Auctor Holding, ktorej aktivity sú zamerané najmä na distribúciu liekov a liečiv a prevádzkovanie hotelov a kempov. Skupina Auctor Holding taktiež posúdila potenciálny vývoj pandémie COVID - 19 a jeho očakávaný dopad na Skupinu a na základe dostupných informácií nepredpokladá významne nepriaznivý vplyv na pokračovanie činnosti Skupiny nasledujúcich 12 mesiacov. Aj napriek negatívnemu dopadu pandémie na hotelovú činnosť počas roku 2020 a 2021, mal COVID -19 pozitívny vplyv na farmaceutickú časť Skupiny.

Spoločnosť vykazuje k 31. decembru 2021 záporné vlastné imanie vo výške 62 184 EUR (k 31.12.2020 vo výške 319 920 EUR), čo by normálne viedlo k pochybnostiam ohľadom nepretržitého trvania Spoločnosti po dobu minimálne jedného roka. Spoločnosť analyzovala svoju finančnú situáciu v súvislosti so záporným vlastným imaním a dosiahnutou stratou za aktuálne účtovné obdobie, ktoré súvisia s vykázaním všetkých nákladov z emisie dlhopisov v roku 2020 do prvého účtovného obdobia, s ktorým vecne a časovo súvisia, a ktoré boli len čiastočne refakturované materskej spoločnosti. V roku 2021 Spoločnosť dosiahla zisk a kladné peňažné toky.

Pomer vlastného imania a záväzkov Spoločnosti k 31.12.2021 je menej ako 8 ku 100. Spoločnosť je v zmysle Obchodného zákonníka v kríze. Spoločnosť si je vedomá, že podľa § 67b Obchodného zákonníka štatutárny orgán spoločnosti, ktorý zistil alebo s prihliadnutím na všetky okolnosti mohol zistiť, že spoločnosť je v kríze, je povinný v súlade s požiadavkami potrebnej odbornej alebo náležitej starosti urobiť všetko, čo by v odbornej situácii urobila iná rozumne starostlivá osoba v obdobnom postavení na jej prekonanie. Spoločnosť plánuje plniť záväzky plynúce z vydaných dlhopisov z v budúcnosti prijatých splátok istiny a úrokov z poskytnutého úveru a preto nepovažuje riziko plynúce z tejto skutočnosti za vysoké.

Spoločnosti bol doručený tzv. letter of support od materskej spoločnosti ako potvrdenie jej záujmu o finančnú podporu Spoločnosti pre nadchádzajúce obdobie minimálne jedného roka.

Spoločník (Ručiteľ) vydal dňa 22. októbra 2020 tzv. „Ručiteľské vyhlásenie“ v ktorom prejavil vôľu zabezpečiť záväzky Spoločnosti z vydaných dlhopisov. Spoločník sa týmto Vyhlásením bezpodmienečne a neodvolateľne zaväzuje Agentovi pre zabezpečenie (agentovi zastupujúcom majiteľov dlhopisov), že ak Spoločnosť nesplní akýkoľvek zo zabezpečených záväzkov voči majiteľom dlhopisov z vydaných dlhopisov v deň jeho splatnosti a takéto neplnenie pretrváva dlhšie ako 10 dní, Spoločník zaplatí takú čiastku nepodmienečne a bezodkladne namiesto Spoločnosti.

Záväzky Emitenta z Dlhopisov a záväzky Ručiteľa z Ručenia sú zabezpečené nasledujúcimi záložnými právami zriadenými nižšie uvedenými osobami:

Meno poskytovateľa zabezpečenia	Zálohy	Dokument o zabezpečení
Ručiteľ	100% akcií, ktoré má Ručiteľ v spoločnostiach: (i) Auctor, (ii) Lipa-Prome (30.11.2021 bola spoločnosť zlúčená so spoločnosťou Auctor); a 58.5% akcií, ktoré má Ručiteľ v spoločnosti Auctor Kapital	zmluva o zriadení záložného práva na akcie podľa chorvátskeho práva
Auctor	8 634 akcií, ktoré má Auctor v spoločnosti Medika	zmluva o zriadení záložného práva na akcie podľa chorvátskeho práva
Emitent	Pohľadávky zo zmluvy o vnútroskupinovom úvere medzi Emitentom ako veriteľom a Ručiteľom ako dlžníkom	záložná zmluva na pohľadávky zo zmluvy o vnútroskupinovom úvere s Emitentom ako veriteľom podľa českého práva
	Pohľadávky zo zmluvy o zriadení a vedení Rezervného účtu	záložná zmluva na pohľadávky podľa slovenského práva

Meno poskytovateľa zabezpečenia	Zálohy	Dokument o zabezpečení
	Pohľadávky zo zmluvy o zriadení a vedení bežného účtu Emitenta IBAN č. SK89 8320 0000 0012 0012 4045	záložná zmluva na pohľadávky podľa slovenského práva

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

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

Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe, sú uvedené v časti H, pretože to tak vyžaduje opatrenie k účtovnej závierke.

3. Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

4. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje pôžičku poskytnutú Spoločníkovi.

Dlhodobý finančný majetok sa pri obstaraní (prvotné ocenenie) oceňuje menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutné pôžičky.

5. Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutné pohľadávky.

6. Finančné účty

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

7. Náklady budúcich období

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

8. Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok

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

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh.

Pri určení návratnej hodnoty úverov a pohľadávok sa tiež berie do úvahy schopnosť a výkonnosť dlžníka a hodnota kolaterálov a záruk od tretích strán.

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

9. Závazky

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

10. Vydané dlhopisy

Vydané dlhopisy sú ocenené menovitou hodnotou. Náklady súvisiace s vydaním dlhopisov sú v okamihu emisie účtované ako náklady cez výkaz ziskov a strát. V prípade, ak spoločnosť drží vlastné dlhopisy, hodnota vydaných dlhopisov sa zníži o hodnotu vlastných dlhopisov.

11. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení).

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

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

12. Úrokové výnosy a úrokové náklady

Úrokové výnosy a úrokové náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

13. Ostatné finančné výnosy a náklady

Ostatné finančné výnosy a náklady sa vykazujú vo výsledku hospodárenia v tom období, s ktorým časovo a vecne súvisia.

14. Porovnateľné údaje

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

15. Oprava chýb minulých období

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

V roku 2021 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý finančný majetok

Ako dlhodobý finančný majetok Spoločnosť vykazuje nasledujúcu dlhodobú úročenú pôžičku poskytnutú Spoločníkovi:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma v eurách k 31.12.2021	Suma v príslušnej mene k 31.12.2020
Dlhodobé pôžičky a finančné výpomoci						
Pôžička - istina	EUR	5,60	9.11.2025	78 819 455	78 819 455	68 800 000
Pôžička - úroky				637 381	637 381	357 022
SPOLU				79 456 836	79 456 836	69 157 022

Úroky z poskytnutej pôžičky sú splatné dvakrát ročne vždy 9. mája a 9. novembra daného roka. Na úver poskytnutý Spoločníkovi je zriadené záložné právo v prospech majiteľov dlhopisov. Viac informácií je uvedených v časti D 1.

S účinnosťou od 1.1.2021 bola úroková miera navýšená z pôvodných 5,8% p.a. na 6% p.a. a od 1.7.2021 bola znížená na 5,6% p.a.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľke na stranách 18 a 19.

5	1	9	0	1	8	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---

2	1	2	0	8	2	8	3	6	9
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Auctor Finance, s.r.o.

Prehľad o pohybe neobehného majetku
31.12.2021

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)		31.12.2021		Oprávk/Opravné položky		31.12.2021		Zostatková cena	
	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2020	31.12.2021
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Softvér	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oceňovacie práva	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pozemky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stavby	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Základné siadla a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci prepojeným účtovným jednotkám	68 800 000	13 671 717	3 652 262	0	78 819 455	0	0	0	68 800 000	78 819 455
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	357 022	4 139 058	3 858 699	0	637 381	0	0	0	357 022	637 381
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	69 157 022	17 810 775	7 510 961	0	79 456 836	0	0	0	69 157 022	79 456 836
Neobehný majetok spolu	69 157 022	17 810 775	7 510 961	0	79 456 836	0	0	0	69 157 022	79 456 836

2. Pohľadávky

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia netvorila opravné položky k pohľadávkam.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	0	1 275 804
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Spolu	0	1 275 804

Pohľadávka v roku 2020 bola vykázaná z titulu čiastočnej refakturácie nákladov na emisiu dlhopisov voči Spoločníkovi.

3. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou		
– odpočítateľné	31 748	473 498
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	179 662	64 160
Nevyužitie daňové odpočty a iné daňové nároky	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	44 396	112 908

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

	EUR
Stav k 31. decembru 2021	44 396
Stav k 31. decembru 2020	112 908
Zmena	68 512
z toho:	
– zaúčtované do výsledku hospodárenia	68 512
– zaúčtované do vlastného imania	0

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a bežný účet v banke. Účtom v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Spoločnosť má zároveň otvorený Rezervný účet v J&T BANKA a.s.. V zmysle Opisu cenných papierov, čl. 13.12 sú dispozičné práva Spoločnosti k Rezervnému účtu blokované.

Spoločnosť nesmie nakladať s finančnými prostriedkami na Rezervnom účte inak, ako použitím zostatku týchto prostriedkov na Rezervnom účte na splatenie menovitej hodnoty (istiny) alebo jej časti alebo vyplatenie príslušného úrokového výnosu z dlhopisov.

Spoločnosť je povinná vložiť na Rezervný účet sumu zodpovedajúcu Čistému výnosu z nakladania vo vzťahu ku každému nakladaniu s Majetkom zo strany Nakladajúcej povinnej osoby (Auctor, d.o.o., Lipa-Promet d.o.o. a Auctor

Holding, a.s.), a to okamžite, najneskôr však do 20 Pracovných dní od prijatia príslušného Výnosu z nakladania Nakladajúcou povinnou osobou.

Spoločnosť v súlade s Opisom cenných papierov v súvislosti s Dlhopismi s názvom: AUCTOR 5,00/2025 ISIN: SK4000018149 prijala dňa 19.5.2021 na Rezervný účet čistý výnos z nakladania z predaja 1 213 133 ks akcií spoločnosti Slavonski zatvoreni alternativni investicijski fond d.d. spoločnosťami Auctor d.o.o., Lipa-Promet d.o.o. a Auctor Holding, a.s. vo výške 3 565 502,28 EUR.

Spoločnosť v súlade s Opisom cenných papierov v súvislosti s Dlhopismi s názvom: AUCTOR 5,00/2025 ISIN: SK4000018149 prijala dňa 18.6.2021 na Rezervný účet čistý výnos z nakladania z predaja Nehnuteľnosti zapísanej v katastri nehnuteľností Mestského súdu v Záhrebe vedeného pod číslom listu vlastníctva č. 7551 spoločnosťou Auctor d.o.o. vo výške 568 093,33 EUR.

Spoločnosť v súlade s Opisom cenných papierov v súvislosti s Dlhopismi s názvom: AUCTOR 5,00/2025 ISIN: SK4000018149 prijala dňa 24.8.2021 na Rezervný účet čistý výnos z nakladania z predaja 130 000 ks akcií spoločnosti Slavonski zatvoreni alternativni investicijski fond d.d. spoločnosťou Auctor d.o.o., vo výške 383 059,29 EUR.

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Poplatky spojené s emisiou dlhopisov		
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poplatky spojené s emisiou dlhopisov	86 279	81 779
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	86 279	81 779
Spolu	86 279	81 779

6. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2021 je 5 000 EUR (k 31. decembru 2020: 5 000 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za rok 2021 zisku vo výške 257 736 EUR rozhodne jediný spoločník v priebehu roka 2022. Návrh štatutárneho orgánu jedinému spoločníkovi je takýto:

- zisk za rok 2021 vo výške 257 736 EUR bude použitý na úhradu straty za rok 2020.

7. Záväzky

Záväzky (okrem záväzkov z emitovaných dlhopisov a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky v lehote splatnosti	19 998	367 549
	19 998	367 549

Štruktúra záväzkov (okrem rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2021 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	17 608	17 608	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	80 000 000	0	80 000 000	0
Krátkodobé finančné výpomoci	411 111	411 111	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	1 298	1 298	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	788	788	0	0
Daňové záväzky a dotácie	304	304	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	80 431 109	431 109	80 000 000	0

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2020 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	310 910	310 910	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	70 878 000	0	70 878 000	0
Krátkodobé finančné výpomoci	364 234	364 234	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	110	110	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	67	67	0	0
Daňové záväzky a dotácie	56 462	56 462	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	0	0	0	0
	71 609 783	731 783	70 878 000	0

8. Vydané dlhopisy

V rámci dlhodobých záväzkov Spoločnosť eviduje záväzky z vydaných dlhopisov s fixnou úrokovou sadzbou v celkovej menovitej hodnote 80 000 000 EUR so splatnosťou v roku 2025. Záväzky Emitenta z Dlhopisov sú zabezpečené záložnými právami zriadenými Spoločníkom na majetok Spoločníka. Viac informácií je uvedených v časti D 1.

Informácie o vydaných dlhopisoch k 31.12.2021 sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov vydaného dlhopisu	Menovitá hodnota	Počet	Emisný kurz	Úrok	Splatnosť
AUCTOR 5,00/2025	1 000 EUR	80 000	100%	5,0%	24.11.2025

Výška týchto záväzkov rozdelená na istinu a alikvótny úrokový náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

a	31.12.2021			31.12.2020		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
	b	c	d	e	f	g
Istina	0	80 000 000	0	0	70 878 000	0
Finančný náklad	411 111	0	0	364 234	0	0
Spolu	411 111	80 000 000	0	364 234	70 878 000	0

Spoločnosť dňa 24.5.2021 realizovala prostredníctvom J&T BANKA, a.s. (Administrátor) 1. Výplatu kupónu (úroku) vo výške 1 771 950,- EUR. Na výplatu kupónu boli použité prostriedky z Rezervného účtu vedeného v J&T BANKA, a.s. v súlade s Opisom cenných papierov (bod 4.).

Spoločnosť dňa 24.11.2021 realizovala prostredníctvom J&T BANKA, a.s. (Administrátor) 2. Výplatu kupónu (úroku) vo výške 2 000 000,- EUR. Na výplatu kupónu boli použité prostriedky z Rezervného účtu vedeného v J&T BANKA, a.s. v súlade s Opisom cenných papierov (bod 4.).

Spoločnosť v súlade s Opisom cenných papierov v súvislosti s Dlhopismi s názvom: AUCTOR 5,00/2025 ISIN: SK4000018149 upísala dňa 28.7.2021 3000 ks dlhopisov v nominálnej hodnote 3.000.000,- EUR za emisný kurz 3.026.666,67 EUR.

Prostriedky získané emisiou dlhopisov vo výške 3.026.666,67 EUR Spoločnosť následne poskytla dňa 28.7.2021 materskej spoločnosti Auctor Holding, a.s. v rámci existujúceho úverového rámca vyplývajúceho z úverovej zmluvy uzatvorenej dňa 19.11.2020.

Spoločnosť v súlade s Opisom cenných papierov v súvislosti s Dlhopismi s názvom: AUCTOR 5,00/2025 ISIN: SK4000018149 upísala dňa 14.10.2021 6 122 ks dlhopisov v nominálnej hodnote 6.122.000,- EUR za emisný kurz 6.241.038,89 EUR.

Prostriedky získané emisiou dlhopisov vo výške 6.150.000 EUR Spoločnosť následne poskytla dňa 15.10.2021 materskej spoločnosti Auctor Holding, a.s. v rámci existujúceho úverového rámca vyplývajúceho z úverovej zmluvy uzatvorenej dňa 19.11.2020.

Spoločnosť nevlastní k 31.12.2021 žiadne vlastné dlhopisy (k 31.12.2020 žiadne).

9. Rezervy

Rezervy podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	165 392	14 280	165 392	0	14 280
Rezerva na právne služby spojené s emisiou	151 112	0	151 112	0	0
Audit účt. závierky	14 280	14 280	14 280	0	14 280

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

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:	326 248	x	x	-537 658	x	x
teoretická daň	x	68 512	21%	x	-112 908	21%
Daňovo neuznané náklady	31 748	6 667	2%	473 498	99 435	-18%
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0%	0	0	0%
Využitie daňovej straty	0	0	0%	0	0	0%
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	-473 498	-99 435	0%	0	0	0%
Zmena sadzby dane	0	0	0%	0	0	0%
Iné	0	0	0%	0	0	0%
Spolu	-115 502	-24 255	-7%	-64 160	-13 474	0%
Splatná daň z príjmov		0	0%		0	0%
Odložená daň z príjmov		68 512	21%		-112 908	21%
Celková daň z príjmov		68 512	21%		-112 908	0%

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	31.12.2020	31.12.2019
	EUR	EUR
Suma odloženej daňovej pohľadávky z príjmov účtovanej v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku z príjmov účtovaného v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období týkajúca sa umorenia straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Od 1. januára 2017 je sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike 21 %.

G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Výnosové úroky	4 139 058	357 022
Ostatné finančné výnosy	164 196	1 275 804
Spolu	4 303 254	1 632 826

Ostatné finančné výnosy súvisia s čiastočnou refaktúraciou nákladov na emisiu dlhopisov voči Spoločníkovi. Refaktúracia v predchádzajúcom účtovnom období bola uhradená počas roku 2021, preto je k 31. decembru 2020 vykázaná pohľadávka voči Spoločníkovi. Refaktúracia v bežnom účtovnom období bola uhradená počas roku 2021 (Poznámka E.2.).

2. Náklady na poskytnuté služby

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Právne a ekonomické poradenstvo	22 044	5 867
Audit a poradenstvo	14 280	14 280
Iné	2 034	2 798
Spolu	38 358	22 945

3. Osobné náklady

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Odmeny členom výboru pre audit	1 800	152
Sociálne poistenie	590	50
Spolu	2 390	202

4. Finančné náklady

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Nákladové úroky	3 673 122	328 679
Bankové poplatky	15	17
Poplatky spojené s úpisom dlhopisov	262 591	1 818 640
Kurzové straty	0	1
Spolu	3 935 728	2 147 337

5. Náklady za audit a poradenstvo

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

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou	11 424	11 424
Iné uisťovacie služby	2 856	2 856
Spolu	14 280	14 280

6. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výnosov účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

<u>Krajina</u>	<u>Výnosy</u>	31.12.2021	31.12.2020
		EUR	EUR
Slovenská republika	Výnosové úroky	0	0
	Ostatné finančné výnosy	0	0
	Spolu	0	0
Česká republika	Výnosové úroky	4 139 058	357 022
	Ostatné finančné výnosy	0	0
	Spolu	4 139 058	357 022
Spolu	Výnosové úroky	4 139 058	357 022
	Ostatné finančné výnosy	0	0
	Spolu	4 139 058	357 022

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

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

- Spoločnosť eviduje nevyčerpaný úverový limit z titulu poskytnutej pôžičky v celkovej výške 1 180 545 EUR (v roku 2020: 11 200 000 EUR).

2. Podmienené pohľadávky

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené pohľadávky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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

Po 31. decembri 2021 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

Ruská federácia 21. februára 2022 oficiálne povolila vstup vojenskej sily na územie regiónov východnej Ukrajiny. Dňa 24. februára 2022 ruské jednotky napadli Ukrajinu a začali vojenské operácie na viacerých miestach. Tieto prebiehajúce operácie viedli k obetiam, výraznej dislokácii obyvateľstva, poškodeniu infraštruktúry a narušeniu hospodárskej činnosti na Ukrajine. Táto situácia môže mať rôzne významné spoločensko-ekonomické dopady aj na okolité štáty.

Vedenie Spoločnosti dospelo k záveru, že podľa aktuálnej situácie, rozsah možných dôsledkov, ktoré sa zvažujú v súvislosti s aktuálnymi udalosťami na Ukrajine, nespôsobuje významné dopady alebo neistoty, ktoré by mohli spôsobiť vážne pochybnosti o schopnosti Spoločnosti pokračovať v činnosti najmenej 12 mesiacov od dátumu vydania účtovnej závierky. Z dôvodu nejasného budúceho vývoja, Spoločnosť pravidelne monitoruje situáciu a v prípade jej zhoršenia, bude zvažovať ďalší postup konania.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Auctor Holding, a.s.

Transakcie s konečnou materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s konečnou materskou jednotkou:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Výnosové úroky	4 139 058	357 022
Ostatné finančné výnosy	164 196	1 275 804
Výnosy spolu	4 303 254	1 632 826

Majetok a záväzky z transakcií s konečnou materskou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
	EUR	EUR
Poskytnuté pôžičky (istina + úrok)	79 456 836	69 157 022
Pohľadávky z obchodného styku	0	1 275 804
Majetok spolu	79 456 836	70 432 826

Iné

	31.12.2021	31.12.2020
	EUR	EUR
Prijaté garancie od Spoločníka	80 411 111	71 242 234
Poskytnutý úverový príslub	1 180 545	11 200 000

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť neuskutočnila žiadne transakcie s ostatnými spriaznenými osobami - sesterskými účtovnými jednotkami.

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

Členovia štatutárnych orgánov v roku 2021 ani v roku 2020 nepoberali odmeny výkonu ich funkcie pre Spoločnosť.

Členom štatutárneho orgánu 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).

L. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 31.12.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	100 000	0	0	0	100 000
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-170	0	0	-424 750	-424 920
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-170	0	0	-424 750	-424 920
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-424 750	257 736	0	424 750	257 736
Spolu	-319 920	257 736	0	0	-62 184

Dňa 18.5.2021 jediný Spoločník rozhodol o vysporiadaní straty za rok 2020 vo výške 424 749,95 EUR jej zaúčtovaním na účet Neuhradená strata minulých rokov.

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

	Stav k 31.12.2019 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	100 000	0	0	100 000
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-170	0	0	0	-170
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-170	0	0	0	-170
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	0	-424 750	0	0	-424 750
Spolu	4 830	-324 750	0	0	-319 920

Dňa 14.12.2020 jediný Spoločník vložil do Ostatných kapitálových fondov finančné prostriedky v celkovej výške 100 000 EUR.

M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2021

	31.12.2021	31.12.2020
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	632 954	-1 390 644
Zaplatené úroky	-3 771 950	0
Príjaté úroky	3 858 699	0
Zaplatená daň z príjmov	0	0
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred položkami výnimočného rozsahu alebo výskytu	719 703	-1 390 644
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	719 703	-1 390 644
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Poskytnuté pôžičky	-13 671 717	-68 800 000
Splátky poskytnutých pôžičiek	3 652 261	0
Príjaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-10 019 456	-68 800 000
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Peňažné toky v oblasti vlastného imania (peňažný vklad)	0	100 000
Predaj dlhopisov	9 267 705	70 913 556
Príjem (splátky) z dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	9 267 705	71 013 556
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-32 048	822 912
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	827 742	4 830
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	795 694	827 742

Peňažné toky z prevádzky

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových položiek a položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu)	326 248	-537 658
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	0
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	3 673 122	328 679
Výnosové úroky	-4 139 058	-357 022
Rezervy	-151 112	0
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-290 800	-566 001
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	1 271 303	-1 357 582
Úbytok (prírastok) zásob	0	0
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-347 549	532 939
Peňažné toky z prevádzky	632 954	-1 390 644

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

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