

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

m:zone s.r.o.
Mostná 13
949 01 Nitra

Spoločnosť m:zone s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 11. septembra 1996 a do obchodného registra bola zapísaná 11. septembra 1996 (Obchodný register Okresného súdu Nitra v Nitre, oddiel Sro, vložka 2506/N).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi

3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej spoločnosti

4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2019, za predchádzajúce účtovné obdobie, nebola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

6. Informácie o skupine

Spoločnosť nie je členom konsolidovanej skupiny.

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

8. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

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

Názov položky	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	60	54
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	61	52
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

9. Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2020 a k 31. decembru 2019:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %	v %	v %	v %
Branislav Rentka	26 640	100	100	0	0

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárneho 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.

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

Účtovníctvo vedie Spoločnosť na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

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

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

Spoločnosť nevykazuje transakcie iné ako tie vykázané v súvahe, ktoré by bolo potrebné uviesť kvôli transparentnosti vzhľadom na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

c) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú 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 signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

d) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

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

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína dňom v mesiaci pri uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania, v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 6	lineárna	16,66 až 25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25,00
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100,00
Softvér	3	lineárna	33,33
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100,00

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

- technologický pokrok,

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

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

e) **Zásoby**

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby).

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

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

f) **Pohľadávky**

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

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

g) **Peňažné prostriedky**

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

h) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

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

i) **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.

j) Závazky

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

k) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

Nevyfakturované dodávky

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

l) Splatná daň z príjmov

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

m) Odložené dane

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

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

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 vykazať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu, podporu alebo príspevkov sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne. Dotácie sú rozpustené v časovej súvislosti s účtovným obdobím.

p) Prenájom

Finančný prenájom

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný prenájom sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

q) Cudzia mena

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

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu,

Ku dňu ocenenia (ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka) sa referenčným kurzom prepočítajú pohľadávky a záväzky spojené s vyššie uvedeným majetkom, ktoré sú ocenené rovnakou cudzou menou ako tento majetok.

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

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

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

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.

r) Výnosy

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

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms.

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú / na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery.

s) Porovnateľné údaje

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

t) 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.

D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

DHM	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory HV	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstarávaný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	48 595	433506	261194	0	0	0	0	0	743 295
Prírastky		9578	1750						11 328
Úbytky		42 474	102324						144 798
Presuny									0
Stav na konci ÚO	48 595	400610	160620	0	0	0	0	0	609 825
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO	0	102198	116355	0	0	0	0	0	218 553
Prírastky		9527	13326						22 853
Úbytky		42474	102324						144 798
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	69251	27358	0	0	0	0	0	96 608
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	48 595	331 308	162 085	0	0	0	0	0	541 978
Stav na konci ÚO	48 595	364 255	133 262	0	0	0	0	0	546 112

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

DHM	Predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory HV	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstaráva- ný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	48 595	443 838	575 787	0	0	21 303	0	0	1 089 523
Prírastky			19 319						19 319
Úbytky		10 332	334 912			21 303			366 547
Presuny									0
Stav na konci ÚO	48 595	433 506	261 194	0	0	0	0	0	742 295
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO	0	97 484	432 475	0	0	21 303	0	0	551 262
Prírastky		15 046	18 792						33 838
Úbytky		10 332	334 912			21 303			366 547
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	102 198	116 355	0	0	0	0	0	218 553
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	48 595	346 354	144 312	0	0	0	0	0	539 261
Stav na konci ÚO	48 595	331 308	162 085	0	0	0	0	0	541 978

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné účtovné obdobie je uvedený nižšie:

DNM	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		0			0			0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Oprávky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

DNM	Predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	0	24 911	0	0	893	0	0	25 804
Prírastky					893			0
Úbytky		24 911						25 804
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Oprávky								
Stav na začiatku ÚO	0	24 911	0	0	893	0	0	25 804
Prírastky								0
Úbytky		24 911			893			25 804
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku ÚO	0	24 911	0	0	893	0	0	25 804
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0

Spoločnosť neeviduje v roku 2021 dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2020: žiadny).

2. Dlhodobý finančný majetok

DFM	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky v prepojených ÚJ	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0		0
Prírastky		0	50 002		0				50 002
Úbytky			25						25
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	49 977	0	0	0	0		49 977
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0		0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0		0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0		0
Stav na konci ÚO	0	0	49 977	0	0	0	0		49 977

3. Zásoby

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

4. Pohľadávky

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

K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespladí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Dlhodobé pohľadávky v lehote splatnosti:	0	0
Dlhodobé pohľadávky po lehote splatnosti:	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0
Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti:	621 949	549 526
z toho pohľadávky v lehote splatnosti voči spriazneným osobám	0	0
Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti:	364 010	191 480
z toho pohľadávky po lehote splatnosti voči spriazneným osobám	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	985 959	741 006

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:	42 959	118 066
majetok	18 774	-28 058
zásoby	0	0
pohľadávky	0	0
záväzky	13 785	122 002
rezervy	10 400	15 441
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	9 021	24 794
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	9 021	24 794

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

	EUR
Stav k 31.12.2021	9 021

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní žiadny krátkodobý finančný majetok.

7. Finančné účty

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

8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé	0	0
Poistné	4 690	5 037
Nájomné	45 380	41 316
Ostatné	1 336	531
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	51 406	46 884
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	2 000	0

Spolu	53 406	46 884
--------------	---------------	---------------

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31.12.2021 je 26 640 EUR (k 31.12.2020: 26 640 EUR).
Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu. Prehľad o pohybe vlastného imania uvádzame v časti O.

10. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	92 408	74 943	92 408	0	92 408
Zákonné rezervy krátkodobé	76 967	64 543	76 967	0	76 967
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	76 967	64 543	76 967	0	64 543
Ostatné rezervy krátkodobé	15 441	10 400	15 441	0	10 400
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	10 400	10 400	6 400	4 000	10 400
Účtovné služby 12/2020	2 143	0	2 143	0	0
Obratový nájom	2 898	0	2 898	0	0

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	66 043	92 408	66 043	0	92 408
Zákonné rezervy krátkodobé	66 043	76 967	66 043	0	76 967
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	66 043	76 967	66 043	0	76 967
Ostatné rezervy krátkodobé	0	15 441	0	0	15 441
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	10 400	0	0	10 400
Účtovné služby 12/2020	0	2 143	0	0	2 143
Obratový nájom	0	2 898	0	0	2 898

11. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Dlhodobé záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky v lehote splatnosti	0	20 278
Dlhodobé záväzky spolu	0	20 278
Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti	125 703	130 049
Z toho krátkodobé záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti	125 703	130 049

Krátkodobé záväzky v lehote splatnosti	3 477 849	2 114 286
Z toho krátkodobé záväzky z obchodného styku v lehote splatnosti	3 477 849	2 114 286
Krátkodobé záväzky spolu	3 603 552	2 244 335

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2021 podriadené záväzky vo výške 21 615 €, ktoré sú zabezpečené záložným právom.

12. Sociálny fond

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

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Stav k 1. januáru	1018	0
Tvorba na ťarchu nákladov	11 179	5643
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	11 507	4625
Stav k 31. decembru	328	1018

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

13. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v eurách v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020
Dlhodobé bankové úvery				0	0	0
Bankový úver	EUR					
Krátkodobé bankové úvery						362
Bankový úver	EUR	1,5	(kontokorent)	0	0	362 000
Kreditné platobné karty	EUR	0	mesačne			
				0	0	362 000

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021 EUR	31.12.2020 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	362 000
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	362 000

16. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť neobdržala žiadnu krátkodobú pôžičku od spoločníkov.

E. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 5 osobných áut. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021 istina EUR	31.12.2020 Istina EUR
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0	4 823
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	0	4 823

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2021			2020		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	684 592			440 355		
z toho teoretická daň 21 %		143 764	21		92 475	21
Daňovo neuznané náklady	228 618		21	300 183		21
Výnosy						
nepodliehajúce dani	-33 976		21	-57 692		21
Iné	-48 957		21	-22 924		21
SPOLU	830 276	174 358	21	659 922	138 584	21
Splatná daň		174 358	21		138 584	21
Odložená daň		-9 021	21		-24 794	0
Celková vykázaná daň		113 790	21		113 790	21

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

G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	2021 EUR	2020 EUR
Tovar	22 943 636	26 519 130
Služby	312 905	204 691
Spolu	26 849 411	23 256 541

2. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky:

tovary a služby	2021 EUR	2020 EUR
Tovar	26 519 130	22 943 636
Služby	204 691	312 905
Výnosy z predaja dlhodobého hmot. majetku	28750	0
Ostatné	101 712	119 839
Spolu	26 979 873	23 376 380

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2021 EUR	2020 EUR
Odpis záväzkov	0	12 308
Poistné plnenie	4 671	319
Dotácie	94 041	106 798
Iné - zúčtovanie	769	387
Spolu	99 481	119 812

3. Osobné náklady

	2021 EUR	2020 EUR
Mzdy	1 054 494	963 300
Sociálne poistenie	266 394	229 955
Zdravotné poistenie	105 161	91 375
Sociálne zabezpečenie	40 502	33 084
Spolu	1 466 551	1 317 713

4. Kurzové zisky

	2021 EUR	2020 EUR
Kurzové zisky	1	5
Spolu	1	5

5. Náklady na poskytnuté služby

	2021 EUR	2020 EUR
Preprava	101 797	73 629
Nájomné	525 770	428 251
Opravy a udržiavanie	4 765	2 022
Náklady na inzerciu, reklamu	150 533	102 002
Právne a ekonomické poradenstvo	20 013	16 092
Externé servisné služby	6 127	6 342
Audit a poradenstvo	49 058	58 595
Iné	188 061	294 617
Spolu	1 046 124	981 550

6. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2021 EUR	2020 EUR
Poistné	276 239	199 196
Členské príspevky	2	350
Odpis pohľadávky	103 452	28 221
Iné	69 207	60 312
Spolu	448 900	288 079

7. Kurzové straty

	2021 EUR	2020 EUR
Kurzové straty	98	45
Spolu	98	45

8. Finančné náklady

	2021 EUR	2020 EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku		
Nákladové úroky	9 746	12 580
Bankové poplatky	59 828	52 168
Spolu	69 574	64 748

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienенý majetok

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

2. Podmienенé záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky.

3. Ostatné finančné povinnosti

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

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok.

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

V súčasnosti žiaľ najväčšiu mieru ekonomického rizika a neistoty spôsobuje vzniknutý vojnový konflikt na Ukrajine. Vzájomné sankcie a opatrenia ovplyvnili významne vývoj svetovej ekonomiky negatívnym spôsobom. Aký veľký bude tento dopad aj na krajiny EÚ a konkrétne Slovensko sa nedá predpovedať.

Medzi významné riziká a neistoty patrí stále trvajúca situácia týkajúca sa COVID-19. V čase zostavenia poznámok k účtovnej závierke vedenie spoločnosti musí konštatovať, že nezaznamenali pokles poskytovaných služieb súvisiacich s pandémiou. Nakoľko sa situácia stále mení, nemožno predvídať i možné budúce dopady. Manažment spoločnosti bude naďalej aktívne pokračovať v monitorovaní potencionálneho dopadu a podnikne všetky možné kroky na zmiernenie prípadne predídene akýchkoľvek negatívnych účinkov na spoločnosť a jej zamestnancov.

Po 31. decembri a do dňa zostavenia účtovnej závierky okrem vyššie uvedených skutočností nenastali žiadne také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke spoločnosti za rok 2021.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie so spriaznenými osobami.

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

Členom štatutárnych a dozorných orgánov Spoločnosti neboli za ich činnosť pre Spoločnosť v týchto orgánoch poskytnuté v sledovanom účtovnom období ani v predchádzajúcom účtovnom období žiadne peňažné a nepeňažné príjmy.

L. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Účtovnej jednotke nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo, ktorým by jej bolo udelené právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

M. PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2021 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2021 EUR
Základné imanie	26 640	0	0	0	26 640
Zákonné rezervné fondy	2 670	0	0	0	2 670
Nerozdelený zisk minulých rokov	291 758	326 564	91 398	0	526 925
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	326 565	494 462	326 565	0	494 462
Vlastné imanie spolu	647 633	821 026	417 963	0	1 050 697

Na základe rozhodnutí jediného spoločníka v bežnom účtovnom období vyplatila Spoločnosť dividendy vo výške 91 398 EUR.

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

	Stav k 1.1.2020 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2020 EUR
Základné imanie	26 640	0	0	0	26 640
Zákonné rezervné fondy	2 670	0	0	0	2 670
Nerozdelený zisk minulých rokov	380 629	51 561	140 432	0	291 758
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	51 561	326 565	0	51 561	326 565
Vlastné imanie spolu	461 500	378 126	140 432	51 561	647 633

Na základe rozhodnutí jediného spoločníka v bežnom účtovnom období vyplatila Spoločnosť dividendy vo výške 140 432 EUR.

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. 12. 2021

Prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy vykazovania

Riadok	Text	Skutočnosť	Minulé úč. obdobie
1. P.	Stav peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	569 164	308 702
2. Z	Zisk/strata z bežnej činnosti pred zdanením	684 592	440 335
3. A.1.	Úpravy o nepeňažné operácie	102 552	230 374
4. A.1.1.	Odpisy dlhodobého majetku a pohľadávok	124 104	223 966
5. A.1.2.	Zmena stavu opravných položiek, rezerv a časového rozlíšenia	-6 522	-9 784
6. A.1.3.	Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku	-26 549	3 611
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podielov na zisku	0	0
8. A.1.5.	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	11 519	12 580
9. A.*	Čistý peň. tok z pr. činn. pred zdan., zmenami prac. kapitálu a mim. pol.	787 144	670 729
10. A.2.	Zmena potreby pracovného kapitálu	375 141	-679 464
11. A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-256 164	-357 498
12. A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov z prevádzkovej činnosti	1 116 367	-51 040
13. A.2.3.	Zmena stavu zásob	-485 062	-270 926
14. A.2.4.	Zmena stavu ostatných nepeňažných krátkodobých aktív	0	0
15. A.**	Čistý peň. tok z prevádzkovej činnosti pred zdanením a mim. položkami	1 162 285	-8 735
16. A.3.	Zaplatené úroky	-12 780	-12 580
17. A.4.	Prijaté úroky	1261	0
18. A.6.	Príjmy a výdaje spojené s mimoriad. účt. prípadmi vrátane uhradenej dane	0	0
19. A.7.	Vyplatené prerozdeľované dividendy a podiely na zisku	25 000	-25 000
20. A.***	Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	1 175 767	-46 315
21. B.1.	Výdaje spojené s obstaraním dlhodobého majetku	79 133	514 261
22. B.2.	Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
23. B.***	Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	107 883	514 261
24. C.1.	Zmena stavu dlhodobých záväzkov	-381 950	-92 051
25. C.2.	Dopady zmien vlastného kapitálu na peňažné prostriedky	-116 398	-115 432
26. C.2.1.	Zvýšenie z titulu zvýšenia zákl. kapitálu, rezerv. či nedeliteľ. fondu peň. vkladmi	0	0
27. C.2.3.	Peňažné dary a dotácie do vlastného kapitálu a ďalšie peňažné vklady	0	0
28. C.2.6.	Vyplatené dividendy a podiely na zisku	-25 000	25 000
29. C.2.7.	Iné zmeny vlastného kapitálu	-91 398	-140 432
30. C.3.	Prijaté dividendy a podiely na zisku	0	0
31. C.***	Čistý peňažný tok z finančnej činnosti	-498 348	-207 483
32. F.	Čisté zvýšenie, resp. zníženie peňažných prostriedkov	785 301	-260 462
33. R.	Stav peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	1 220 190	569 164

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.