

**RIA LABORATÓRIUM s.r.o., Košice**

**SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA  
A ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA SPOLOČNOSTI  
K 31.12.2021**

*Sídlo: Americká trieda17, Košice 040 13*

*IČO: 36 170 704*

*DIČ: 2021284001*

*Spoločnosť zapísaná v Obchodnom Registri Okresného súdu Košice I, oddiel: Sro, vložka č.: 9075/V*

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a štatutárnemu orgánu spoločnosti RIA LABORATÓRIUM s.r.o., Košice

### Správa z auditu účtovnej závierky

#### Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti RIA LABORATÓRIUM s.r.o., Košice (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2021, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

**Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2021 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).**

#### Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

#### Iná skutočnosť

Spoločnosť nespĺňa veľkostné kritériá pre povinný audit účtovnej závierky v zmysle zákona o účtovníctve. Pre audit účtovnej závierky sa rozhodla dobrovoľne.

#### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

#### Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnej účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnej v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Dňa 15.11.2022

TATRA-AUDIT, spol. s r.o.  
Hroncova 2, 040 01 Košice  
licencia SKAU č. 60



Ing. Alena Zborovská  
licencia SKAU č. 414

Úč POD

# ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 2 1

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná jednotka	Mesiac Rok
2 0 2 1 2 8 4 0 0 1	X riadna	X malá	Za obdobie od 1 2 0 2 1
IČO	mimoriadna	veľká	do 1 2 2 0 2 1
3 6 1 7 0 7 0 4	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 2 0
SK NACE			do 1 2 2 0 2 0
8 6 . 9 0 . 1			

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)  
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)  
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)  
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

R I A L A B O R A T Ó R I U M s . r . o . , K o š i c e

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

A M E R I C K Á T R I E D A

Číslo

1 7

PSČ

Obec

0 4 0 1 3 K O Š I C E

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

O b c h o d n ý r e g i s t e r O k r e s n é h o s ú d u K o š i c e I , o d d i e l S r o , v l o ž k a č . 9 0 7 5 / V

Telefónne číslo

Faxové číslo

0 5 5 / 6 3 6 6 4 2 2

E-mailová adresa

R I A L A B @ R I A L A B . S K

Zostavená dňa:

0 9 . 0 3 . 2 0 2 2

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 02 + r. 33 + r. 74	01		<b>4 3 5 4 0 2 0</b>	<b>1 8 4 7 2 4 5</b>		
				<b>2 5 0 6 7 7 5</b>		<b>1 8 3 5 5 5 4</b>	
<b>A.</b>	<b>Neobežný majetok</b> r. 03 + r. 11 + r. 21	02		<b>3 7 6 1 4 3 1</b>	<b>1 2 5 5 1 5 6</b>		
				<b>2 5 0 6 2 7 5</b>		<b>1 3 1 9 9 5 1</b>	
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)</b>	03					
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04					
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05					
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06					
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07					
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08					
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09					
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10					
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)</b>	11		<b>3 7 6 1 4 3 1</b>	<b>1 2 5 5 1 5 6</b>		
				<b>2 5 0 6 2 7 5</b>		<b>1 3 1 9 9 5 1</b>	
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12		<b>1 0 3 7 8 4</b>	<b>1 0 3 7 8 4</b>		
						<b>1 0 3 7 8 4</b>	
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13		<b>2 8 7 1 5 8 7</b>	<b>1 0 5 9 4 6 4</b>		
				<b>1 8 1 2 1 2 3</b>		<b>1 1 1 8 5 2 6</b>	
3.	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (022) - /082, 092A/	14		<b>7 8 6 0 6 0</b>	<b>9 1 9 0 8</b>		
				<b>6 9 4 1 5 2</b>		<b>9 7 6 4 1</b>	



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
<b>A.III.</b>	<b>Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)</b>	<b>21</b>			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29				
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30				
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31				
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32				
<b>B.</b>	<b>Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71</b>	<b>33</b>	<b>5 8 1 4 8 0</b>	<b>5 8 0 9 8 0</b>		
			<b>5 0 0</b>		<b>5 0 5 7 4 4</b>	
<b>B.I.</b>	<b>Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)</b>	<b>34</b>	<b>7 5 6 4 2</b>	<b>7 5 6 4 2</b>		
					<b>7 1 0 8 3</b>	
<b>B.I.1.</b>	<b>Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/</b>	<b>35</b>	<b>7 5 6 4 2</b>	<b>7 5 6 4 2</b>		
					<b>7 1 0 8 3</b>	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36				
3.	Výrobky (123) - /194/	37				
4.	Zvieratá (124) - /195/	38				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39				
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40				
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)</b>	<b>41</b>				
<b>B.II.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)</b>	<b>42</b>				



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			1	Brutto - časť 1		Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2			
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43					
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44					
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45					
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46					
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47					
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48					
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49					
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50					
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51					
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52					
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)</b>	53	<b>2 0 8 6 1 7</b>	<b>2 0 8 1 1 7</b>			
			<b>5 0 0</b>		<b>1 7 2 2 1 8</b>		
<b>B.III.1.</b>	<b>Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)</b>	54	<b>1 8 2 6 2 9</b>	<b>1 8 2 1 2 9</b>			
			<b>5 0 0</b>		<b>1 6 7 2 0 5</b>		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55					
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56					



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	1 8 2 6 2 9 5 0 0	1 8 2 1 2 9	1 6 7 2 0 5
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	2 5 8 3 5	2 5 8 3 5	4 8 6 0
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	1 5 3	1 5 3	1 5 3
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)</b>	<b>66</b>			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	2 9 7 2 2 1	2 9 7 2 2 1	2 6 2 4 4 3
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	1 5 6 9 8	1 5 6 9 8	2 1 5 3 6
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	2 8 1 5 2 3	2 8 1 5 2 3	2 4 0 9 0 7
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 1 1 0 9	1 1 1 0 9	9 8 5 9
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75	4 9	4 9	8 3
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 1 0 6 0	1 1 0 6 0	9 7 7 6
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b> r. 80 + r. 101 + r. 141	79	1 8 4 7 2 4 5	1 8 3 5 5 5 4
A.	<b>Vlastné imanie</b> r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	3 9 9 2 5 6	3 2 4 8 7 0
A.I.	<b>Základné imanie</b> súčet (r. 82 až r. 84)	81	6 6 4 0	6 6 4 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	6 6 4 0	6 6 4 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	<b>Emisné ážio (412)</b>	85		
A.III.	<b>Ostatné kapitálové fondy (413)</b>	86		
A.IV.	<b>Zákonné rezervné fondy</b> r. 88 + r. 89	87	6 6 4	0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 6 4	0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90		
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
	2. Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
	2. Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95		
	3. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	3 1 7 5 6 5	1 8 4 0 7 0
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	3 1 7 5 6 5	1 8 4 0 7 0
	2. Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	7 4 3 8 7	1 3 4 1 6 0
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 4 4 7 9 8 9	1 5 1 0 6 8 4
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	6 4 5 2 1	6 4 9 7 1
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
	1.a. Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
	1.b. Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
	1.c. Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
	4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
	5. Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
	6. Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
	7. Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
	8. Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
	9. Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	5 6 2 1	7 2 2 4
	10. Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
	11. Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
	12. Odložený daňový záväzok (481A)	117	5 8 9 0 0	5 7 7 4 7



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
	2. Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121		
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	1 3 3 5 5 5 0	1 4 1 1 8 2 4
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	1 0 5 9 3 4	4 5 0 3 9
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	1 0 5 9 3 4	4 5 0 3 9
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
5.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130	1 0 4 1 7 7 9	1 2 0 5 0 1 7
6.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	1 0 1 1 7 5	6 1 6 7 1
7.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	6 0 6 5 5	4 0 6 0 8
8.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	2 5 6 9 2	5 9 4 8 9
9.	Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
10.	Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	3 1 5	
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	4 7 9 1 8	3 3 4 8 9
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	4 7 9 1 8	3 3 4 8 9
	2. Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138		
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139		4 0 0
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
	2. Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
	3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
	4. Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	2 6 1 0 1 3 9	2 5 4 3 5 2 4
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03		
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04		
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	2 5 9 2 1 1 2	2 5 2 2 2 3 1
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06		
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08		2 0 0 0
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	1 8 0 2 7	1 9 2 9 3
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	2 5 0 9 1 5 2	2 3 6 7 5 9 6
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11		
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	1 0 2 1 8 9 9	9 6 8 6 2 6
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	1 8 1 5 5 8	1 5 5 7 9 1
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	1 1 6 9 6 0 2	9 8 3 6 9 1
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	8 6 3 6 8 1	7 2 2 2 9 1
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	2 8 8 3 4 6	2 4 5 3 1 2
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	1 7 5 7 5	1 6 0 8 8
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	8 9 2 6	8 6 6 2
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 1 4 5 2 8	2 3 7 5 1 7
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 1 4 5 2 8	2 3 7 5 1 7
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24		1 3 7 1
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25		
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	1 2 6 3 9	1 1 9 3 8
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	1 0 0 9 8 7	1 7 5 9 2 8



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29		
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		
XII.	Kurzové zisky (663)	42		
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	5 1 9 8	4 3 6 1
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49		
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51		
O.	Kurzové straty (563)	52		
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	5 1 9 8	4 3 6 1



Ozna- čenie  a	Text  b	Číslo riadku  c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 5 1 9 8	- 4 3 6 1
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	9 5 7 8 9	1 7 1 5 6 7
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	2 1 4 0 2	3 7 4 0 7
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 0 2 4 9	5 7 8 3 0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	1 1 5 3	- 2 0 4 2 3
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	7 4 3 8 7	1 3 4 1 6 0

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

RIA laboratórium, s.r.o. Košice, Americká trieda 17, 040 13 Košice

Spoločnosť bola založená dňa 13. 12.1996 a zaregistrovaná v Obchodnom registri dňa 27.02.1997, pod vložkou č. 9075/V, odd. č. Sro

**b) Opis hospodárskej činnosti spoločnosti**

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra je (len hlavné aktivity):

- **Poskytovanie zdravotnej starostlivosti v neštátnom zdravotníckom zariadení v odbore klinická biochémia**

**c) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti v roku 2021 a 2020 je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	19	19
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	19	19
počet vedúcich zamestnancov */	2	2

*\*/pod počtom vedúci zamestnanci sa rozumejú vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu a vedúci zamestnanci, ktorí sú v priamej riadiacej pôsobnosti tohto vedúceho zamestnanca*

**d) Údaj či je jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto účtovnej jednotky :**

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

**e) 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, za účtovné obdobie od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021.

**f) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom účtovnej jednotky.**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 30. 05. 2021

**B. INFORMÁCIE O ČLENOCH ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV**

Konateľom neboli v roku 2021 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia. Tiež im neboli poskytnuté finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

**C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločností a nie je povinná zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku

**E. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH****VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

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

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve konzistentne. V účtovnom období 2021 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Zostavenie finančných výkazov vyžaduje, aby vedenie spoločnosti vypracovalo odhady a predpoklady ktoré majú vplyv na vykazované sumy aktív a pasív, uvedenie možných budúcich aktív a pasív k dátumu, ku ktorému sa zostavujú finančné výkazy ako aj na vykazovanú výšku nákladov a výnosov počas roka. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

**SPOSOB OCEŇOVANIA JEDNOTLIVÝCH ZLOŽIEK MAJETKU A ZÁVAZKOV****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný spoločnosť nevlastní.

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

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

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

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

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Metóda odpisovania
budova HM27016	30 rokov	3,3%	rovnomerná
automobily	4 roky	25%	rovnomerná
počítače	4 roky	25%	rovnomerná
prístroje a zariadenia	4-6 rokov		zrýchlená

Odpisový plán účtovných odpisov dlhodobého hmotného majetku podnik zostavil interným predpisom tak, že za základ vzal metódy používané pri vyčíslňovaní daňových odpisov. Odpisové sadzby pre účtovné

a daňové odpisy dlhodobého majetku sa rovnajú, okrem budovy (HM27016), kde sú stanovené účtovné odpisy na 360 mesiacov ( 30 rokov). V roku 2021 manažment prehodnotil dobu životnosti budovy z 20 rokov na 30 rokov. Jedná sa o špecifický typ budovy určenej na úzky okruh činností a vzhľadom na jej priestorovú a technologickú náročnosť v súlade s Postupmi účtovania, Opatrenie MF SR č. 23054/2002-92, § 20, ods. 5 bola doba odpisovania predĺžená zo 240 mesiacov na 360 mesiacov.

## 2. Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby). Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Pri vyskladňovaní zásob sa používala metóda FIFO (prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použila ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

## 3. 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 nevykonalné pohľadávky.

## 4. Peňažné prostriedky a ceniny

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

## 5. 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.

## 6. 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 nepotrebných rezerv alebo jej častí sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

## 7. Záväzky

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

## 8. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnáť voči budúcemu základu dane. Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

### 9. 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.

### 10. Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa spoločnosti daná dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Spoločnosť v roku 2021 získala dotáciu v rámci projektu „Prvá pomoc“ na základe nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 103/2020 Z. z. o niektorých opatreniach v oblasti dotácií v pôsobnosti Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu vyhláseného v súvislosti s ochorením COVID-19 v znení neskorších predpisov v celkovej výške 4 860 EUR na podporu zamestnanosti. Dotácia je účtovaná v prospech účtu 648- Ostatné prevádzkové výnosy (poz. F12 )

Tiež bola prijatá od Ministerstva zdravotníctva dotácia na odmenu pre zdravotníckych pracovníkov, ktorá bola vyplatená zamestnancom v decembrovej výplate. Dotácia je účtovaná v prospech účtu 648- Ostatné prevádzkové výnosy (poz. F12 )

### 11. 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.

### 12. Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých období a 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 ani v predchádzajúcom účtovnom období Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

**F: INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT****1. informácie o dlhodobom hmotnom majetku.**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. Januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. Januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Pozemky	Stavby	Samosta- t. hnuteľné veci a súbory hnuteľný ch vecí	Pestovat- eľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvierata	Obstará- vaný DHM	Poskytnut- é preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	103 784	2 862 063	745 851					3 711 698
Prírastky		9 524	40 209					49 733
Úbytky								0
Presuny								0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	103 784	2 871 587	786 060	0	0	0	0	3 761 431
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		1 743 537	648 210					2 391 747
Prírastky		68 586	45 942					114 528
Úbytky								0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	1 812 123	694 152	0	0	0	0	2 506 275
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>								
Prírastky								
Úbytky								0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	103 784	1 118 526	97 641	0	0	0	0	1 319 951
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	103 784	1 059 464	91 908	0	0	0	0	1 255 156

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvierata	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	103 784	2 862 063	741 806					3 707 653
Prírastky			37 061					37 061
Úbytky			33 016					33 016
Presuny						0		0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	103 784	2 862 063	745 851	0	0	0	0	3 711 698
Oprávky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>		1 566 921	618 954					2 185 875
Prírastky		176 616	62 272					238 888
Úbytky			33 016					33 016
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	1 743 537	648 210	0	0	0	0	2 391 747
Opravné položky								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>								
Prírastky								
Úbytky								0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	103 784	1 295 142	122 852	0	0	9 257	0	1 521 778
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	103 784	1 118 526	97 641	0	0	0	0	1 319 951

## a) spôsob a výška poistenia DNM a DHM

Poistený majetok	Poistná suma	Platnosť zmluvy od-do
Havarijné a zákonné poistenie áut	jednotlivo	celoročne
Poistenie budovy združený živel	1 918 255	celoročne
Poistenie budovy vandalizmus, úmyselné poškodenie	33 194	celoročne
Poistenie budovy sklá	6 640	celoročne

b) Spoločnosť nemá dlhodobý majetok zaťažený záložným právom ani majetok pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva.

Spoločnosť počas rokov 2021 ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neúčtovala o goodwill alebo zápornom goodwill, o derivátoch alebo vlastných akciách.

## 2. Zásoby

Spoločnosť má minimálne rýchloobrátkové zásoby materiálu, dôvod na tvorbu opravnej položky nenastal. Na zásoby nie je zriadené záložné právo.

**3. Pohľadávky**

Spoločnosť nemala nebonitné pohľadávky a rizikové pohľadávky, opravné položky k pohľadávkam v bežnom účtovnom období neboli tvorené.

veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného slyku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky			0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	182 629	500	182 129
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	25 835		25 835
Iné pohľadávky	153		153
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>208 617</b>	<b>500</b>	<b>208 117</b>

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	2021	2020
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	500	500
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	208 117	172 218
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>208 617</b>	<b>172 718</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia.

**4. krátkodobý finančný majetok – peniaze, bežné bankové účty:** účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať

Názov položky	2021	2020
Pokladnica, ceniny	15 698	21 536
Bežné bankové účty	281 523	240 907
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>297 221</b>	<b>262 443</b>

Podnik nevlastní cenné papiere

**5. Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív**

Opis položky časového rozlíšenia	2021	2020
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>49</b>	<b>83</b>
poistné		
poistenie zodpovednosti	14	
diaľničné známky	35	
servisné služby Datacom		83
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>11 060</b>	<b>9 776</b>
poistné	7 472	6 262
nájomné a služby	3 417	3 234
predplatené	171	280
<b>Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
poistné plnenie autá		

**6. Informácie o vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie, a to**

- základné imanie je vo výške 6 640 Eur, hodnota podielov je rozdelená medzi spoločníkov v pomere 30:70, základné imanie je splatené,
- rozdelenie účtovného zisku vykázanom v predchádzajúcom účtovnom období :

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	134 160
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	664
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	133 496
<b>Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom</b>	
Iné	

**7. Rezervy**

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

Názov položky	2021				
	stav k 01.01.2021	Tvorba	Použitie	Zrušenie	stav k 31.12.2021
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>					
	0				0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>33 489</b>	<b>47 999</b>	<b>33 570</b>		<b>47 918</b>
na mzdy a odvody za dovol.	33 406	47 794	33 406		47 794
na newfakt.dod.BPMK	83	164	122		124

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

Názov položky	2020				
	stav k 01.01.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	stav k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>					
	0				0
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>36 021</b>	<b>33 489</b>	<b>36 021</b>		<b>33 489</b>
na mzdy a odvody za dovol.	35 651	33 406	35 651		33 406
na newfakt.dod.BPMK	370	83	370		83

**8. Informácie o záväzkoch (okrem odloženého daňového záväzku)**

Názov položky	2021	2020
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 335 550	1 411 824
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>1 335 550</b>	<b>1 411 824</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	5 621	7 224
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		

Záväzky nie sú zabezpečené záložným právom.

Dlhodobé záväzky vo výške 5 621 sú záväzky zo sociálneho fondu

**9. Odložený daňový záväzok**

Informácie o výpočte odloženého daňového záväzku a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV.

**10. Sociálny fond**

Tvorba sociálneho fondu je v súlade so zákonom o sociálnom fonde stanovená na 1,5% z objemu hrubých miezd na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Názov položky	2021	2020
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>7 224</b>	<b>9 897</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	7 415	6 201
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>7 415</b>	<b>6 201</b>
Čerpanie sociálneho fondu	9 018	8 874
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>5 621</b>	<b>7 224</b>

**11. Informácie o tržbách**

Oblasť odbytu	Klinická biochémia		Predaj DHM	
	2021	2020	2021	2020
a	b	c	d	e
Slovensko	2 592 112	2 522 231	0	2 000
<b>Spolu</b>	<b>2 592 112</b>	<b>2 522 231</b>	<b>0</b>	<b>2 000</b>

**12. Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti**

Názov položky	2021	2020
Významné položky pri aktivácii nákladov:	0	0
	0	0
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>18 027</b>	<b>19 293</b>
prijaté poisťné plnenie	7 489	10 003
finančná kompenzácia ABBOTT	0	200
jednorázové odmeny zdravotníkom MZSR v mzde 12/2021 (zaúčtované na protiúčet 518017)	5 678	0
UPSVaR opatrenie 3B prijatý príspevok	4 860	9 090
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kurzové zisky, z toho:	0	0
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	0	0

**13. Informácie o čistom obrate**

Názov položky	2021	2020
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	2 592 112	2 522 231
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>2 592 112</b>	<b>2 522 231</b>

**14. ÚDAJE O NÁKLADOCH**

Názov položky	2021	2020
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>181 558</b>	<b>155 791</b>
<b>Náklady voči audítorovi, audítorskej spo/očnosti, z toho:</b>	<b>3 240</b>	<b>3 240</b>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	3 240	3 240
<b>Ostatné významné položky nákladov zo poskytnutých služieb, z toho:</b>	<b>178 318</b>	<b>152 551</b>
cestovné	0	0
opravy a údržba	70 495	54 043
nájomné	7 073	10 450
servisné práce	51 254	50 795
software	3 575	1 584
spalovanie a odvoz odpadu	6 222	5 479
poštovne	3 126	3 221
telefony	10 227	8 986
prepravné	2 911	2 860
ISO norma	4 433	5 915
výskumné služby SEKK	1 660	1 670
repre	3 280	1 882
ostatné nakupované služby	3 835	5 666
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>12 639</b>	<b>11 938</b>
poistné	10 729	10 368
opravné položky k pohľadávkam	0	0
pokuta MV SR autá	200	100
DPH samozdanenie §69	1 711	1 451
škodová udalosť HM16006	0	0
penále DU+SP Košice	0	19
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>5 198</b>	<b>4 361</b>
<b>Kurzové straty, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<b>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
bankové poplatky	5 198	4 361
<b>Mimoriadne náklady, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**15. DANE Z PRÍJMOV**

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane

Názov položky	Stav k 31.12.2020	Zaúčtovaná do vlastného imania	Zaúčtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2021
Dlhodobý majetok	-275 800	0	5 533	-270 267
Zásoby	0	0	0	0
Pohľadávky	0	0	-855	-855
Rezervy	83	0	813	896
Ostatné (Náklady podmienené úhradou)	729	0	0	729
NUP príspevok, oslobodené	0	0	0	0
<b>Celkom</b>	<b>-274 988</b>	<b>0</b>	<b>5 491</b>	<b>-269 580</b>
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%		21%	21%
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>-57 747</b>		<b>1 153</b>	<b>-58 900</b>

Odsúhlasenie vzťahu medzi splatnou daňou z príjmov, odloženou daňou z príjmov a výsledkom hospodárenia pred zdanením je uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2021			2020		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	95 789		100,00 %	171 567		100,00 %
teoretická daň		20 116	21,00 %		36 029	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	10 985	2 307	2,40 %	15 653	3 287	1,92 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-4 860	-1 021	-1,07 %	-9 090	-1 909	-1,11 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
<b>Spolu</b>	<b>101 914</b>	<b>21 402</b>	<b>22,33 %</b>	<b>178 130</b>	<b>37 407</b>	<b>21,80 %</b>
Splatná daň z príjmov		20 249	21,14 %		57 830	33,71 %
Odložená daň z príjmov		1 153	1,20 %		-20 423	-11,90 %
<b>Celková vykázaná daň z príjmov</b>		<b>21 402</b>	<b>22,34 %</b>		<b>37 407</b>	<b>21,80 %</b>

**G: ÚDAJE O PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH** – podnik nevykazuje žiadne položky na podsúvahových účtoch**L: ÚDAJE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****Informácie o podmienených záväzkoch** – podnik nemá podmienené záväzky**Informácie o podmienenom majetku** – podnik nemá podmienený majetok**M: ÚDAJE O PRÍJMOCH členov štatutárnych orgánov**

Členovia orgánov spoločnosti nepoberajú žiadne peňažné ani nepeňažné príjmy za výkon funkcie. Spoločnosť neposkytuje za členov orgánov záruky za ich záväzky.

**N: ÚDAJE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH**

Spoločnosť nerealizuje obchody so spriaznenými osobami

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

Dňa 24.2.2022 vstúpili vojská Ruskej federácie na územie Ukrajiny. V súvislosti s vojnovým konfliktom na Ukrajine vedenie spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k záveru, že nemajú výrazné nepriaznivé dopady na Spoločnosť (okrem rastúcich cien energií, materiálov a služieb). Vedenie Spoločnosti nepredpokladá ohrozenie nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti.

Po 31. decembri 2021 nenastali žiadne iné udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

**P: ÚDAJE O VLASTNOM IMANÍ**

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách

<b>Položka vlastného imania</b>	<b>Stav k 1.1.2021</b>	<b>Prírastky</b>	<b>Dividendy</b>	<b>Presuny</b>	<b>Stav k 31.12.2021</b>
Základné imanie	6 640	0	0	0	6 640
Zákonný rezervný fond	0	0	0	664	664
Nerozdelený zisk minulých rokov	184 070		0	133 495	317 565
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	134 160	74 387	0	-134 160	74 387
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>324 870</b>	<b>74 387</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>399 256</b>

<b>Položka vlastného imania</b>	<b>Stav k 1.1.2020</b>	<b>Prírastky</b>	<b>Dividendy</b>	<b>Presuny</b>	<b>Stav k 31.12.2020</b>
Základné imanie	6 640	0	0	0	6 640
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	227 733	0	0	-43 663	184 070
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	- 43 663	134 160	0	43 663	134 082
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>190 710</b>	<b>134 160</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>324 870</b>

Rozdelenie hospodárskeho výsledku a výška vyplatených dividend:

Rozdelenie hospodárskeho výsledku za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie roku 2020 je v časti F.6 a to prevedením zisku na účet nerozdeleného zisku.

Rozdelený zisk za rok 2012 bol vyplatený čiastočne a k vyplateniu zostáva 384 007,87 Eur.

Rozdelený zisk za rok 2013 bol vyplatený čiastočne a k vyplateniu zostáva 304 360,83 Eur.

Rozdelený zisk za rok 2014 nebol vyplatený a k vyplateniu zostáva 353 410,42 Eur

## R. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2021

Výkaz o peňažných tokoch je zostavený pri použití nepriamej metódy vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti. Vzťah medzi peňažnými prostriedkami v prehľade peňažných tokov a v súvahe je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2021 EUR	2020 EUR
Finančné účty vykázané v súvahe	297 221	262 443
Kreditná karta	0	-400
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov</b>	<b>297 221</b>	<b>262 043</b>

### Prehľad peňažných tokov

	2021 EUR	2020 EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>95 789</b>	<b>171 567</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	114 528	237 517
Zmena stavu nákladov a výnosov budúcich období	-1 250	-1 560
Zmena stavu rezerv	14 429	-2 532
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	-629
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>223 496</b>	<b>404 363</b>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-10 064	-15 314
Úbytok (prírastok) zásob	-4 559	12 336
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	130 089	-23 892
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>338 963</b>	<b>377 493</b>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Prevádzkové peňažné toky	<b>338 963</b>	<b>377 493</b>
Zaplatená daň z príjmov	-90 813	-440
Vyplatené dividendy	-163 238	-295 015
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>84 911</b>	<b>82 037</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-49 733	-37 061
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	2 000
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-49 733</b>	<b>-35 061</b>

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
	EUR	EUR
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>35 178</b>	<b>46 976</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	262 043	215 067
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>297 221</b>	<b>262 043</b>

### Peňažné prostriedky

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

### Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, 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 mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka