

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2022

I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Názov a sídlo

TAJCO Slovakia s. r. o.

Lamačská cesta 3/B

841 04 Bratislava - mestská časť Karlova Ves

Spoločnosť TAJCO Slovakia s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 5. februára 2015 a do Obchodného registra bola zapísaná 11. marca 2015 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č.102882/B).

Dňa 14. augusta 2020 Spoločnosť zápisom do Obchodného registra zmenila názov z Tajco Slovakia s.r.o. na TAJCO Slovakia s.r.o.

Opis vykonávanej činnosti Spoločnosti

Spoločnosť poskytovala počas účtovného obdobia logistické služby.

2. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 1. novembra 2022 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

5. Údaje o skupine

Konsolidovanú účtovnú závierku za najmenšiu skupinu s názvom TAJCO GROUP A/S, ktorej súčasťou je Spoločnosť ako dcérska účtovná jednotka, zostavuje TAJCO GROUP A/S so sídlom Jens Ravns Vej 11A, DK -7100, Vejle, Dánsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

Konsolidovanú účtovnú závierku za najväčšiu skupinu s názvom CASIFA ApS, ktorej súčasťou je aj konsolidovaná účtovná závierka podľa prvej vety, zostavuje CASIFA ApS so sídlom Sølystvej 27, DK-8600 Silkeborg, Dánsko. Kópiu konsolidovanej účtovnej závierky je možné vyžiadať v sídle uvedenej spoločnosti.

6. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Stav k 31.12.2021
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	38	66
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	31	44
<i>počet vedúcich zamestnancov</i>	1	1

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo, že účtovná jednotka nesbude auditovaná.

8. Orgány a spoločníci Spoločnosti

Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Konateľ:	Erik Laursen	Erik Laursen

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
TAJCO GROUP A/S	500 000	100	100	0	0
Spolu	500 000	100	100	0	0

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2021:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	Výška príspevku do kapitálových fondov z príspevkov
	absolútne	v %			
TAJCO GROUP A/S	500 000	100	100	0	0
Spolu	500 000	100	100	0	0

II. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. V roku 2021 sa vedenie Spoločnosti rozhodlo, že postupne ukončí svoju logistickú činnosť vo svojom závode v Malackách a bude túto činnosť obstarávať prostredníctvom externej spoločnosti. Proces presunu logistickej činnosti sa začal realizovať koncom roku 2022 a bol dovŕšený začiatkom roku 2023. Dôvod, ktorý viedol skupinu TAJCO k tomu kroku, bol spôsobený kombináciou tlaku vytvoreného posunom v priemysle smerom k vozidlám bez fosílnych palív a snahe flexibilne reagovať na volatilitu zákazníckych objednávok a tým efektívnejšie kontrolovať výšku nákladov na skladovanie a distribúciu na európskom trhu. Spoločnosť bude od roku 2023 slúžiť ako centrum zdieľaných služieb v rámci skupiny TAJCO. Obežný majetok prevyšuje k 31. decembru 2022 krátkodobé záväzky a bežné bankové úvery Spoločnosti o 2 283 947 EUR. Spoločnosť má stálu podporu zo strany materskej spoločnosti a materská spoločnosť prehlasuje svoj zámer a schopnosť finančnej a inej podpory Spoločnosti za účelom uspokojiť všetky jej externé záväzky v momente, keď sa stanú splatnými a za účelom nepretržitého trvania činnosti Spoločnosti počas celého roka 2023 a v dohľadnej budúcnosti. Na základe uvedenej informácie, schváleného plánu a ostatných dostupných informácií manažment Spoločnosti je presvedčený o nepretržitom trvaní činnosti Spoločnosti.

V súvislosti so zvýšenou hospodárskou neistotou spôsobenou epidémiou Covid-19 Spoločnosť pravidelne monitoruje situáciu a posudzuje riziká spojené s touto situáciou.

Spoločnosť naďalej pokračuje v úzkej spolupráci so sesterskou spoločnosťou TAJCO A/S v Dánsku.

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 Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3	Rovnomerne	33,3%

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Technické zhodnotenie prenajatého majetku (stavby)	5	Rovnomerne	20%
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	8 – 10	Rovnomerne	10% - 12,5%
<i>IT zariadenia</i>	3	Rovnomerne	33,3%
<i>Nábytok</i>	3	Rovnomerne	33,3%

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou FIFO.

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 (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) 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.

h) 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.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, odstupné, bonusy a nevyfakturované dodávky s neurčitou výškou.

i) Záväzky

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

j) Splatná daň z príjmu

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.

k) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' 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.

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

m) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

n) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou banku Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

o) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazne dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb, materiálu, tovaru a hotových výrobkov.

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2021	0	33 128	0	0	0	0	0	33 128
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	33 128	0	0	0	0	0	33 128
Oprávky								
Stav k 1.1.2021	0	33 128	0	0	0	0	0	33 128
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	33 128	0	0	0	0	0	33 128
Opravné položky								
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2021	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	0	0	0	0	0	0	0

Spoločnosť nemá na dlhodobý nehmotný majetok zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s ním nakladať.

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2022	0	316 156	2 638 625	0	0	0	224 236	0	3 179 017
Prírastky	0						0	0	0
Úbytky	0	316 156	1 508 620				27 990	0	1 852 165
Presuny	0	0						0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	1 130 005	0	0	0	196 846	0	1 326 851
Oprávk									
Stav k 1.1.2022	0	274 725	1 635 766	0	0	0	0	0	1 910 491
Prírastky	0	31 824	285 498	0	0	0	0	0	317 321
Úbytky	0	306 548	929 046	0	0	0	0	0	1 235 594
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	992 218	0	0	0	0	0	992 218
Opravné položky									
Stav k 1.1.2022	0	14 090	752 608	0	0	0	207 167	0	973 864
Prírastky	0		0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	14 090	640 075	0	0	0	21 990	0	676 155
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2022	0	0	112 533	0	0	0	185 177	0	297 709
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2022	0	27 341	250 251	0	0	0	17 069	0	294 661
Stav k 31.12.2022	0	0	25 254	0	0	0	11 669	0	36 924

Vytvorená opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku súvisí s ukončením skladovacej činnosti v závode v Malackách (viď časť II a).

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2021	0	434 472	3 986 079	0	0	0	925 605	0	5 346 156
Prírastky	0	0	0	0	0	0	33 225	0	33 225
Úbytky	0	118 316	1 446 809	0	0	0	635 239	0	2 200 364
Presuny	0	0	99 355	0	0	0	-99 355	0	0
Stav k 31.12.2021	0	316 156	2 638 625	0	0	0	224 236	0	3 179 017
Oprávky									
Stav k 1.1.2021	0	290 520	1 642 507	0	0	0	0	0	1 933 027
Prírastky	0	51 597	555 456	0	0	0	0	0	607 053
Úbytky	0	67 392	562 197	0	0	0	0	0	629 589
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2021	0	274 725	1 635 766	0	0	0	0	0	1 910 491
Opravné položky									
Stav k 1.1.2021	0	65 077	935 280	0	0	0	580 717	0	1 581 074
Prírastky	0	5 494	263 297	0	0	0	21 990	0	290 781
Úbytky	0	56 481	463 671	0	0	0	377 838	0	897 990
Presuny	0	0	17 702	0	0	0	-17 702	0	0
Stav k 31.12.2021	0	14 090	752 608	0	0	0	207 167	0	973 865
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2021	0	78 875	1 408 292	0	0	0	344 888	0	1 832 055
Stav k 31.12.2021	0	27 341	250 251	0	0	0	17 069	0	294 661

Spoločnosť nemá na dlhodobý nehmotný majetok zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s ním nakladať.

3. Zásoby

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Zúčtovanie OP	Stav k
	1.1.2021		z dôvodu zániku opodstatnenosti	z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.12.2021
Materiál	77 787	57 580	0	77 787	57 580
Nedokončená výroba	1 082	0	0	1 082	0
Výrobky	0	3 503	0	0	3 503
Zásoby spolu	78 869	61 083	0	78 869	61 083

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila v dôsledku nízkej kvality materiálu a tiež z dôvodu rizika novej nepoužitelnosti časti zásob v budúcnosti.

Vývoj opravnej položky k zásobám v priebehu bežného účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k	Tvorba OP	Zúčtovanie OP	Zúčtovanie OP	Stav k
	1.1.2022		z dôvodu zániku opodstatnenosti	z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	31.12.2022
Materiál	57 580	0	0	57 580	0
Výrobky	3 503	0	0	3 503	0
Zásoby spolu	61 083	0	0	61 083	0

Spoločnosť nemá na zásoby zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s nimi nakladať.

4. Pohľadávky

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	1 809 288	3 453 949	5 263 237
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 784 208	3 453 949	5 238 157
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	25 080	0	25 080
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	273 955	0	273 955
Daňové pohľadávky a dotácie	271 550	0	271 550
Iné pohľadávky	2 405	0	2 405
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 083 243	3 453 949	5 537 192

Dlhodobé pohľadávky Spoločnosti sú v lehote splatnosti. Veková štruktúra krátkodobých pohľadávok Spoločnosti k 31. decembru 2022 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

K dátumu zostavenia účtovnej závierky neboli z pohľadávok po lehote splatnosti uhradené pohľadávky.

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku, z toho:	71 340	1 715 518	1 786 858
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	38 100	1 688 793	1 726 893
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	33 240	26 725	51 965
Ostatné krátkodobé pohľadávky, z toho:	267 409	0	267 409
Daňové pohľadávky a dotácie	262 732	0	262 732
Iné pohľadávky	4 677	0	4 677
Krátkodobé pohľadávky spolu	338 749	1 715 518	2 054 267

Spoločnosť nemá na pohľadávky zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s nimi nakladať.

5. Odložená daňová pohľadávka

Informácie o výpočte odloženej daňovej pohľadávky a iné doplňujúce informácie k odloženej dani sú uvedené v poznámkach v časti IV bod 7 na strane 18.

6. Finančné účty

Finančnými účtami môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	33 646	71 449
Nájomné platené vopred	24 479	57 715
Ostatné	8 897	13 734
Spolu	33 646	71 449

PASÍVA

1. Vlastné imanie

Informácie o pohyboch vo vlastnom imaní a iné dodatočné informácie o vlastnom imaní Spoločnosti sú uvedené v poznámkach v časti IX na strane 21.

2. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 145	5 407
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 508	7 900
Tvorba sociálneho fondu spolu	6 508	7 900
Čerpanie sociálneho fondu	6 175	9 162
Konečný zostatok sociálneho fondu	4 478	4 145

3. Závazky

Informácia za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Závazky so zostatkovou dobou splatnosti			Závazky po lehote splatnosti	Spolu závazky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé závazky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé závazky, z toho:	0	4 145	0	0	4 145
Závazky zo sociálneho fondu	0	4 145	0	0	4 145
Dlhodobé závazky spolu	0	4 145	0	0	4 145
Krátkodobé závazky z obchodného styku, z toho:	0	0	992 818	221 801	1 214 619
Závazky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	12 731	10 608	23 339
Ostatné závazky z obchodného styku	0	0	980 087	211 193	1 191 280
Ostatné krátkodobé závazky, z toho:	0	0	139 973	0	139 973
Závazky voči zamestnancom	0	0	74 570	0	74 570
Závazky zo sociálneho poistenia	0	0	45 820	0	45 820
Daňové závazky a dotácie	0	0	17 473	0	17 473
Iné závazky	0	0	2 110	0	2 110
Krátkodobé závazky spolu	0	0	1 132 791	221 801	1 354 592

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2022:

Názov položky	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti			Záväzky po lehote splatnosti	Spolu záväzky
	viac ako päť rokov	jeden rok až päť rokov	do jedného roka		
Dlhodobé záväzky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky, z toho:	0	4 478	0	0	4 478
Záväzky zo sociálneho fondu	0	4 478	0	0	4 478
Dlhodobé záväzky spolu	0	4 478	0	0	4 478
Krátkodobé záväzky z obchodného styku, z toho:	0	0	294 227	12 013	306 240
Záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	0	0	294 227	12 013	306 240
Ostatné krátkodobé záväzky, z toho:	0	0	104 429	0	104 429
Záväzky voči zamestnancom	0	0	56 850	0	56 850
Záväzky zo sociálneho poistenia	0	0	35 837	0	35 837
Daňové záväzky a dotácie	0	0	9 930	0	9 930
Iné záväzky	0	0	1 812	0	1 812
Krátkodobé záväzky spolu	0	0	398 656	12 013	410 669

Spoločnosť nemá žiadne záväzky zabezpečené záložným právom alebo zabezpečené inou formou zabezpečenia.

4. Rezervy

Informácia za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2021				31.12.2021
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	182 634	230 063	182 634	0	230 063
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>65 291</i>	<i>51 934</i>	<i>65 291</i>	<i>0</i>	<i>51 934</i>
Nevyčerpaná dovolenka	65 291	51 934	65 291	0	51 934
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>117 343</i>	<i>178 129</i>	<i>117 343</i>	<i>0</i>	<i>178 129</i>
Rezerva na odmeny	8 950	12 387	8 950	0	12 387
Nevyfakturované dodávky	34 948	14 018	34 948	0	14 018
Odstupné	64 420	43 199	64 420	0	43 199
Audít	7 025	7 025	7 025	0	7 025
Daňové a iné poradenstvo	2 000	1 500	2 000	0	1 500
Rezervy na skladové priestory	0	100 000	0	0	100 000
Rezervy spolu	182 634	230 063	182 634	0	230 063

Prehľad pohybu rezerv za rok 2022 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2022				31.12.2022
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	230 063	158 308	230 063	0	158 308
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>51 934</i>	<i>60 659</i>	<i>51 934</i>	<i>0</i>	<i>60 659</i>
Nevyčerpaná dovolenka	51 934	60 659	51 934	0	60 659
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>178 129</i>	<i>97 649</i>	<i>178 129</i>	<i>0</i>	<i>97 649</i>
Rezerva na odmeny	12 387	8 021	12 387	0	8 021
Nevyfakturované dodávky	14 018	12 794	14 018	0	12 794
Odstupné	43 199	0	43 199	0	0
Audit	7 025	0	7 025	0	7 025
Daňové a iné poradenstvo	1 500	4 452	1 500	0	4 452
Rezervy na skladové priestory/iné	100 000	59 404	100 000	0	59 404
Rezervy spolu	230 063	158 308	230 063		158 308

5. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov k je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene		Suma istiny v mene EUR	
				k 31.12.2022	k 31.12.2021	k 31.12.2022	k 31.12.2021
Krátkodobé bankové úvery, z toho:						0	3 713 538
Sydbank Loan	EUR	CIBOR 3 +1,2%	na požiadanie	0	3 713 392	0	3 713 392
Kreditné karty	EUR	premenlivý	neurčitý	0	146	0	146
Spolu						0	3 713 538

Úver v Sydbank A/S bol zabezpečený ručením od materskej spoločnosti.

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

1. Čistý obrat

Infomácie o štruktúre čistého obratu Spoločnosti sú uvedené v nasledujúce tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Tržby za vlastné výkony a tovar, z toho:	4 213 593	11 612 746
Tržby za vlastné výrobky	699 926	7 418 112
Tržby z predaja služieb	3 513 667	3 257 856
Tržby za tovar	0	936 778
Tržby z predaja materiálu a DHM	1 851 263	2 082 533
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	6 156 504	13 695 279

VÝNOSY

2. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov, tovarov, služieb a iných činností Spoločnosti, a podľa hlavných geografických oblastí odbytu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu	Predaj tovaru		Predaj služieb		Predaj vlastných výrobkov		Spolu	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Slovensko	0	0	0	0	699 926	7 418 112	6 99 926	7 418 112
Dánsko	0	0	3 513 667	3 257 856	0	0	3 513 667	3 257 856
Čína	0	936 778	0	0	0	0	0	936 778
Spolu	0	0	3 513 667	3 257 856	699 926	7 418 112	4 213 593	11 612 746

3. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát za rok 2022 nebola zealizovaná žiadna. Zmienené vidíme v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k	Stav k	Stav k	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	31.12.2022	31.12.2021	1.1.2021	2022	2021
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	129 148	0	-129 148
Výrobky	0	3 503	0	0	3 503
Spolu	0	3 503	129 148	0	-125 645
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				0	-125 645

4. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2022	2021
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 942 910	2 127 044
Iné	67 513	31 743
Predaj dlhodobého hmotného majetku	172 195	720 808
Predaj materiálu	1 679 068	1 361 725
Štátna pomoc	0	0
Predaj šrotu	24 134	12 768
Finančné výnosy, z toho:	0	5
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	0	5
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0

NÁKLADY

5. Náklady z hospodárskej a finančnej činnosti

Prehľad nákladov Spoločnosti z hospodárskej a finančnej činnosti okrem osobných nákladov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 378 998	1 311 131
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	4 450	15 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	0	15 000
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	4 450	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 374 450</i>	<i>1 296 131</i>
Doprava	29 237	11 767
Nájomné	759 060	700 260
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	39 435	19 710
Externé opracovanie výrobkov	198 012	71 874
Opravy hmotného majetku	18 323	140 139
Náklady na telekomunikačné služby	24 095	27 926
Personálny leasing	184 172	77 615
Upratovanie	21 078	20 969
Cestovné	7 105	655
Reprezentačné náklady	29 250	23 324
Prenájom aut	3 167	29 934
Školenia	1 176	2 823
Odpad	20 314	17 680
IT služby	12 380	16 767
Ostatné	27 744	134 688
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	584 589	2 132 652
Predaj materiálu	711	1 406 600
Poistenie	20 728	12 801
Predaj dlhodobého hmotného majetku	561 399	702 854
Ostatné	1 751	10 397
Finančné náklady, z toho:	57 269	54 184
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	46	288
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	5
Realizované kurzové rozdiely	46	283
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>57 223</i>	<i>53 896</i>
Úrokové náklady	52 092	49 646
Bankové poplatky	5 131	4 250

6. Osobné náklady

Prehľad osobných nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2022	2021
Osobné náklady, z toho:	2 113 231	2 113 231
Mzdy	956 914	1 497 256
Sociálne poistenie	230 575	371 372
Zdravotné poistenie	100 490	156 648
Ostatné	26 092	87 955

7. Dane

Informácie o dočasných rozdieloch a výpočte odloženej dane:

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Zaučtovaná do vlastného imania	Zaučtované do výkazu ziskov a strát	Stav k 31.12.2022
Dlhodobý majetok	1 078 136	0	-603 117	475 019
Zásoby	61 082	0	-61 082	0
Rezervy	169 755	0	-72 106	97 649
Ostatné	207 227	0	-51 212	156 014
Celkom	1 516 200	0	-787 517	728 682
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21	21	21
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	318 402	0	-165 379	153 023
Odložená daňová pohľadávka zaučtovaná	318 402	0	-165 379	153 023

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

Názov položky	2022			2021		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	334 052			726 097		
teoretická daň		70 151	21		152 480	21
Daňovo neuznané náklady	29 618	6 220	2	34 480	7 241	
Výnosy nepodlihajúce dani	0	0		-414	-87	
Vplyv nevykázanej odlož. pohľadávky	423 849	89 008	27			
Spolu		165 379	50		159 634	11
Splatná daň z príjmov					77 997	11
Odložená daň z príjmov		165 379	50		81 637	11
Celková daň z príjmov		165 379	50		159 634	22

V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienены majetok

Podmienеныm majetkom sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky.

Spoločnosť neeviduje k 31. decembru 2022 podmienены majetok vo svojom účtovníctve.

Spoločnosť neevidovala žiaden podmienены majetok vo svojom účtovníctve ani k 31. decembru 2021.

2. Podmienené záväzky

Podmieneným záväzkom sa rozumie:

- možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
- povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Spoločnosť mala k 31.12.2022 uzatvorenú bankovú záruku v Sydbank AS vo výške 319 310,45 EUR. Táto banková záruka je poskytnutá spoločnosti VGP Park Malacky a.s. v súvislosti s prenájom skladových a kancelárskych priestorov (k 31.12.2022 bola výška tejto bankovej záruky 319 310,45 EUR).

Vzhľadom na to, že Spoločnosť ukončila nájomnú zmluvu so spoločnosťou VGP Park Malacky a.s. a od 01.01.2023 už nie je v uvedených priestoroch, banková záruka bola vrátená banke v januári 2023.

Spoločnosť neevidovala žiadne ďalšie podmienené záväzky vo svojom účtovníctve k 31. decembru 2022. Spoločnosť neevidovala žiadne podmienené záväzky vo svojom účtovníctve ani k 31. decembru 2021.

3. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje významné položky ostatných finančných povinností okrem údajov uvedených v účtovných výkazoch.

4. Skutočnosti sledované na podsúvahových účtoch

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch majetok prenajatý formou operatívneho leasingu. Prehľad o budúcich minimálnych splátkach je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Prenajatý majetok	Mesačný náklad	Výška budúcich minimálnych splátok k 31.12.2023
Autá v nájme (operatívny prenájom)	260	3 640
Budova v nájme (operatívny prenájom)	6 332	75 984
Tlačiarne, plynové fľaše v nájme (operatívny prenájom)	0	0

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

Na výkon skladovej a logistickej činnosti spoločnosť od októbra roku 2022 začala využívať služby externej spoločnosti. Od 01.01.2023 sa spoločnosť presťahovala do kancelárskych priestorov v Bratislave a zmenila aj sídlo v obchodnom registri.

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne ďalšie udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

VII. TRANSAKCIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

1. Transakcie medzi Spoločnosťou a spriaznenými osobami

Charakteristika transakcie	Spriaznená osoba	2022	2021
Nákup zásob	TAJCO Manufacturing (Ningbo) Co. Ltd.	0	1 049 024
Predaj zásob	Tajco A/S	0	7 418 112
Predaj zásob	TAJCO Manufacturing (Ningbo) Co. Ltd.	2,543,039.	2 298 503
Predaj služieb	Tajco A/S	3,513,662	3 257 856
Predaj DHM	TAJCO Manufacturing (Ningbo) Co. Ltd.	0	707 448
Predaj DHM	Tajco A/S	18,847	0

	Spriaznená osoba	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.12.2021
Závazky z obchodného styku	TAJCO Manufacturing (Ningbo) Co. Ltd.	0	23 339
Pohľadávky z obchodného styku	Tajco A/S	516 077	3 051 115
Pohľadávky z obchodného styku	TAJCO Manufacturing (Ningbo) Co. Ltd.	1 210 817	2 187 042

2. Príjmy a výhody členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu

Členovia štatutárneho, dozorného a iného orgánu spoločnosti nepoberali žiadne príjmy za výkon svojej funkcie člena tohto orgánu ani im neboli poskytnuté žiadne pôžicky alebo záruky.

VIII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo alebo osobitné právo poskytovať služby vo verejnom záujme.

Na spoločnosť sa rovnako nevzťahuje § 23d ods. 6 zákona o účtovníctve.

IX. PREHĽAD POHYBOV VLASTNÉHO IMANIA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12.2022
	1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	500 000	0	0	0	500 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	50 000	0	0	0	50 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	906 245	0	0	566 463	1 472 708
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	566 463	168 673	0	-566 463	168 673
Vlastné imanie spolu	1 456 245	566 463	0	0	2 191 381

Položka vlastného imania	Stav k				Stav k 31.12.2021
	1.1.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	
Základné imanie	500 000	0	0	0	500 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	50 000	0	0	0	50 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	413 907	0	0	492 338	906 245
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	492 338	566 463	0	-492 338	566 463
Vlastné imanie spolu	1 456 245	566 463	0	0	1 456 245

Hodnota splateného základného imania predstavuje 500 000 EUR.

2. Rozdelenie zisku a vysporiadanie straty za predchádzajúci rok 2021

Účtovný zisk za rok 2021 vo výške 566 463 EUR bol rozdelený nasledovne:

566 463 EUR – navýšenie Nerozdeleného zisku minulých rokov .

3. Rozdelenie zisku za bežný rok 2022

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán zatiaľ nerozhodol o rozdelení zisku za rok 2022.

X. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Na účely uvádzania údajov v prehľade peňažných tokov sa rozumie:

- a) peňažnými prostriedkami 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,
- b) ekvivalentmi peňažnej hotovosti 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, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, napríklad termínové vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotku, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

