

A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

m:zone s.r.o.
Mostná 13
949 01 Nitra

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

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

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

3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej spoločnosti

4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021, za predchádzajúce účtovné obdobie, nebola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti.

5. 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 (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022.

6. Informácie o skupine

Spoločnosť nie je členom konsolidovanej skupiny.

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

8. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

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

Názov položky	Bežné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	60	60
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	63	61
Počet vedúcich zamestnancov	1	1

9. Informácie o spoločníkoch Spoločnosti

Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2022 a k 31. decembru 2021:

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

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2022 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

C. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

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

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

c) Použitie odhadov a úsudkov

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

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

Úsudky

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

Neistoty v odhadoch a predpokladoch

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

d) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

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

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

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

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

Pozemky sa neodpisujú.

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

	Predpokladaná doba používania, v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 6	lineárna	16,66 až 25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25,00
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100,00
Softvér	2	lineárna	50
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100,00

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

Posúdenie zníženia hodnoty majetku

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

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

e) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby).

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

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou 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.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

f) Pohľadávky

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

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

g) Peňažné prostriedky

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

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

i) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

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

j) 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.

k) Rezervy

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

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

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

Nevyfakturované dodávky

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

l) Splatná daň z 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.

m) Odložené dane

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

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

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

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

n) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

p) Prenájom

Finančný prenájom

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

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

q) Cudzia mena

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

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

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

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

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

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

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

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

r) Výnosy

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

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

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

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

s) Porovnateľné údaje

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

t) Oprava chýb minulých období

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

D. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

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

DHM	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory HV	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstarávaný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	48 595	400 610	160 620	0	0	0	0	0	609 825
Prírastky		0	7493						7 493
Úbytky	48 595	331 825	26 555						406 975
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	68 785	141 558	0	0	0	0	0	210 343
Oprávky									
Stav na začiatku ÚO	0	69 251	27 358	0	0	0	0	0	96 608
Prírastky		301 584	131 938						433 522
Úbytky		331 825	26 555						358 380
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	39 010	132 741	0	0	0	0	0	171 751
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	48 595	331 359	133 262	0	0	0	0	0	513 216
Stav na konci ÚO	0	29 775	114 200	0	0	0	0	0	143 975

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

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

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

DNM	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		163 200			0			163 200
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	163 200	0	0	0	0	0	163 200
Oprávky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		6 800						6 800
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	6800	0	0	0	0	0	6 800
Opravné položky								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	156 400	0	0	0	0	0	156 400

Informácie za predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

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

Spoločnosť neeviduje v roku 2022 dlhodobý hmotný a nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2021: žiadny).

2. Dlhodobý finančný majetok

DFM	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely prepojených ÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky v prepojených ÚJ	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0		0
Prírastky		0	49 977		0				49 977
Úbytky			4 425						4 425
Presuny			54 402						54 402
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0		0
Opravné položky									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0		0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0		0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku ÚO	0	0	49 977	0	0	0	0		49 977
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0		0

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

3. Zásoby

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

4. Pohľadávky

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nespladí.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Dlhodobé pohľadávky v lehote splatnosti:	0	0
Dlhodobé pohľadávky po lehote splatnosti:	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti:	470 767	621 949
z toho pohľadávky v lehote splatnosti voči spriazneným osobám	0	0
Krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti:	674 124	364 010
z toho pohľadávky po lehote splatnosti voči spriazneným osobám	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 144 891	985 959

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou, z toho:	90 623	42 959
majetok	-2 719	18 774
zásoby	0	0
Opravné položky k pohľadávkam	6 673	0
záväzky	38 647	13 785
rezervy	54 695	10 400
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložená daňová pohľadávka	20 432	9 021
Vykázaná odložená daňová pohľadávka	20 432	9 021

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

	EUR
Stav k 31.12.2022	20 432

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní žiadny krátkodobý finančný majetok.

7. Finančné účty

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

8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Spolu náklady budúcich období - dlhodobé	0	0
Náklady budúcich období - krátkodobé	0	0
Poistné	1 480	4 690
Nájomné	49 411	45 380
Ostatné	828	1 336
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	51 719	51 406
Spolu príjmy budúcich období - dlhodobé	0	0
Spolu príjmy budúcich období - krátkodobé	0	2000
Spolu	51 719	53 406

9. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31.12.2022 je 26 640 EUR (k 31.12.2021: 26 640 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu. Prehľad o pohybe vlastného imania uvádzame v časti M.

10. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	74 943	104 529	74 943	0	104 529
Zákonné rezervy krátkodobé	76 967	64 543	76 967	0	76 967
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	64 543	49 834	64 543	0	49 834
Ostatné rezervy krátkodobé	10 400	54 695	10 400	0	54 695
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	10 400	15 000	4500	5 900	15 000
Obratový nájom	0	39 695	0	0	39 695

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

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

11. Záväzky

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

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Dlhodobé záväzky po lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky v lehote splatnosti	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Krátkodobé záväzky po lehote splatnosti	389 877	125 703
Z toho krátkodobé záväzky z obchodného styku po lehote splatnosti	389 877	125 703
Krátkodobé záväzky v lehote splatnosti	3 970 340	3 477 849
Z toho krátkodobé záväzky z obchodného styku v lehote splatnosti	3 970 340	3 477 849
Krátkodobé záväzky spolu	4 360 217	3 603 552

12. Sociálny fond

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

	31.12.2022 EUR	31.12.2021 EUR
Stav k 1. januáru	328	1018
Tvorba na ťarchu nákladov	13 044	11 179
Tvorba zo zisku	7 500	0
Čerpanie	16 713	11 507
Stav k 31. decembru	4 159	328

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

13. Bankové úvery

Spoločnosť vykazuje k 31.12.2022 podriadené záväzky vo výške 21 615 eur, ktoré sú zabezpečené záložným právom k zmluve o úvere – kontokorent UNICredit banke vo výške 250 000 eur.

Spoločnosť eviduje bankové záruky na depozity za nájom vo výške 29 344,03 eur voči Aupark Žilina SC a.s., vo výške 46 467,30 eur voči Eurovea, a.s. a vo výške 68 656 eur voči Aupark a.s..

14. Pôžičky a návratné finančné výpomoci

Spoločnosť neobdržala žiadnu krátkodobú pôžičku od spoločníkov.

E. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH

Spoločnosť nemá formou finančného nájmu žiadny majetok.

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2022			2021		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	809 997			684 592		
z toho teoretická daň 21 %		170 099	21		143 764	21
Daňovo neuznané náklady	426 029		21	228 618		21
Výnosy nepodliehajúce dani	0		21	-33 976		21
Iné	-135 813		21	-48 957		21
SPOLU	1 100 213	231 045	21	830 276	174 358	21
Splatná daň		231 045	21		174 358	21
Odložená daň		-19 031	21		-9 021	0
Celková vykázaná daň		212 014	21		165 337	21

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2021: 21 %).

G. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

	2022 EUR	2021 EUR
Tovar	53 504 920	22 943 636
Služby	116 888	312 905
Spolu	53 621 808	26 849 411

2. Čistý obrat

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

tovary a služby	2022 EUR	2021 EUR
Tovar	53 504 920	26 519 130
Služby	116 888	204 691
Výnosy z predaja dlhodobého hmot. majetku	0	28 750
Materiál	15 949	101 712
Spolu	53 637 757	26 979 873

2. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2022 EUR	2021 EUR
Odpis záväzkov	89 911	0
Poistné plnenie	10 341	4 671
Dotácie	0	94 041
Iné - zúčtovanie	5 621	769
Spolu	105 872	99 481

3. Osobné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Mzdy	1 271 672	1 054 494
Sociálne poistenie	323 887	266 394
Zdravotné poistenie	113 514	105 161
Sociálne zabezpečenie	66 923	40 502
Spolu	1 775 996	1 466 551

4. Kurzové zisky

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové zisky	0	1
Spolu	0	1

5. Náklady na poskytnuté služby

	2022 EUR	2021 EUR
Preprava	75 767	101 797
Nájomné	853 413	525 770
Opravy a udržiavanie	8 641	4 765
Náklady na inzerciu, reklamu	139 177	150 533
Právne a ekonomické poradenstvo	60 875	20 013
Externé servisné služby	407	6 127
IT služby	125 787	49 058
Iné	20 402	188 061
Spolu	1 284 469	1 046 124

6. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2022 EUR	2021 EUR
Poistné	300 131	276 239
Odpis pohľadávky	10 409	103 452
Iné	256 237	69 207
Spolu	566 777	448 900

7. Kurzové straty

	2022 EUR	2021 EUR
Kurzové straty	94	98
Spolu	94	98

8. Finančné náklady

	2022 EUR	2021 EUR
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku		
Nákladové úroky	779	9 746
Bankové poplatky	91 371	59 828
Spolu	92 150	69 574

H. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmieneny majetok

Spoločnosť nemá žiadny podmienený majetok.

2. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené záväzky.

3. Ostatné finančné povinnosti

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

4. Operatívny prenájom

Spoločnosť má aktuálne v prenájme šesť osobných automobilov, ktorých ročné náklady na nájomné sú 24 911 EUR.

Spoločnosť si prenájíma kancelárske priestory na ulici Panenská 5 v Bratislave náklady na nájomné sú vo výške 2 186 eur za kalendárny mesiac. Spoločnosť má v prenájme skladové priestory na ulici Pribylinská 2 v Bratislave, náklady na nájomné sú vo výške 3 770 eur za kalendárny mesiac. Spoločnosť si prenájíma tiež prevádzkové priestory v Auparku Bratislava mesačné náklady sú za kalendárny mesiac 24 525 eur, v Eurovei sú mesačné náklady za kalendárny mesiac 9 387eur a v Aupark Žilina kde sú mesačné náklady za kalendárny mesiac 6 650 eur. Hodnotu majetku v nájme Spoločnosť nepozná a náklady na jej určenie by boli vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.

5. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok.

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

V súvislosti s rastúcimi cenami vstupov, najmä pohonných hmôt, energií, materiálov, tovarov a služieb vedenie Spoločnosti urobilo analýzu možných účinkov a následkov na Spoločnosť a dospelo k názoru, že v súčasnosti nemajú významné nepriaznivé dopady na Spoločnosť. Vedenie Spoločnosti nepredpokladá významné ohrozenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v blízkej budúcnosti (t.j. počas nasledujúcich 12 mesiacov od dátumu zostavenia ÚZ).

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie so spriaznenými osobami.

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

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

L. OSTATNÉ INFORMÁCIE

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

M. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.1.2022 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.12.2022 EUR
Základné imanie	26 640	0	0	0	26 640
Zákonné rezervné fondy	2 670	0	0	0	2 670
Nerozdelený zisk minulých rokov	526 925	494 462	472 406	0	609 983
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	494 462	568 942	966 868	0	568 942
Vlastné imanie spolu	1 050 697	1 063 404	417 963	0	1 208 235

Na základe rozhodnutí jediného spoločníka v bežnom účtovnom období vyplatila Spoločnosť dividendy vo výške 147 285 EUR.

V roku 2022 Spoločnosť účtovala o oprave významných chýb minulých období nasledovne:

Účtovný prípad	Suma	MD	D
Doúčtovanie účtovných odpisov	237 237	428	082

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

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

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

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. 12. 2022

Prehľad peňažných tokov s použitím nepriamej metódy vykazovania

Riadok	Text	Skutočnosť	Minulé úč. obdobie
1. P.	Stav peňažných prostriedkov na začiatku účtovného obdobia	1 220 190	569 164
2. Z	Zisk/strata z bežnej činnosti pred zdanením	809 997	684 592
3. A.1.	Úpravy o nepeňažné operácie	-527 114	102 552
4. A.1.1.	Odpisy dlhodobého majetku a pohľadávok	37 257	124 104
5. A.1.2.	Zmena stavu opravných položiek, rezerv a časového rozlíšenia	1 686	-6 522
6. A.1.3.	Zisk/strata z predaja dlhodobého majetku	-565 993	-26 549
7. A.1.4.	Výnosy z dividend a podielov na zisku	0	0
8. A.1.5.	Vyúčtované úroky mimo kapitalizovaných	-64	11 519
9. A.*	Čistý peň. tok z pr. činn. pred zdan., zmenami prac. kapitálu a mim. pol.	282 883	787 144
10. A.2.	Zmena potreby pracovného kapitálu	-129 220	375 141
11. A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-357 349	-256 164
12. A.2.2.	Zmena stavu krátkodobých záväzkov z prevádzkovej činnosti	956 516	1 116 367
13. A.2.3.	Zmena stavu zásob	-728 388	-485 062
14. A.2.4.	Zmena stavu ostatných nepeňažných krátkodobých aktív	0	0
15. A.**	Čistý peň. tok z prevádzkovej činnosti pred zdanením a mim. položkami	153 663	1 162 285
16. A.3.	Zaplatené úroky	-779	-12 580
17. A.4.	Prijaté úroky	844	1261
18. A.6.	Prijímy a výdaje spojené s mimoriad. účt. prípadmi vrátane uhradenej dane	0	0
19. A.7.	Vyplatené prerozdelené dividendy a podiely na zisku	0	25 000
20. A.***	Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti	153 727	1 175 767
21. B.1.	Výdaje spojené s obstaraním dlhodobého majetku	-76 364	79 133
22. B.2.	Prijímy z predaja dlhodobého majetku	805 417	28750
23. B.***	Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	729 053	107 883
24. C.1.	Zmena stavu dlhodobých záväzkov	3 831	-381 950
25. C.2.	Dopady zmien vlastného kapitálu na peňažné prostriedky	-411 403	-116 398
26. C.2.1.	Zvýšenie z titulu zvýšenia zákl. kapitálu, rezerv. či nedeliteľ. fondu peň. vkladmi	0	0
27. C.2.3.	Peňažné dary a dotácie do vlastného kapitálu a ďalšie peňažné vklady	0	0
28. C.2.6.	Vyplatené dividendy a podiely na zisku	0	-25 000
29. C.2.7.	Iné zmeny vlastného kapitálu	-411 403	-91 398
30. C.3.	Prijaté dividendy a podiely na zisku	0	0
31. C.***	Čistý peňažný tok z finančnej činnosti	-407 572	-498 348
32. F.	Čisté zvýšenie, resp. zníženie peňažných prostriedkov	475 208	785 301
33. R.	Stav peňažných prostriedkov na konci účtovného obdobia	1 582 547	1 220 190

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

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