

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť FALKE Slovakia s.r.o. so sídlom Mierová 1, 059 21 Svit (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 16. júla 2009 a do Obchodného registra bola zapísaná 15. augusta 2009 (Obchodný register Okresného súdu Prešov v Prešove, oddiel Sro, vložka č. 22702/P).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti sú

- textilná výroba
- odevná výroba

3. Počet zamestnancov

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

	2023	2022
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	365	421
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	340	408
počet vedúcich zamestnancov	3	5

4. Neobmedzené ručenie

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná zvierka 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 2023 do 31. decembra 2023.

6. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 9. októbra 2023.

7. Zverejnenie účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2022 spolu so správou audítora o overení účtovnej zvierky k 31. decembru 2022 bola uložená do registra účtovných zvierok dňa 6. novembra 2023.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 9. októbra 2023 schválilo spoločnosť Rödl & Partner Audit, s.r.o., IČO: 35711817 ako audítora na overenie účtovnej zvierky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**1. Orgány Spoločnosti**Konatelia: Franz-Peter Falke
Paul FalkeProkúra: Dr. Sebastian Markus Philipp Binner
Tino Schütte**C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOVCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2023 je takáto:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
FALKE KGaA	10 000	100	100	-
Spolu	10 000	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej zvierky spoločnosti FALKE KGaA, Oststrasse 5a, D-573 92 Schmallingenberg, SRN. Konsolidovanú účtovnú zvierku skupiny zostavuje spoločnosť FALKE KGaA, Oststrasse 5a, D-57392 Schmallingenberg, SRN. Tieto konsolidované účtovné zvierky možno dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti. Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

E. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY**a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

V účtovnom období 2023 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

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.).

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 v mesiaci uvedenia majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 2 400 EUR, sa odpisuje minimálne 13 mesiacov.

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	5	rovnomerná	20

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 v mesiaci uvedenia majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa odpisuje minimálne 13 mesiacov.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Samostatný hnutelný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	4	rovnomerná	25
Regále, vysokozdvíhací vozík, čistiaci stroj	6	rovnomerná	16,67

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (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. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

d) Pohľadávky

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

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	9	1	7	9	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	8	0	9	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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) 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 zvierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový 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.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, konto pracovného času zamestnancov, na zostavenie a audit účtovnej zvierky, a na daňové poradenstvo.

Rezerva na odchodné do dôchodku predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca, zvýšenej o očakávanú valorizáciu, vrátane odvodov, po zohľadnení fluktuácie zamestnancov a odúročená na súčasnú hodnotu. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá rezerva.

h) 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 zvierke v tomto zistenom ocenení.

i) 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 umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období,

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o odloženej daňovej pohľadávke účtuje spoločnosť len vtedy, ak je pravdepodobné že bude uplatnená.

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) 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	9	1	7	9	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	8	0	9	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

l) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia minulých období a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní.

Základné imanie Spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu.

m) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Operatívny leasing. Náklady na nájom sa účtujú do nákladov rovnomerne počas doby trvania nájomnej 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 bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka. 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.

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 sa vykazujú v reálnej hodnote. Výnosové úroky sa účtujú na základe časového rozlíšenia metódou efektívnej úrokovej miery. Výnosy z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

p) 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 rokov 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.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ

2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok**

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie (2023)							Spolu i
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		18 395						18 395
Prírastky		-						-
Úbytky		-						-
Presuny		-						-
Stav na konci účtovného obdobia		18 395						18 395
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		18 395						18 395
Prírastky		-						-
Úbytky		-						-
Presuny		-						-
Stav na konci účtovného obdobia		18 395						18 395
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		-						-
Prírastky		-						-
Úbytky		-						-
Presuny		-						-
Stav na konci účtovného obdobia		-						-
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		-						-
Stav na konci účtovného obdobia		-						-

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ

2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022)

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		18 395						18 395
Prírastky		-						-
Úbytky		-						-
Presuny		-						-
Stav na konci účtovného obdobia		18 395						18 395
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		18 395						18 395
Prírastky		-						-
Úbytky		-						-
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		18 395						18 395
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								-
Prírastky								-
Úbytky								-
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								-
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia								-
Stav na konci účtovného obdobia								-

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	-
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	-

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ

2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Bežné účtovné obdobie (2023)						Spolu
			Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnuteľ- ných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	
A	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			483 120			6 922	266 646		756 688
Prírastky			20 730			4 247	5 985		30 962
Úbytky			-12 696			-	-272 631		-285 327
Presuny			-			-	-		-
Stav na konci účtovného obdobia			491 154			11 169			502 323
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			280 062			2 016			282 077
Prírastky			47 458			4 439			51 897
Úbytky			-12 696			-			-12 696
Presuny			-			-			-
Stav na konci účtovného obdobia			314 824			6 455			321 279
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			-			-			-
Prírastky			-			-			-
Úbytky			-			-			-
Presuny			-			-			-
Stav na konci účtovného obdobia			-			-			-
Zostatková hodnota									--
Stav na začiatku účtovného obdobia			203 058			4 907	266 646		474 611
Stav na konci účtovného obdobia			176 330			4 714			181 044

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ

2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

Dlhodobý hmotný majetok

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022)

A	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a sú- bory hnuteľ- ných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			284 432			2 104	266 646		553 182
Prírastky			198 688			4 818	-		203 506
Úbytky			-			-	-		-
Presuny			-			-	-		-
Stav na konci účtovného obdobia			483 120			6 922	266 646		756 688
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			226 585			515			227 100
Prírastky			53 477			1 501			54 978
Úbytky			-			-			-
Presuny			-			-			-
Stav na konci účtovného obdobia			280 062			2 016			282 077
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			-			-			-
Prírastky			-			-			-
Úbytky			-			-			-
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia			-			-			-
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia			57 847			1 589			59 436
Stav na konci účtovného obdobia			203 058			4 907	266 646		474 611

Dlhodobý hmotný majetok

Hodnota za bežné účtovné obdo-
bie

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené
právo s ním nakladať

-

-

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neúčtuje o dlhodobom finančnom majetku.

4. Zásoby

V priebehu účtovného obdobia nebola účtovaná opravná položka k zásobám.

5. Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe ani o nehnuteľnosti určenej na predaj.

6. Pohľadávky

V priebehu účtovného obdobia nebola účtovaná opravná položka k pohľadávkam.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok za bežné obdobie (2023) je uvedená v nasledujúcej tabuľke, súčasťou tabuľky nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481):

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	-	-	-
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Iné pohľadávky	-	-	-
Dlhodobé pohľadávky spolu	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 870	-	3 870
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	1 548 503	-	1 548 503
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	2 900	-	2 900
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	186 984	-	186 984
Iné pohľadávky	146	-	146
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 742 403	-	1 742 403

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti		-	-
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka		1 742 403	2 223 743
Krátkodobé pohľadávky spolu		1 742 403	2 223 743
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		-	-
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		-	-
Dlhodobé pohľadávky spolu		-	-

Pohľadávky nie sú zaťažené záložným právom, ani nie je obmedzené právo disponovať s nimi.

7. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	217 366	-
Odpočítateľné	217 366	-
zdaniteľné	-	-
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	296 344	302 766
odpočítateľné	296 344	-
zdaniteľné	-	302 766
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	107 879	63 581
Uplatnená daňová pohľadávka	107 879	63 581
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	44 298	28 803
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Odložený daňový záväzok	-	-
Zmena odloženého daňového záväzku	-	-
Zaúčtovaná ako náklad	-	-
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

8. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Spoločnosť je poskytovateľom a aj prijímateľom finančných prostriedkov v rámci uzavretej zmluvy na cash pooling.

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v prí- slušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v prí- slušnej mene za bezprostredne predchádzajúce úč- tovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé poskytnuté pô- žičky, z toho:					
FALKE KGaA	EUR		2024	1 271 855	0
Spolu				1 271 855	0

9. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	1 251	2 123
Bežné bankové účty	-	-
Bankové účty termínované	-	-
Peniaze na ceste	-	-
Spolu	1 251	2 123

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

10. Časové rozlíšenie

Informácie o časovom rozlíšení sú uvedené nižšie:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	-	4 018
Ostatné	-	4 018
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	10 965	5 678
Ostatné	10 965	5 678
Spolu	10 965	9 696

11. Pohľadávky z finančného prenájmu (u prenajímateľa)

Spoločnosť neúčtuje o pohľadávkach z finančného prenájmu.

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2023)				
	Stav k 1.1.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2023
	a	b	c	d	e
Základné imanie	10 000	-	-	-	10 000
Základné imanie	10 000	-	-	-	10 000
Zákonné rezervné fondy	1 000	-	-	-	1 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	1 000	-	-	-	1 000
Výsledok hospodárenia minulých rokov	998 252	-	-	192 201	1 190 453
Nerozdelený zisk minulých rokov	998 252	-	-	192 201	1 190 453
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	392 201	218 366	-200 000	-192 201	218 366
Spolu	1 401 453	218 366	-200 000	-	1 419 819

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022)				
	Stav k 1.1.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2022
	a	b	c	d	e
Základné imanie	10 000	-	-	-	10 000
Základné imanie	10 000	-	-	-	10 000
Zákonné rezervné fondy	1 000	-	-	-	1 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	1 000	-	-	-	1 000
Výsledok hospodárenia minulých rokov	693 917	-	-	304 335	998 252
Nerozdelený zisk minulých rokov	693 917	-	-	304 335	998 252
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	304 335	392 201	-	-304 335	392 201
Spolu	1 009 252	392 201	-	-	1 401 453

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

Účtovný zisk za rok 2022 vo výške 392 201 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do zákonného rezervného fondu	-
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	192 201
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	200 000
Iné	-
Spolu	392 201

O rozdelení zisku za rok 2023 vo výške 218 366,44 EUR rozhodne valné zhromaždenie spoločnosti.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie (2023)				Stav na konci účtovného ob- dobia f
	Stav na začiatku účtovného obdo- bia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:	33 668	21 016	11 911	-	42 773
rezerva na odchodné	33 668	21 016	11 911	-	42 773
Krátkodobé rezervy, z toho:	219 386	146 764	218 246	1 140	146 764
Zákonné krátkodobé re- zervy, z toho:	159 776	101 204	159 776	-	101 204
Mzdy za nevyčerpanú dovo- lenku vrátane sociálneho za- bezpečenia	109 304	101 179	109 304	-	101 179
Flexi konto pracovného času	50 472	24	50 472	-	24
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	59 610	45 560	58 470	1 140	45 560
Overenie účtovnej zvierky	5 040	5 040	5 040	-	5 040
Odmeny pracovníkom	49 200	27 040	49 200	-	27 040
Ostatné rezervy	5 370	13 480	4 230	1 140	13 480
Rezervy spolu	253 054	155 869	218 246	1 140	189 537

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2022)

Názov položky a	Stav na začiatku účtovného obdo- bia		Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného ob- dobia	
	b					F	
Dlhodobé rezervy, z toho:	-	33 668	-	-	-	33 668	
rezerva na odchodné		33 668				33 668	
Krátkodobé rezervy, z toho:	177 157	219 386	165 318	11 838	11 838	219 386	
Zákonné krátkodobé re- zervy, z toho:	114 241	159 776	114 241		-	159 776	
Mzdy za nevyčerpanú dovo- lenku vrátane sociálneho za- bezpečenia	113 343	109 304	113 343		-	109 304	
Flexi konto pracovného času	897	50 472	897		-	50 472	
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	62 916	59 610	51 078	11 838	11 838	59 610	
Zostavenie, overenie účtovnej závierky	8 400	5 040	8 400		-	5 040	
Odmeny pracovníkom	47 996	49 200	37 418		10 578	49 200	
Ostatné rezervy	6 520	5 370	5 260		1 260	5 370	
Rezervy spolu	177 157	253 054	165 318	11 838	11 838	253 054	

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	-	-
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 138 213	2 149 083
Krátkodobé záväzky spolu	1 138 213	2 149 083
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	58 899	74 315
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	-
Dlhodobé záväzky spolu	58 899	74 315

4. Sociálny fond

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	74 315	68 604
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	54 781	50 398
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	-	-
Tvorba sociálneho fondu spolu	54 781	51 429
Čerpanie sociálneho fondu	70 196	45 718
Konečný zostatok sociálneho fondu	58 899	74 315

5. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Spoločnosť neúčtuje o bankových úveroch ani o vydaných dlhopisoch.

6. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Krátkodobé pôžičky, z toho:					
FALKE KGaA	EUR			0	1 158 787
Spolu				0	1 158 787

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

Tržby za vlastné výkony a tovar sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Práca vo mzde – Falke KGaA Nemecko	12 130 451	10 933 839
Tržby za predaj tovaru	1 530 760	563 781
Spolu	13 661 211	11 497 620

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie vo výške 126 943 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie e	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	381 071	254 128	274 806	126 943	-92 105
Spolu	381 071	254 128	274 806	126 943	- 92 105
Manká a škody	x	x	x	-	-
Iné	x	x	x	-	-
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	126 943	-92 105

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

3. Ostatné výnosy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	-	-
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	-	-
Obstaranie zásob vlastnou dopravou	-	-
Ostatná aktivácia	-	-
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	53 367	33 926
Predaj materiálu	30 349	5 899
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	-	-
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	1 667	-
Výnosy z dotácií	9 000	11 249
Ostatné	12 351	16 778
Finančné výnosy, z toho:	-	-
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	-	-
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	-	-
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov</i>	-	-
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výsky z toho:	-	-
Výnosy z predaja podniku alebo jeho časti	-	-
Ostatné	-	-

4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	-	-
Tržby z predaja služieb	12 130 451	10 933 839
Tržby za tovar	1 530 760	563 781
Výnosy zo zákazky	-	-
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	-	-
Čistý obrat celkom	13 661 211	11 497 620

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO 4 4 9 1 7 9 0 2

DIČ 2 0 2 2 8 8 0 9 4 8

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	972 139	1 026 468
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>		
náklady za overenie individuálnej účtovnej zvierky	8 000	8 000
iné uisťovacie audítorské služby	-	-
súvisiace audítorské služby	-	-
daňové poradenstvo	-	-
ostatné neaudítorské služby	-	-
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
Nákup licencií	-	-
Doprava	1 520	2 163
Leasing	7 555	-
Nájomné – budova a stroje	364 092	363 027
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	113 466	79 285
Náklady na inzerciu, reklamu	-	-
Externé opracovanie výrobkov – poskytnutá cudzia práca	-	-
Náklady na IT	-	-
Náklady na telekomunikačné služby	11 225	11 690
Poplatky platené Skupine	2 936	2 175
Personálny leasing	-	-
Likvidácia odpadu	41 687	33 795
Opravy a údržba	118 769	61 145
Ostatné prevádzkové služby	34 111	27 971
Strážna služba	36 000	36 000
Cestovné	11 635	8 041
Reprezentačné náklady	9 083	17 641
Upratovanie	29 058	25 619
Ostatné	183 002	349 916
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 085 088	3 642 088
Predaj materiálu	-	-
Manká a škody	513	25 649
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného ma- jetku	-	-
Odpis pohľadávky	-	-
Poistenie	45 159	33 564
Odpisy dlhodobého majetku	51 897	54 977
Zmarená investícia	272 631	-
Spotreba náhradných dielov	224 853	160 322
Spotreba materiálu – ihly	223 766	154 704
Spotreba ostatného materiálu	324 151	407 207
Spotreba elektriny	1 090 672	842 368
Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	2 058 019	1 399 516
Ostatné	71 717	563 781
Finančné náklady, z toho:	36 411	17 912
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	75	-
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	-	-
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		17 912
Bankové poplatky	2 856	3 480
Nákladové úroky z pôžičky	33 480	14 432
Ostatné	-	-

Poznámky Úč PODV 3 - 01

IČO

4	4	9	1	7	9	0	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	8	8	0	9	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Ostatné finančné povinnosti**

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:

- Spoločnosť má výrobné a administratívne priestory v nájme od tretej osoby. Ročné nájomné predstavuje 356 537 EUR. Spoločnosť nepozná hodnotu majetku v nájme. Náklady na jej určenie by prevyšovali prijaté úžitky z tohto ocenenia, preto spoločnosť prenajaté priestory neoceňovala.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA**1. Informácie o podmienených záväzkoch a majetku**

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

L. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2023 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej zavierke.

L. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov bol spracovaný nepriamou metódou.

	Obsah položky		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	+/-	283 989	514 560
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A.1.1.až A.1.13./	+/-	373 068	96 021
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	51 897	54 977
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja	+	272 631	
A.1.3.	Odpisy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	+/-		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv	+/-	9 105	33 668
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-		
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	-1 269	
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	33 480	14 432
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	+/-	7 224	
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov	+/-		-7 056
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorý sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi bežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti /súčet A.2.1. až A.2.4./	+/-	754 340	-30 499
A.2.1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	445 778	-1 071 694
A.2.2	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	-32 662	1 455 303
A.2.3	Zmena stavu zásob	+/-	341 224	-414 108
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov /súčet Z/S+		1 411 397	580 082
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti	-	-33 480	-14 432
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A*+A.3. až A.6./		1 377 917	565 650
A.7.	Výdavky na daň z príjmov úctovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností	+/-	-187 374	-93 386
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A**+A.7. Až A.9./		1 190 543	472 264
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-		
B.2	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-	-39 852	-470 153
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	+	7 224	0
B*	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti /súčet B.1. až B.19./		-32 628	-470 153
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní /súčet C.1.1. Až C.1.8./	+/-	0	0
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	-		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti /súčet C.2.1. Až C.2.10./	+/-	-1 158 787	0
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhodobých cenných papierov	+		
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	+		
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-	-1 158 787	
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-		0
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-		
C*	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti /súčet C.1. až C.9./		-1 158 787	0

D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov /súčet A + B + C/	+/-	-872	2 111
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	+/-	2 123	12
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	+/-	1 251	2 123
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	+/-		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	+/-	1 251	2 123

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

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (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 zvierka, 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 zvierka.