

## A. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

### 1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

ALRO-SLOVAKIA s.r.o.  
Coburgova 84  
917 01 Trnava

Dátum založenia: 18.09.2006  
Dátum vzniku (podľa obchodného registra): 28.09.2006

### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- maliarske, natieračské a lakírnické práce
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- poskytovanie software – predaj hotových programov na základe dohody s autorom
- prenájom strojov, prístrojov, zariadení, výpočtovej techniky a dopravných prostriedkov
- automatizované spracovanie údajov
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľnej živnosti

### 3. Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

### 4. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2022, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 01. decembra 2023.

### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2023 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 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

### 6. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ALRO International, Kruishoefstraat 52, B-3650 Dilsen-Stokkem, Belgicko.

Konsolidované účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti alebo v sídle spoločnosti ALRO-SLOVAKIA s.r.o.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou.

### 7. Počet zamestnancov

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2023 bol 123 (v účtovnom období 2022 bol 133).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2023 bol 124, z toho 0 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2022 to bolo 128 zamestnancov, z toho 0 vedúcich zamestnancov).

## 8. 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 resp. výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou zvierkou bola uložená do registra účtovných zvierok 10. októbra 2023.

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Jan Craenen  
Jan Ramaekers

## C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKoch ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2023 je takáto:

	Podiel na základnom imaní		Hlasovacie práva
	EUR	%	%
ALRO N.V.	3 319 392	100	100
<b>Spolu</b>	<b>3 319 392</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Spoločnosť ALRO N.V., Kruishoefstraat 52, B-3650 Dilsen-Stokkem, Belgicko je jediným spoločníkom spoločnosti ALRO-SLOVAKIA s.r.o. so 100% podielom na základnom imaní.

## D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

### 1. Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky

Spoločnosť ALRO-SLOVAKIA s.r.o. vykázala za rok končiaci 31. decembra 2023 stratu vo výške 3 677 tis. EUR. Táto strata je spojená hlavne so start-up nákladmi v roku 2023. Účtovná zvierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (goingconcern). Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Nové projekty začnú v polovici roka 2024 a očakáva sa ich pozitívny vplyv na výsledok hospodárenia.

Spoločnosť ALRO-SLOVAKIA s.r.o. môže počítať s podporou ALRO GROUP pri plnení svojich finančných záväzkov. Schopnosť spoločnosti pokračovať v činnosti závisí od úspešnosti realizácie podnikateľského plánu a finančnej podpory materskej spoločnosti.

### 2. 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.

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

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

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý nehmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý hmotný majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky nie sú odpisované.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Počítače a iný hardware, nábytok	5	lineárna	20
Samostatne hnuteľné veci	5	lineárna	20
Stroje a inštalácie projektov	8	lineárna	12,5
Stroje leasing	6 (5)	lineárna	16,6
Zhodnotenie budov	5	lineárna	20

### 3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá pre túto položku náplň.

### 4. Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

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

Úbytok zásob sa účtuje spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku príslušného druhu majetku sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku tohto majetku (tzv. FIFO metóda).

Vlastné náklady zahŕňajú 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 zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

### 5. Zákazková výroba

Spoločnosť nemá pre túto položku náplň.

### 6. Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Spoločnosť nemá pre túto položku náplň.

### 7. 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.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia ako jeden rok a je riziko, že pohľadávka nebude uhradená, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

### 8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá pre túto položku náplň.

### 9. Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely

Spoločnosť nemá pre túto položku náplň.

## 10. Finančné účty

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

## 11. Emisné kvóty

Spoločnosť nemá pre túto položku náplň.

## 12. 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.

## 13. 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.

### *Zníženie hodnoty finančného majetku a pohľadávok*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa finančný majetok, ktorý nie je ocenený reálnou hodnotou posudzuje s cieľom zistiť, či existujú objektívne dôkazy zníženia jeho hodnoty.

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí nesplácanie dlhu alebo protiprávne konanie dlžníka, reštrukturalizácia pohľadávok Spoločnosti za podmienok, o ktorých by Spoločnosť za normálnej situácie neuvažovala, indikácie, že na majetok dlžníka alebo emitenta bude vyhlásený konkurz, alebo skutočnosť, že pre cenný papier prestal existovať aktívny trh. Objektívnym dôkazom zníženia hodnoty investícií do majetkových cenných papierov je aj významné alebo dlhodobé zníženie ich reálnej hodnoty pod úroveň ich obstarávacej ceny.

Opravná položka sa zruší, ak následné zvýšenie predpokladaných budúcich ekonomických úžitkov možno objektívne spájať s udalosťou, ktorá nastala po vykázaní opravnej položky.

## 14. Závazky

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

## 15. Rezervy

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

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

### **Nevyfakturované dodávky majetku**

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

## 16. Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

## 17. Odložené dane

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) 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 kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

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

Spoločnosť neúčtuje o odloženej daňovej pohľadávke, nakoľko predpokladá, že nedosiahne v budúcnosti taký základ dane, aby ju využila.

## 18. 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.

## 19. Dotácie zo štátneho rozpočtu

Spoločnosť nemá pre túto položku náplň.

## 20. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)

**Operatívny prenájom.** Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

## 21. Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako prenajímateľ)

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

## 22. Deriváty

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku

## 23. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

## 24. Cudzí mena

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

## 25. 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 alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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.

## **26. 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, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

## **27. Oprava chýb minulých období**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

## **E. INFORMÁCIE K POLOŽKÁM SÚVAHY**

### **1. Dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 a 20.

Spoločnosť nemá dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

### **2. Dlhodobý nehmotný majetok**

Spoločnosť k 31.12.2023 neúčtuje o žiadnom dlhodobom nehmotnom majetku.

### **3. Dlhodobý finančný majetok**

Spoločnosť k 31.12.2023 neúčtuje o žiadnom dlhodobom finančnom majetku.

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*  
31.12.2023

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	391 497	12 333 408	0	0	0	0	0	<b>12 724 905</b>
Prírastky	0	14 988	74 733	0	0	0	0	0	<b>89 721</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	406 485	12 408 141	0	0	0	0	0	<b>12 814 626</b>
Oprávkový									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	338 582	12 000 695	0	0	0	0	0	<b>12 339 277</b>
Prírastky	0	18 107	138 863	0	0	0	0	0	<b>156 970</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	356 689	12 139 558	0	0	0	0	0	<b>12 496 247</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	52 915	332 713	0	0	0	0	0	<b>385 628</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	49 796	268 583	0	0	0	0	0	<b>318 379</b>

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*  
31.12.2022

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	391 497	12 152 490	0	0	0	0	0	<b>12 543 987</b>
Prírastky	0	0	180 918	0	0	0	0	0	<b>180 918</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	391 497	12 333 408	0	0	0	0	0	<b>12 724 905</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	318 938	11 823 010	0	0	0	0	0	<b>12 141 948</b>
Prírastky	0	19 644	177 685	0	0	0	0	0	<b>197 329</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	338 582	12 000 695	0	0	0	0	0	<b>12 339 277</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	72 559	329 480	0	0	0	0	0	<b>402 039</b>
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	52 915	332 713	0	0	0	0	0	<b>385 628</b>

**4. Zásoby**

a	Stav zásob k 31.12.2023 b	Stav zásob k 31.12.2022 c
Materiál - farba a chemikálie	1 080 365	715 789
Výrobky	389 000	236 019
<b>Zásoby spolu</b>	<b>1 469 365</b>	<b>951 808</b>

Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke.

**5. Údaje o zákazkovej výrobe**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**6. Pohľadávky**

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.12.2023 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeníu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

31. december 2023

<i>Položka</i>	<i>Splatnosť</i>		<i>Celkom</i>
	<i>v lehote splatnosti</i>	<i>Po lehote splatnosti</i>	
<b><i>Krátkodobé pohľadávky</i></b>			
Pohľadávky z obchodného styku	1 616 426	224 987	1 841 413
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	340 668	-	340 668
Iné pohľadávky	16 333	-	16 333
<b>Spolu krátkodobé pohľadávky</b>	<b>1 973 427</b>	<b>224 987</b>	<b>2 198 414</b>
<b><i>Dlhodobé pohľadávky</i></b>			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	37 778	0	37 778
<b>Spolu dlhodobé pohľadávky</b>	<b>37 778</b>	<b>0</b>	<b>37 778</b>

31. december 2022

<i>Položka</i>	<i>Splatnosť</i>		<i>Celkom</i>
	<i>v lehote splatnosti</i>	<i>Po lehote splatnosti</i>	
<b><i>Krátkodobé pohľadávky</i></b>			
Pohľadávky z obchodného styku	801 608	411 388	1 212 996
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	62 783	-	62 783
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	549 357	-	549 357
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	-	-	-
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	-	-	-
Sociálne poistenie	-	-	-
Daňové pohľadávky a dotácie	106 721	-	106 721
Iné pohľadávky	14 520	-	14 520
<b>Spolu krátkodobé pohľadávky</b>	<b>1 534 989</b>	<b>411 388</b>	<b>1 946 377</b>
<b><i>Dlhodobé pohľadávky</i></b>			
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	34 778	0	34 778
<b>Spolu dlhodobé pohľadávky</b>	<b>34 778</b>	<b>0</b>	<b>34 778</b>

## 7. Odložená daňová pohľadávka

Spoločnosť sa rozhodla, že nebude účtovať o odloženej daňovej pohľadávke.

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2023	31.12.2022
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov	- 7 543 776	- 7 647 916
daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-7 543 776	-7 647 916

– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-5 234 632	-2 092 284
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b><u>2 683 466</u></b>	<b><u>2 045 442</u></b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

#### 8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

#### 9. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách. Spoločnosť má zriadený jeden bankový účet, ktorý nie je viazaný časovou viazanosťou a spoločnosť ním môže voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
Pokladnica, ceniny	270	1 216
Bežné bankové účty	12 600	12 600
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b><u>12 870</u></b>	<b><u>13 816</u></b>

#### 10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Servisné a iné služby	154 677	78 685
Poistenie	8 903	637
Nájomné	13 186	12 313
<b>Spolu náklady budúcich období - krátkodobé</b>	<b>176 766</b>	<b>91 635</b>
Náklady budúcich období - dlhodobé		
Servisné a iné služby	151 898	303 796
Ostatné	0	0
<b>Spolu náklady budúcich období - dlhodobé</b>	<b>151 898</b>	<b>303 796</b>

## 11. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2023 je 3 319 392 EUR (k 31. decembru 2022: 3 319 392 EUR).

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2023 nezmenilo.

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovná strata za rok 2022 vo výške 1 367 156 EUR bol rozdelený takto:

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na neuhradenú stratu	1 367 156
<b>Spolu</b>	<b><u>1 367 156</u></b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške -3 677 330 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov 3 677 330 EUR.

Spoločnosť má k 31. decembru 2023 kladné vlastné imanie vo výške 673 951 EUR.

## 12. Rezervy

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

	Stav k 1.1.2023 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 12. 2023 EUR
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odhodné do dôchodku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>91 050</b>	<b>78 757</b>	<b>91 050</b>	<b>0</b>	<b>78 755</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	82 050	53 768	82 050	0	53 767
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>82 050</b>	<b>53 768</b>	<b>82 050</b>	<b>0</b>	<b>53 767</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 350	5 350	5 350	0	5 350
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odmeny pracovníkom	0	0	0	0	0
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	3 650	19 639	3 650	0	19 639
	<b>9 000</b>	<b>24 989</b>	<b>9 000</b>	<b>0</b>	<b>24 989</b>
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>9 000</b>	<b>24 989</b>	<b>9 000</b>	<b>0</b>	<b>24 989</b>

Prehľad o rezervách za predchádzajúce 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
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy	0	0	0	0	0
Odhodné do dôchodku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>123 178</b>	<b>91 050</b>	<b>123 178</b>	<b>0</b>	<b>91 050</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	71 740	82 050	71 740	0	82 050
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>71 740</b>	<b>82 050</b>	<b>71 740</b>	<b>0</b>	<b>82 050</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Sprostredkovateľské provízie	0	0	0	0	0
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 350	5 350	5 350	0	5 350
Rabat odberateľom	0	0	0	0	0
Odmeny pracovníkom	0	0	0	0	0
Odstupné zamestnancom	0	0	0	0	0
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	46 088	3 650	46 088	0	3 650
	<b>51 438</b>	<b>9 000</b>	<b>51 438</b>	<b>0</b>	<b>9 000</b>
Nevy fakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>51 438</b>	<b>9 000</b>	<b>51 438</b>	<b>0</b>	<b>9 000</b>

### 13. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

<i>Položka</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
<b><i>Dlhodobé záväzky:</i></b>		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	-	250
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	-	250
<b>Spolu dlhodobé záväzky</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b><i>Krátkodobé záväzky:</i></b>		
Záväzky do lehoty splatnosti	2 095 826	971 028
Záväzky po lehote splatnosti	808 217	625 051
<b>Spolu krátkodobé záväzky</b>	<b>2 904 043</b>	<b>1 596 079</b>

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2023 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	84 460	84 460	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 475 216	2 475 216	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	22 233	22 233	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	176 870	176 870	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	113 748	113 748	0	0
Daňové záväzky a dotácie	28 401	28 401	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	3 115	3 115	0	0
	<b>2 904 043</b>	<b>2 904 043</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 14. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

#### 15. Sociálny fond

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

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Stav k 1. januáru	4 582	4 449
Tvorba na ťarchu nákladov	28 597	22 419
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-23 439	-22 286
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>9 740</b>	<b>4 582</b>

Sociálny fond sa tvorí na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

#### 16. Bankové úvery

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**17. Pôžičky a návratné finančné výpomoci**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**18. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023 EUR	31. 12. 2022 EUR
<b>Výdavky budúcich období</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Výnosy budúcich období, z toho:</b>	<b>695 980</b>	<b>384 596</b>
Ostatné	695 980	384 596
<b>Spolu</b>	<b>695 980</b>	<b>384 596</b>

**F. INFORMÁCIE O PRENÁJMOCH****1. Finančný prenájom (Spoločnosť ako nájomca)**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**2. Finančný prenájom (Spoločnosť ako prenajímateľ)**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

	2023			2022		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	-3 677 330			-1 367 156		
z toho teoretická daň - 21 %		-772 239	21,00 %		-287 103	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	469 910	98 681	-2,68 %	356 584	74 883	-5,48 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-86 234	-18 109	0,49 %	-242 781	-50 984	3,73 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Využitie daňových odpočtov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
	-3 293 654	-691 667	18,81 %	-1 253 353	-263 204	19,25 %
<b>Splatná daň</b>		<b>0</b>	<b>18,81 %</b>		<b>0</b>	<b>19,25 %</b>
Odložená daň		0	0,00 %		0	0,00 %
<b>Celková vykázaná daň</b>		<b>0</b>	<b>18,81 %</b>		<b>0</b>	<b>19,25 %</b>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2023	2022
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	12 778 409	8 460 433
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo naučty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

## H. INFORMÁCIE O MAJETKU A ZÁVÄZKOCH ZABEZPEČENÝCH DERIVÁTMI

### 1. Deriváty

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

## I. INFORMÁCIE O POLOŽKÁCH VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

### 1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Typ výrobkov, tovarov, služieb/Oblasť odbytu	Slovensko		Zahranie (EU)		Zahranie (tretie krajiny)		Celkom	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Tržby za výrobky	785 971	851 748	2 382 667	689 663	-	-	3 168 638	1 541 411
Tržby za služby	3 094 327	2 707 300	5 673 852	5 017 962	-	-	8 768 180	7 725 262
<b>Obrat celkom</b>	<b>3 880 298</b>	<b>3 559 048</b>	<b>8 056 519</b>	<b>5 707 625</b>	-	-	<b>11 936 818</b>	<b>9 266 673</b>

### 2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 152 981 EUR (v roku 2022 zvýšenie 67 545 EUR).

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 12. 2023	31. 12. 2022	31. 12. 2021	2023	2022
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Nedokončená výroba	0	0	0	0	0
Hotové výrobky	389 000	236 019	168 474	152 981	67 545
<b>Spolu</b>	<b>389 000</b>	<b>236 019</b>	<b>168 474</b>	<b>152 981</b>	<b>67 545</b>
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Zmena stavu vo výkaze ziskov a strát				<b>152 981</b>	<b>67 545</b>

### 3. Aktívacia

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

### 4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2023	2022
	EUR	EUR
Ostatné výnosy - výroba	4 624	0
Prepravné výnosy	2 568	4 652
Reklamácie	0	0
Príspevky od štátu	0	90 427
Ostatné	761	2 327
<b>Spolu</b>	<b>7 953</b>	<b>97 406</b>

Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

	0	0
--	---	---

### 5. Osobné náklady

	2023	2022
	EUR	EUR
Mzdy	2 292 806	1 950 732
Sociálne a zdravotné poistenie	788 677	671 517
Ostatné sociálne náklady	124 758	90 397
<b>Spolu</b>	<b>3 206 241</b>	<b>2 712 646</b>

### 6. Finančné výnosy

	2023	2022
	EUR	EUR
Výnosové úroky	0	4 870
Skontá	2 572	1 387
<b>Spolu</b>	<b>2 572</b>	<b>6 257</b>

**7. Náklady na poskytnuté služby**

	2023	2022
	EUR	EUR
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>7 028 734</b>	<b>3 248 057</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>5 000</i>	<i>5 000</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	5 000	5 000
Iné uistovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>7 023 734</i>	 <i>3 243 057</i>
Environmentálne náklady	209 829	189 112
Nájomné	1 027 361	990 637
Prepracovanie	0	0
Personálne náklady	12 198	15 024
Konzultácie	809 658	275 729
Opravy a udržovanie	210 937	124 737
Prepravné služby	497 269	219 514
Lakovanie	0	0
Opracovanie	1 813 787	145 161
Odborné služby	298 883	203 717
Poštové a telekomunikačné služby	12 027	11 646
Cestovné	82 145	15 374
Náklady na reprezentáciu	65 771	31 802
Interim Costs	1 643 130	717 494
Príprava dielov, leštenie	0	0
Ostatné služby	340 739	303 110

**8. Ostatné náklady na hospodársku činnosť**

	2023	2022
	EUR	EUR
Poistné	39 057	40 327
Ostatné pokuty a penále	20 348	24
Reklamácie	0	0
Iné	420	725
<b>Spolu</b>	<b>59 825</b>	<b>41 076</b>

**9. Finančné náklady**

	2023	2022
	EUR	EUR
Nákladové úroky	0	0
Bankové poplatky	4 768	4 666
Kurzové straty	0	0
<b>Spolu</b>	<b>4 768</b>	<b>4 666</b>

**10. Čistý obrat**

Oblasť odbytu a	Výrobky		Služby		Spolu	
	2023 b	2022 c	2023 f	2022 f	2023 h	2022 i
Belgicko			297 464	256 916	<b>297 464</b>	<b>256 916</b>
Česká republika	15 385	8 662	982 452	338 300	<b>997 837</b>	<b>346 962</b>
Nemecko	2 367 282	681 001	900 118	1 803 655	<b>3 267 400</b>	<b>2 484 656</b>
Rumunsko			410 964	731 561	<b>410 964</b>	<b>731 561</b>
Maďarsko			886 207	691 036	<b>886 207</b>	<b>691 036</b>
Taliansko			246 652	20 165	<b>246 652</b>	<b>20 165</b>
Poľsko			1 901 689	1 170 029	<b>1 901 689</b>	<b>1 170 029</b>
Rakúsko			27 507	6 300	<b>27 507</b>	<b>6 300</b>
Švajčiarsko			20 800		<b>20 800</b>	
Slovensko	785 971	851 748	3 094 327	2 707 300	<b>3 880 299</b>	<b>3 559 048</b>
<b>Spolu</b>	<b>3 168 638</b>	<b>1 541 411</b>	<b>8 768 179</b>	<b>7 725 262</b>	<b>11 936 818</b>	<b>9 266 673</b>

**J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH****1. Podmieneny majetok**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**2. Podmienené záväzky**

Spoločnosť nemá náplň pre túto položku.

**3. Ostatné finančné povinnosti**

Podľa súčasných slovenských zákonov má spoločnosť povinnosť vyplatiť zamestnancom pri odchode do starobného dôchodku odchodné vo výške priemerného mesačného zárobku. Spoločnosť odhadla, že výška takéhoto záväzku nie je významná. Účtovné výkazy neobsahujú žiadnu úpravu z tohto titulu.

Okrem vyššie uvedeného, spoločnosť nemá žiadne ďalšie podmienené záväzky.

**4. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) budovy od spriaznenej osoby. Ročné náklady na nájomné sú 570 000 EUR.

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

Po 31. decembri 2022 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali uvedenie v účtovnej závierke k 31. decembru 2023.

**L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť disponuje vzťahmi so spriaznenými osobami v rámci skupiny:

ALRO GROUP Kroishoefstraat 52

B-3650 Dilsen-Stokkem

Belgicko

**Názov/meno**

**Adresa/sídlo**

**Vzťah k ÚJ**

ALRO Holdings N.V.

Kroishoefstraat 52  
B-3650 Dilsen-Stokkem, Belgicko

Podnik v skupine

ALRO N.V.	Kruishoefstraat 52 B-3650 Dilsen-Stokkem, Belgicko Oosterring 13	Podnik v skupine
WCA-ALRON.V.	Industrieterrein Genk Zuid - Zóne 8 B- 3600 Genk	Podnik v skupine
RECITECHN.V.	Heulentakstraat z/n B-3650 Dilsen-Stokkem, Belgicko	Podnik v skupine
ASIMMO s.r.o.	Coburgova 84 91701 Trnava, Slovensko	Podnik v skupine
Alro International	Kruishoefstraat 52, B-3650 Dilsen- Stokkem, Belgicko	Podnik v skupine
ALRO FPC BV	Kruishoefstraat 52, B-3650 Dilsen- Stokkem, Belgicko	Podnik v skupine

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia 2023 nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
a	b	c	d
<b>Transakcie s materskou spoločnosťou</b>			
<b>ALRO NV</b>			
Obstaranie DHM	01	0	0
Nákup farby	01	9 555	25 763
Nákup potrieb pre produkciu	01	16 923	12 840
Reklamácie	11	0	0
Preprava	11	0	0
Opravy a udržiavanie	11	0	4 108
Zdravotné a sociálne služby pre zamestnancov	11	0	0
Pracovné oblečenie pre zamestnancov	11	0	0
Tržby za farbu	02	0	1 319
Tržby z predaja služieb	02	0	200
Výnosy z hospodárskej činnosti	02	0	511
Predaj dlhodobého majetku	02	0	0
Reklamácie	02	0	0
Ostatné	02	0	0
<b>Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami</b>			
<b>Transakcie so spoločnosťou ALRO Holdings NV</b>			
Nákladové úroky z prijatej pôžičky	08	0	0
Služby	11	187 022	171 272
Výnosové úroky	08	0	4 870
Nákladové úroky z prijatej pôžičky	08	3 320	0
<b>Transakcie so spoločnosťou RECITECH NV</b>			
Odlakovanie	11	0	0
Nákup potrieb pre produkciu	11	0	0
Enviromentálne náklady	11	1 519	0
Preprava	11	0	0

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2023	2022
a	b	c	d
<b>Transakcie so spoločnosťou WCA-ALRO NV</b>			
Nákup potrieb pre produkciu	01	0	0
Nákup farby	01	1 352	770
Obstaranie DHM	01	0	0
Preprava	11	0	0
Opravy	11	0	0
Tržby za farbu	02	4 624	0
Predaj tovaru a služieb	02	0	0
Tržby za diely	02	0	0
Predaj DHM	02	0	0
Refakturácia	02	1 100	0
Reklamácie	02	0	0
<b>Transakcie so spoločnosťou Asimmo</b>			
Prenájom budovy	01	570 000	570 000
Výnosové úroky	02	0	0
<b>Transakcie so spoločnosťou Arlo International</b>			
Služby	11	119 486	111 312

## Kódy transakcií

- 01 – nákup
- 02 – predaj
- 05 – licenčné poplatky
- 08 – pôžičky
- 10 – zaist'ovacie transakcie
- 11 – ostatné transakcie

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2023	31. 12. 2022
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	0	62 783
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	549 357
<b>Spolu aktíva</b>	<b>0</b>	<b>612 140</b>
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	0
Ostatné krátkodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	22 233	0
Záväzky z obchodného styku	84 460	111 761
<b>Spolu pasíva</b>	<b>106 693</b>	<b>111 761</b>

**M. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

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

a	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2023 f
	Stav k 31.12.2022 f	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	3 319 392	0	0	0	3 319 392
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	7 500 000	2 700 000	0	0	10 200 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	235 116	0	0	0	235 116
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 698 880	0	0		4 698 880
Neuhradená strata minulých rokov	-12 734 951	0	0	-1 367 156	-14 102 107
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 367 156	-3 677 330	0	1 367 156	-3 677 330
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>1 651 281</b>	<b>-977 330</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>673 951</b>

Výsledok hospodárenia za rok 2023 je strata vo výške 3 677 330 EUR. Valné zhromaždenie bude rozhodovať v r. 2024 o vysporiadaní straty.

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	31.12.2021				31.12.2022
f	c	d	e	f	
Základné imanie	3 319 392	0	0	0	3 319 392
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	7 500 000	0	0	0	7 500 000
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	235 116	0	0	0	235 116
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	4 461 527	0	0	237 354	4 698 880
Neuhradená strata minulých rokov	-12 734 951	0	0	0	-12 734 951
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	237 354	-1 367 156	0	-237 354	-1 367 156
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>3 018 438</b>	<b>-1 367 156</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 651 281</b>

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

V roku 2023 neboli vyplatené žiadne odmeny členom štatutárnych orgánov alebo dozorných orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť (v roku 2022: žiadne).

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2023 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2022: žiadne).

**O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2023**

Pol.	Obsah položky	Bežné obdobie 31.12.2023	Minulé obdobie 31.12.2022
<b>A. Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov		
	Zisk (+)		
	Strata (-)	-3 677 330	-1 367 156
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce hosp. výsledok z bežnej činnosti	538 441	210 891
	A.1.1. Odpisy dlhodobého nehmot. a hmot. majetku (+)	156 969	197 330
	A.1.2. Zostatková hodnota dlhodob. nehmot. a hmot. majetku (+)		
	A.1.3. Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+ -)		
	A.1.4. Zmena stavu dlhodobých rezerv (+)		
	A.1.5. Zmena stavu opravných položiek (+ -)		
	A.1.6. Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+ -)	378 151	18 432
	A.1.7. Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
	A.1.8. Úroky účtované do nákladov (+)	3 320	
	A.1.9. Úroky účtované do výnosov (-)	0	-4 870
	A.1.10. Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zost. účt. závierka (-)		
	A.1.11. Kurzová strata vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zost. účt. závierka (+)		
	A. 1.12. a) Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent 15 - zisk (-)	0	0
	A. 1.12. b) Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent 15 - strata (+)		
	A.1.13. Ostatné pol. nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (+ -)	1	-1
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	530 984	1 337 097
	A.2.1. Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (- +)	-252 037	1 315 896
	A.2.2. Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+ -)	1 300 578	135 110
	A.2.3. Zmena stavu zásob (- +)	-517 557	-113 909
	A.2.4. Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peň. prostriedkov a peň. ekvivalentov (- +)		
A*	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti ( Z/S + A1 + A2 )</b>	<b>-2 607 905</b>	<b>180 832</b>
A.3.	Príjaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začlen. do inv. činností (+)		
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začlen. do finančných činností (-)	-3 320	0
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A.6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A.**	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti ( Z/S + A1 až A6 )</b>	<b>-2 611 225</b>	<b>180 832</b>
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (- +)		
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	<b>Čistý peňažný tok z prevádzkovej činnosti ( Z/S + A1 až A9 )</b>	<b>-2 611 225</b>	<b>180 832</b>
<b>B. Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		

B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku ( - )	-89 721	-180 919
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie ( - )		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku ( + )		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku ( + )		
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie ( + )		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku ( - )		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku ( - )		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku ( - )		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku ( + )		
B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prev. činností ( + )		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prev. činností ( + )		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti ( - )		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti ( + )		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností ( - )		
B.16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť ( + )		
B.17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť ( - )		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť ( + )		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť ( - )		
<b>B.</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti ( B1 až B20 )</b>	<b>-89 721</b>	<b>-180 919</b>
<b>C.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní ( C1.1. až C.1.8. )	2 700 000	0
	C.1.1. Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov ( + )		
	C.1.2. Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou ( + )	2 700 000	
	C.1.3. Prijaté peňažné dary ( + )		
	C.1.4. Príjmy z úhrady straty spoločníkmi ( + )		
	C.1.5. Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov ( - )		
	C.1.6. Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účt. jednotkou ( - )		
	C.1.7. Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtov. jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtov. jednotkou ( - )		
	C.1.8. Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlast. imania ( - )		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti ( C.2.1 až C.2.10.)	0	0
	C.2.1. Príjmy z emisie dlhových cenných papierov ( + )		
	C.2.2. Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov ( - )		

	C.2.3. Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahr. banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti ( + )		
	C.2.4. Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahr. banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti ( - )		
	C.2.5. Príjmy z prijatých pôžičiek ( + )		
	C.2.6. Výdavky na splácanie pôžičiek ( - )		
	C.2.7. Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci ( - )		
	C.2.8. Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnuiteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom ( - )		
	C.2.9. Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov ( + )		
	C.2.10. Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov ( - )		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky , s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností ( - )		
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely zo zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností ( - )		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z invest. činnosti ( - )		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z invest. činnosti ( + )		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností ( - )		
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť ( + )		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť ( - )		
<b>C.</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti ( C.1. až C.9. )</b>	<b>2 700 000</b>	<b>0</b>
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov ( + - ) ( A + B + C )</b>	<b>-946</b>	<b>-87</b>
<b>E.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia ( + - )</b>	13 816	13 903
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka ( + - )</b>	12 870	13 816
<b>G.</b>	<b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka ( + - )</b>	0	0
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka ( + - )</b>	12 870	13 816

### Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

### Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (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.