

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2013

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

AUPARK Košice SC, s.r.o.
Karadžičova 12
821 08 Bratislava

Spoločnosť AUPARK Košice SC, spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 27. októbra 2008 a do Obchodného registra bola zapísaná 12. novembra 2008 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka č. 55399/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb
- finančný leasing
- počítačové služby
- vydavateľská činnosť
- správa bytového/nebytového fondu a jeho údržba v rozsahu obstarávania služieb spojených so správou bytoového/nebytového fondu
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- prenájom hnutelných vecí
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov
- vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti
- reklamné a marketingové služby
- prieskum trhu a verejnej mienky

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

| Názov položky | Stav k 31.12.2013 | Stav k 31.12.2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 0 | 0 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | | |
| počet vedúcich zamestnancov | 0 | 0 |

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 18.06.2013 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

| | Stav k 31.12.2013 | Stav k 31.12.2012 |
|------------|--------------------|--|
| Konatelia: | | |
| | Mgr. Zdenko Kučera | Mgr. Zdenko Kučera |
| | Ing. René Popík | Ing. René Popík |
| | Marcel Zeleňák | Marcel Zeleňák od 2.5.2012 |
| | Mgr. Marcel Sedlák | Dávid Hajmán – od 2.5.2012 do 2.7.2012 Mgr. Marcel Sedlák od 2.7.2012 |

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2013 a k 31. decembru 2012:

| Spoločník, akcionár a | Výška podielu na základnom imaní | | Podiel na hlasovacích právach v % d | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e |
|---|----------------------------------|----------------|--|---|
| | absolútne b | v % c | | |
| HB REAVIS GROUP B.V., Holandské Kráľovstvo | 5 000 | 100,00% | 100,00% | 0 |
| Spolu | 5 000 | 100,00% | 100,00% | 0 |

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti HB REAVIS Holding S. a r.l., 46A, Avenue J.F. Kennedy, L-1855 Luxembourg, Grand Duchy of Luxembourg, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny HB REAVIS. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť HB REAVIS Holding S. a r.l., 46A, Avenue J.F. Kennedy, L-1855 Luxembourg, Grand Duchy of Luxembourg. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok,

ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR, a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. februára 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 2 400 EUR, sa považuje za dlhodobý nehmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

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

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------|--|--------------------|---------------------------|
| Stavby | 30 | lineárna | 3,33 |

Dlhodobý hmotný majetok vrátane technického zhodnotenia, ktorý bol uvedený do používania najneskôr do 28. februára 2009 v ocenení rovnom alebo nižšom ako 1 700 EUR, sa považuje za dlhodobý hmotný majetok a pokračuje sa v jeho odpisovaní.

c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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 cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

e) 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.

f) Finančné účty

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

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) 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.

Pri tvorbe opravnej položky k pohľadávkam po splatnosti spoločnosť postupuje podľa interných pravidiel, kde sú stanovené nasledujúce kritéria:

| Kritéria | Opravná položka v % |
|-----------------------|----------------------------|
| po splatnosti 360 dní | 100 |

Pri tvorbe opravnej položky sa posudzuje individuálne riziko nezaplatenia a výška zloženého preddavku.

i) 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.

j) Záväzky

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

k) 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.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykazanou 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.

Účtovanie o odloženej dani sa nevzťahuje na goodwill alebo záporný goodwill pri jeho prvotnom zaúčtovaní. Účtovanie o odloženej dani sa vzťahuje na dočasný rozdiel ku goodwillu alebo zápornému goodwillu, ktorý vznikol po jeho prvotnom zaúčtovaní, napríklad z dôvodu rôznych daňových odpisov a

účtovných odpisov, ak pri prvotnom účtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu nevznikol dočasný rozdiel.

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

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) 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.

n) Cudzía mena

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

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 závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa na menu euro už neprepočítavajú.

o) Vykazovanie výnosov

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.

p) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

q) 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.

| Dlhodobý hmotný majetok a | Pozemky b | Stavby c | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných 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 k 1.1.2012 | 0 | 4 984 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 984 000 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2012 | 0 | 4 984 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 984 000 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2012 | 0 | 27 689 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 27 689 |
| Prírastky | 0 | 166 133 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 166 133 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2012 | 0 | 193 822 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 193 822 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2012 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav k 31.12.2012 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | | |
| Stav k 1.1.2012 | 0 | 4 956 311 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 956 311 |
| Stav k 31.12.2012 | 0 | 4 790 178 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 790 178 |

| Dlhodobý hmotný majetok | Hodnota k 31.12.2013 |
|--|----------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 4 624 045 |
| Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať | 0 |

2. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

| Pohľadávky | Stav k 1.1.2013 | Tvorba OP | Zúčtovanie OP z dôvodu záni- ku opodstatne- nosti | Zúčtovanie OP z dôvodu vy- radenia majet- ku z účtovníc- tva | Stav k 31.12.2013 |
|--|--------------------|----------------|--|--|----------------------|
| a | b | c | d | e | f |
| Pohľadávky z obchodného styku | 26 657 | 173 346 | 71 801 | 0 | 128 202 |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky spolu | 26 657 | 173 346 | 71 801 | 0 | 128 202 |

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2013 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|------------------|
| a | b | c | d |
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | | 0 | 0 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 223 255 | 1 655 889 | 1 879 144 |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 4 336 386 | 0 | 4 336 386 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 |
| Sociálne poistenie | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 19 | 0 | 19 |
| Iné pohľadávky | 2 | 0 | 2 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 4 559 662 | 1 655 889 | 6 215 551 |

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

| | Stav k 31.12.2013 | Stav k 31.12.2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| a | b | c |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 1 655 889 | 1 572 182 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 4 559 662 | 3 020 545 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu | 6 215 551 | 4 592 727 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 0 | 0 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov | 0 | 0 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu | 0 | 0 |

Informácie o záložnom práve príp. obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami:

| Opis predmetu záložného práva | Hodnota predmetu | Hodnota pohľadávky |
|--|------------------|--------------------|
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia | 0 | 0 |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo | x | 6 215 551 |
| Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať | x | 0 |

Spoločnosť je ručiteľom z úverovej zmluvy podpísanej medzi spoločnosťami AUPARK Košice spol.s r.o., IČO: 35 873 221 a Tatra banka a.s., IČO: 00 686 930, dňa 26. novembra 2010. V zmysle úverovej dokumentácie, Spoločnosť zriadila záložné právo v prospech banky k pohľadávkam z podnájomných zmlúv.

3. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Mena | Úrok p. a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2013 | Suma istiny v EUR k 31.12.2013 | Suma istiny v EUR k 31.12.2012 |
|------------------------------------|------|-------------------|---------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| a | b | c | d | e | f | g |
| Dlhodobé pôžičky, z toho: | | | | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pôžičky, z toho: | | | | 0 | 4 336 386 | 2 757 742 |
| AUPARK KOŠICE, spol. s r.o. | EUR | 6 | 31.12.2014 | 0 | 475 000 | 475 000 |
| HB REAVIS Slovakia a.s. | EUR | 4,14 | 31.12.2014 | 0 | 3 749 502 | 2 182 742 |
| TWIN CITY, a.s. | EUR | 6 | 31.7.2013 | 0 | 0 | 100 000 |

4. Finančné účty

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

| Názov položky | Stav k 31.12.2013 | Stav k 31.12.2012 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Pokladnica, ceniny | 12 209 | 9 456 |
| Bežné bankové účty | 5 613 | 9 881 |
| Bankové účty termínované | 0 | 0 |
| Peniaze na ceste | 0 | 0 |
| Spolu | 17 822 | 19 337 |

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

5. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

| Opis položky časového rozlíšenia | Stav k 31.12.2013 | Stav k 31.12.2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 27 500 | 27 500 |
| nájomné | 27 500 | 27 500 |
| Prijmy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho: | 547 662 | 1 696 566 |
| základné nájomné | 462 627 | 1 666 775 |
| obratové nájomné | 85 010 | 29 791 |
| ostatné | 25 | 0 |
| Spolu | 575 162 | 1 724 066 |

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

| Položka vlastného imania | Stav k 1.1.2013 | Prírastky | Úbytky | Presuny | Stav k 31.12.2013 |
|--|--------------------|-----------|--------|----------|----------------------|
| a | b | c | d | e | f |
| Základné imanie | 5 000 | 0 | 0 | 0 | 5 000 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedeliteľný fond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -160 998 | 0 | 0 | -193 902 | -354 900 |

| | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|----------|----------|-----------------|
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -193 902 | -211 792 | 0 | 193 902 | -211 792 |
| Ostatné položky vlastného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vlastné imanie spolu | -349 900 | -211 792 | 0 | 0 | -561 692 |

| Položka vlastného imania a | Stav k 1.1.2012 b | Prírastky c | Úbytky d | Presuny e | Stav k 31.12.2012 f |
|--|-------------------------|-----------------|-------------|--------------|---------------------------|
| Základné imanie | 5 000 | 0 | 0 | 0 | 5 000 |
| Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely | 500 | 0 | 0 | -500 | 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nedeliteľný fond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 21 958 | 0 | 0 | -21 958 | 0 |
| Neuhradená strata minulých rokov | 0 | 0 | 0 | -160 998 | -160 998 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -183 456 | -193 902 | 0 | 183 456 | -193 902 |
| Ostatné položky vlastného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Vlastné imanie spolu | -155 998 | -193 902 | 0 | 0 | -349 900 |

Účtovná strata za rok 2012 vo výške 193 902 EUR bola vysporiadaná nasledovne:

| Názov položky | 2012 |
|--------------------------------------|-----------------|
| Účtovná strata | -193 902 |
| Vysporiadanie účtovnej straty | |
| Zo zákonného rezervného fondu | 0 |
| Zo štatutárnych a ostatných fondov | 0 |

| | |
|---|-----------------|
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov | 0 |
| Úhrada straty spoločníkmi | 0 |
| Prevod do neuhradenej straty minulých rokov | -193 902 |
| Iné | 0 |
| Spolu | -193 902 |

Štatutárny orgán navrhuje vysporiadať stratu za rok 2013 nasledovne:

- preúčtovať na účet neuhradených strát minulých období

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky a | Stav k 1.1.2013 b | Tvorba c | Použitie d | Zrušenie e | Stav k 31.12.2013 f |
|--|-------------------------|------------------|------------------|---------------|---------------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 1 628 297 | 1 243 610 | 1 628 297 | 0 | 1 243 610 |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>1 628 297</i> | <i>1 243 610</i> | <i>1 628 297</i> | <i>0</i> | <i>1 243 610</i> |
| rezerva na audit | 6 452 | 1 660 | 6 452 | 0 | 1 660 |
| poradenské služby | 0 | 950 | 0 | 0 | 950 |
| účtovná závierka | 0 | 700 | 0 | 0 | 700 |
| príspevok na SPN | 1 621 845 | 1 240 300 | 1 621 845 | 0 | 1 240 300 |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Rezervy spolu | 1 628 297 | 1 243 610 | 1 628 297 | 0 | 1 243 610 |

| Názov položky a | Stav k 1.1.2012 b | Tvorba c | Použitie d | Zrušenie e | Stav k 31.12.2012 f |
|--|-------------------------|------------------|----------------|---------------|---------------------------|
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| <i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| <i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 639 084 | 1 628 297 | 639 084 | 0 | 1 628 297 |
| <i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>639 084</i> | <i>1 628 297</i> | <i>639 084</i> | <i>0</i> | <i>1 628 297</i> |
| rezerva na audit | 7 010 | 6 452 | 7 010 | 0 | 6 452 |
| príspevok na SPN | 632 074 | 1 621 845 | 632 074 | 0 | 1 621 845 |
| <i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Rezervy spolu | 639 084 | 1 628 297 | 639 084 | 0 | 1 628 297 |

Uvedte predpokladaný rok použitia dlhodobých rezerv.

3. Závazky

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

| Názov položky | Stav k 31.12.2013 | Stav k 31.12.2012 |
|---|-------------------|-------------------|
| Dlhodobé záväzky spolu | 1 876 912 | 1 641 341 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 0 | 1 641 341 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 1 888 296 | 0 |
| Krátkodobé záväzky spolu | 6 383 583 | 6 098 345 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 2 249 098 | 1 902 576 |
| Záväzky po lehote splatnosti | 4 134 485 | 4 195 769 |

4. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | Stav k 31.12.2013 | Stav k 31.12.2012 |
|--|-------------------|-------------------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho: | 271 642 | 123 001 |
| dobropisy k najomnému za rok 2012 | 0 | 123 001 |
| dobropisy k najomnému za rok 2013 | 271 642 | 0 |
| Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho: | 2 078 939 | 1 959 167 |
| Základné nájomné | 2 062 693 | 1 943 122 |
| ostatné | 16 246 | 16 045 |
| Spolu | 2 350 581 | 2 082 168 |

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Oblasť odbytu | Základné nájomné | | Refakturácie | | Ostatné | |
|---------------|------------------|------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 | 2013 | 2012 |
| a | b | c | d | e | f | g |
| Slovensko | 7 937 706 | 7 170 142 | 29 841 | 13 261 | 324 480 | 250 518 |
| Spolu | 7 937 706 | 7 170 142 | 29 841 | 13 261 | 324 480 | 250 518 |

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

| Názov položky | 2013 | 2012 |
|--|---------------|---------------|
| Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho: | 0 | 0 |
| Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou | | 0 |
| Obstaranie zásob vlastnou dopravou | 0 | 0 |
| Ostatná aktivácia | 0 | 0 |
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | 7 662 | 0 |
| Predaj materiálu | 0 | 0 |
| Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii | 0 | 0 |
| Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 0 | 0 |
| Výnosy z dotácií | 0 | 0 |
| Zmluvné pokuty | 7 662 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Finančné výnosy, z toho: | 34 509 | 35 310 |
| <i>Kurzové zisky, z toho:</i> | 0 | 0 |
| kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 0 |
| <i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i> | 34 509 | 35 310 |
| Úroky z pokrytých pôžičiek | 34 497 | 34 603 |
| bankové úroky | 12 | 707 |
| Mimoriadne výnosy, z toho: | 0 | 0 |
| Výnosy z predaja podniku alebo jeho časti | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

| Názov položky | 2013 | 2012 |
|---|------------------|------------------|
| Tržby za vlastné výrobky | 0 | 0 |
| Tržby z predaja služieb | 8 292 027 | 7 433 921 |
| Tržby za tovar | 0 | 0 |
| Výnosy zo zákazky | 0 | 0 |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj | 0 | 0 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 42 171 | 35 310 |
| Čistý obrat celkom | 8 334 198 | 7 469 231 |

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky | 2013 | 2012 |
|--|------------------|------------------|
| Náklady za poskytnuté služby, z toho: | 8 224 605 | 7 415 856 |
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | 1 760 | 0 |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky | 1 760 | 0 |
| iné uisťovacie 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> | 8 222 845 | 7 415 856 |
| Prenájom IM | 6 847 373 | 5 643 241 |
| Správa | 36 462 | 35 400 |

| | | |
|---|----------------|---------------|
| Príspevok na SPN | 1 290 300 | 1 671 845 |
| refakturácie | 23 180 | 6 653 |
| Právne, ekonomické a iné poradenstvo | 11 310 | 51 452 |
| Nájomné | 250 | 250 |
| Sprostredkovanie nájmu | 2 340 | 0 |
| Náklady na IT | 6 115 | 6 155 |
| Ostatné | 5 515 | 860 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 131 099 | 58 616 |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam | 101 545 | 26 657 |
| Koeficient DPH | 29 554 | 31 679 |
| Ostatné | 0 | 280 |
| Finančné náklady, z toho: | 1 570 | 1 537 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | 0 | 0 |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 0 | 0 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | 1 570 | 1 537 |
| Bankové poplatky | 1 570 | 1 537 |
| Mimoriadne náklady, z toho: | 0 | 0 |

I. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky a | 2013 | | | 2012 | | Daň v % g |
|---|------------------|----------|--------------|------------------|----------------|-----------------|
| | Základ dane b | Daň c | Daň v % d | Základ dane e | Daň f | |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | -211 790 | | | -193 768 | | |
| teoretická daň | | -48 712 | 23% | | -36 8 | 19% |
| Daňovo neuznané náklady | 60 076 | 13 818 | | 21 606 | 4 105 | |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -1 242 | -286 | | -707 | -134 | |
| Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| Umorenie daňovej straty | -13 177 | -3 031 | | 0 | 0 | |
| Zmena sadzby dane | 0 | 0 | | 0 | 0 | |
| Iné | 166 133 | 38 211 | | -83 067 | -15 783 | |
| Spolu | | 0 | 0% | | -48 628 | 25% |
| Splatná daň z príjmov | | 2 | 0% | | 134 | 0% |
| Odložená daň z príjmov | | 0 | | | 0 | |
| Celková daň z príjmov | | 2 | 0% | | 134 | 0% |

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

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. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

K. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť nemala žiadne transakcie so Spriaznenými stranami uzatvorené za iných než obvyklých podmienok.

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

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.

M. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

| | 2013 | 2012 |
|--|------------------|-----------------|
| | EUR | EUR |
| Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek) | -211 790 | -193 768 |
| Úpravy o nepeňažné operácie: | | |
| Odpisy dlhodobého majetku | 166 133 | 166 133 |
| Odpis zásob | 0 | 0 |
| Odpis pohľadávky | 0 | 0 |
| Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku | 0 | 0 |
| Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam | 101 545 | 26 657 |
| Zmena stavu opravnej položky k zásobám | 0 | 0 |
| Zmena stavu rezerv | -384 687 | 989 213 |
| Úrokové náklady (netto) | -34 510 | -35 310 |
| Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 0 | 0 |
| Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií | 0 | 0 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | -363 308 | 952 925 |
| Zmena pracovného kapitálu: | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia | 887 248 | -1 866 032 |
| Úbytok (prírastok) zásob | 600 | -600 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia | 923 507 | 1 088 147 |
| Iné | 0 | 0 |
| Prevádzkové peňažné toky | 1 448 047 | 174 440 |

| | 2013 EUR | 2012 EUR |
|---|-------------------|-------------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Prevádzkové peňažné toky | 1 448 047 | 174 440 |
| Zaplatené úroky | 0 | 0 |
| Prijaté úroky | 34 510 | 35 310 |
| Zaplatená daň z príjmov | 5 190 | -134 |
| Vyplatené dividendy | 0 | 0 |
| Príjmy z mimoriadnych položiek | 0 | 0 |
| Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti | -2 | 0 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | 1 487 745 | 209 616 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Príjmy z predaja dlhodobého majetku | 0 | 0 |
| Obstaranie fin investícií | 0 | 0 |
| Poskytnuté dlhodobé pôžičky | -1 489 260 | -2 209 713 |
| Prijaté dividendy | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | -1 489 260 | -2 209 713 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov | 0 | 0 |
| Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk | 0 | -3 000 |
| Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine | 0 | 0 |
| Splátky dlhodobých záväzkov | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | 0 | -3 000 |
| Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom | 0 | 0 |
| Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | -1 515 | -2 003 097 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 19 337 | 2 022 434 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | 17 822 | 19 337 |

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

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