

POZNÁMKY

individuálnej účtovnej závierky

zostavenej k 3 1 . 0 3 . 2 0 1 4

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom, písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Daňové identifikačné číslo		Účtovná závierka		Za obdobie		Mesiac		Rok	
2 0 2 0 1 3 7 6 2 5		☒ riadna ☒ zostavená ☐ priebežná ☐ schválená ☐ Mimoriadna (vyznačí sa x) ☐ V eurocentoch ☐ V celých eurách		od 0 4 . 2 0 1 3		do 0 3 . 2 0 1 4			
IČO				Bezprostredne predchádzajúce obdobie		od 0 4 . 2 0 1 2		do 0 3 . 2 0 1 3	
3 6 5 3 4 2 9 3									
SK NACE									
5 2 . 1 0 . 0									
Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky									
F M S l o v e n s k á , s . r . o .									
Sídlo účtovnej jednotky									
Ulica						Číslo			
P r i e m y s e l n á						1			
PSČ		Obec							
9 2 6 0 1		S e r e d							
Číslo telefónu				Číslo faxu					
0 4 2 0 / 2 2 0 4 1 3 2 1 5				0 4 2 0 / 2 2 0 9 5 0 5 5					
Emailová adresa									
k k o r c o v a @ f m l o g i s t i c . c o m									
Zostavené dňa:		Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:		Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:		Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:			
0 9 . 0 6 . 2 0 1 4									
Schválené dňa:									

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo		Odtlačok prezenčnej pečiatky daňového úradu	

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

Spoločnosť FM Slovenská, s. r. o. (ďalej aj Spoločnosť), bola založená 18. novembra 1999 a do obchodného registra bola zapísaná 26. novembra 1999 (Obchodný register Okresného súdu Trnava, oddiel s.r.o., vložka 17415/T).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod v rozsahu voľných živností)
- Kúpa tovaru za účelom jeho predaja ostatným prevádzkovateľom živností (veľkoobchod v rozsahu voľných živností)
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb
- Skladovanie
- Baliaca činnosť
- Zasielateľstvo

3. Počet zamestnancov

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

	2014	2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	397	388
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	386	386
počet vedúcich zamestnancov	33	30

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. apríla 2013 do 31. marca 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2013, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 1. septembra 2013.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 1. septembra 2013. schválilo spoločnosť Mazars Slovensko, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. apríla 2013 do 31. marca 2014.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti FM LOGISTIC CORPORATE, Rue de l'Europe, Phalsbourg a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu FM HOLDING, Rue de l'Europe, Phalsbourg. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu FM HOLDING zostavuje spoločnosť FM HOLDING, Rue de l'Europe, Phalsbourg. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Na základe opatrenia MF SR zmenil sa povinný obsah poznámok a predpísaných tabuliek. Oproti roku 2012 sa zverejňuje menej informácií o spoločníkoch a štatutárnych orgánoch, o transakciách so spriaznenými osobami, o výnosoch a nákladoch a navyše sa zverejňujú dopady významných opráv.

(b) 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.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, 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 nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4-5	Lineárna	20-25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	4	Lineárna	25

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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stroje, prístroje a zariadenia	4-12	Lineárna	8,33 - 25
Dopravné prostriedky	4	Lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	4-12	Lineárna	8,33 - 25

(c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení 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.

(d) 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.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

(f) 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.

(g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(h) 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.

(i) 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.

(j) 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.

(k) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

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

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(m) 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.

(n) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

Spoločnosť neuskutočnila opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. apríla 2013 do 31. marca 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. apríla 2012 do 31. marca 2013 je uvedený v tabuľkách na stranách 5 až 8.

Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na majetok ani obmedzené právo s ním nakladať.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 1 256 tis. EUR (2013: 1 432 tis. EUR).

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.03.2014

Bežné účtovné obdobie

	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
A	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	54 876	0	0	0	0	0	54 876
Prírastky		31 399				4 890		36 289
Úbytky		2 921						2 921
Presuny		0						0
Stav na konci účtovného obdobia	0	83 354	0	0	0	4 890	0	88 244
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	30 578	0	0	0	0	0	30 578
Prírastky		10 365						10 365
Úbytky		- 2 921						- 2 921
Stav na konci účtovného obdobia	0	38 023	0	0	0	0	0	38 023
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	24 298	0	0	0	0	0	24 298
Stav na konci účtovného obdobia	0	45 331	0	0	0	4 890	0	50 221

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.03.2013

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	32 777	0	0	0	8 857	0	41 634
Prírastky		12 071				0		12 071
Úbytky		0				0		0
Presuny		8 857				-8 857		0
Stav na konci účtovného obdobia	0	54 876	0	0	0	0	0	54 876
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	25 007	0	0	0	0	0	25 007
Prírastky		5 571						5 571
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	30 578	0	0	0	0	0	30 578
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	7 770	0	0	0	8 857	0	16 627
Stav na konci účtovného obdobia	0	24 298	0	0	0	0	0	24 298

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku 31.03.2014									
	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									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	5 506 612	0	0	0	0	0	5 506 612
Prírastky		29 893	165 101				50 240		245 234
Úbytky			271 472				8 786		280 258
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	29 893	5 400 240	0	0	0	41 454	0	5 471 587
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	4 074 945	0	0	0	0	0	4 074 945
Prírastky		378	411 404						411 274
Úbytky		0	271 472						270 964
Stav na konci účtovného obdobia	0	378	4 214 877	0	0	0	0	0	4 215 255
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	1 431 666	0	0	0	0	0	1 431 666
Stav na konci účtovného obdobia	0	29 515	1 185 363	0	0	0	41 454	0	1 256 332

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.03.2013

	Predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	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	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	5 447 787	0	0	0	0	0	5 447 787
Prírastky			107 088						107 088
Úbytky			48 263						48 263
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	5 506 612	0	0	0	0	0	5 506 612
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	3 506 515	0	0	0	0	0	3 506 515
Prírastky			616 693						616 693
Úbytky			48 263						48 263
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	4 074 945	0	0	0	0	0	4 074 945
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	1 941 272	0	0	0	0	0	1 941 272
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	1 431 667	0	0	0	0	0	1 431 666

2. Zásoby

Spoločnosť netvorila opravné položky k zásobám. Spoločnosť nemá zriadené záložné právo na zásoby, ani nemá obmedzené právo nakladať so zásobami.

3. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.03.2014	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 393 286	24 731	3 418 017
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	488 474		488 474
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	721		721
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 882 481	24 731	3 907 212

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.03.2013	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	3 245 691	288 813	3 534 504
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	893 625		893 625
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	2 391		2 391
Iné pohľadávky	2 393		2 393
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 144 100	288 813	4 432 913

Pohľadávky nie sú zaťažené záložným právom a Spoločnosť nemá obmedzené právo nakladať s pohľadávkami. Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené žiadnou formou zabezpečenia.

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 3. 2014	31. 3. 2013
Pokladnica, ceniny	613	15 355
Bežné bankové účty	60 988	60 588
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	61 601	75 943

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti N.

2. Rezervy

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

	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav				Stav
	k 31.03.2013	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 03.2014
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	22 086	6 522	0	0	28 608
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	22 086	6 522			28 608
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	22 086	6 522	0	0	28 608
Krátkodobé rezervy, z toho:	416 771	390 160	300 144	77 627	429 160
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	90 522	110 248	90 522		110 248
Rezerva na overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania	6 254	9 737	6 254		9 737
Rezerva na nevyfakturované	108 138	77 533	96 321	11 817	77 533
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	204 914	197 518	193 097	11 817	197 518
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom	172 857	192 642	107 047	65 810	192 642
Pokuty a penále	39 000				39 000
Iné					0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	211 857	192 642	107 047	65 810	231 642

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

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav k 31.03.2012 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.03.2013 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	6 971	15 115	0	0	22 086
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	6 971	15 115			22 086
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	6 971	15 115	0	0	22 086
Krátkodobé rezervy, z toho:	283 009	386 771	252 076	933	416 771
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	72 583	90 522	72 583		90 522
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	4 192	6 254	4 192		6 254
Rezerva na nevyfakturované dodávky	44 782	108 138	43 849	933	108 138
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	121 557	204 914	120 624	933	204 914
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Odmeny pracovníkom	122 952	172 857	122 952		172 857
Odstupné zamestnancom					0
Pokuty a penále	30 000	9 000			39 000
Iné	8 500		8 500		0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	161 452	181 857	131 452	0	211 857

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poistnej matematiky.

Rezerva na pokuty a penále vo výške 39 000 EUR bola vytvorená na možné pokuty zo strany štátnych orgánov.

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 3. 2014	31. 3. 2013
Závazky po lehote splatnosti	188 804	191 731
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 658 966	1 539 948
Krátkodobé záväzky spolu	1 847 770	1 731 679
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	187 265	1 419 904
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	187 265	1 419 904

K 31. marcu 2013 Spoločnosť v rámci dlhodobých záväzkov vykazovala záväzky voči materskej účtovnej jednotke z pôžičky vo výške 1 193 tis. EUR. Pôžička bola počas bežného účtovného obdobia predčasne splatená.

Závazky nie sú kryté záložným právom.

Výška budúcich platieb z finančného prenájmu, rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti, je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 03.2014			31.3.2013		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	0	0	0	85 467	0	0
Finančný náklad	0	0	0	2 391	0	0
Spolu	0	0	0	87 858	0	0

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.3.2014	31.3.2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku	-818 610	-1 039 533
a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné		
– zdaniteľné	-818 610	-1 039 533
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov	221 249	194 943
a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	221 249	194 943
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty		0
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	23
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	-131 420	-194 256
Zmena odloženého daňového záväzku	62 835	67 701
Zaúčtovaná ako náklad	62 836	67 701
Zaúčtovaná do vlastného imania		

5. Sociálny fond

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

	31.03.2014	31.03.2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	32 271	34 972
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	28 022	18 438
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>25 452</i>	<i>18 438</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>1 878</i>	<i>21 139</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	55 845	32 271

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

6. Bankové úvery

Spoločnosť k 31.3.2014 Spoločnosť vykazovala len nevýznamné hodnoty bežných bankových úverov z dôvodu prečerpania bežných účtov.

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH
1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar (r.01 a 05) v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu rok 2014	Skladovanie a comanufacturing	Doprava	Tovar	Ostatné	Spolu
Tuzemsko	12 855 031	2 489 593	604 017	310 702	16 259 343
Štáty EÚ	59 708	127 933		169 486	357 127
Spolu	12 914 739	2 617 526	604 017	480 188	16 616 470

Oblasť odbytu rok 2013	Skladovanie a comanufacturing	Doprava	Tovar	Ostatné	Spolu
Tuzemsko	11 979 064	2 363 156	588 796	267 253	15 198 269
Štáty EÚ	77 099	97 466	0	0	174 565
Spolu	12 056 163	2 460 622	588 796	267 253	15 372 834

2. Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti

Prehľad o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2014	2013
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	185 077	72 989
Refakturácie	122 126	66 652
Tržby z predaja dlhodobého majetku	13	3 475
Nájomné a služby	29 188	0
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	33 750	2 862
Finančné výnosy, z toho:	13 587	14 823
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>3 899</i>	<i>2 986</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	1 501
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>9 688</i>	<i>11 837</i>
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladného majetku		
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke		
Výnosové úroky	9 688	11 837
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu		
Ostatné finančné výnosy		
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne		

3. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	16 012 453	14 784 038
Tržby z predaja služieb		
Tržby za tovar	604 017	588 796
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	185 077	72 989
Čistý obrat spolu	16 801 547	15 445 823

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby**

	2014	2013
Nákup licencií	507 592	472 914
Prepravné	2 370 473	2 288 931
Nájomné budova	2 070 005	2 119 421
Náklady na telefónne poplatky, internet	59 276	71 053
Prenájom ostatné	171 268	90 921
Oprava paliet	33 172	41 158
Náklady za poskytnuté služby audítorm (audítorskou spoločnosťou) (viď bod 2)	11 275	13 600
Technická pomoc	754 692	629 167
Personalistika	1 007 256	907 179
Opravy a udržiavanie	345 405	376 274
Upratovanie	105 528	105 528
Cestovné	58 976	37 382
Strážna služba	90 129	90 888
Daň z nehnuteľností	81 115	80 614
Doprava zamestnancov	50 957	60 447
Odvoz odpadu	25 346	24 437
Softvér - konzultácie	48 201	52 427
Reklama	28 452	25 175
Náklady na reprezentáciu	68 163	40 853
Školenia	27 203	36 786
Reprografické služby	19 674	20 487
Refakturácie	12 034	27 338
FM Česká výpomoc	1 086	15 440
Ostatné	201 973	97 327
Spolu	8 149 250	7 725 747

2. Náklady na poskytnuté služby audítorm (audítorskou spoločnosťou) v EUR:

	2014	2013
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	11 275	13 600
Iné uisťovacie audítorské služby		
Súvisiace audítorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby		
Spolu	11 275	13 600

3. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

	2014	2013
Spotreba materiálu	1 155 799	404 374
Spotreba energie	475 504	454 097
Dane a poplatky	4 068	6 240
Zostatková cena predaného dlhodobého majetku	508	1 245
Pokuty a penále	11 475	17 039
Poistenie	27 467	27 964
FM Česká refakturácie	65 078	38 121
Iné	29 710	7 830
Spolu	1 769 608	956 910

4. Finančné náklady

	2014	2013
Kurzové straty, z toho:	5 474	4 037
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 532	79
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	42 822	69 689
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku		
Nákladové úroky	30 695	55 586
Bankové poplatky	9 680	9 630
Iné	2 446	4 473
Spolu	48 296	73 726

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2014			2013		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	586 781		100,00 %	377 338		100,00 %
teoretická daň		134 960	23,00 %		86 788	23,00 %
Daňovo neuznané náklady	451 436	103 830	17,69 %	321 548	73 956	19,60 %
Výnosy nepodliehajúce dani		0	0,00 %		0	0,00 %
Umorenie daňovej straty		0	0,00 %		0	0,00 %
Spolu	1 038 217	238 790	40,69 %	698 886	160 744	42,60 %
Splatná daň z príjmov		238 790	40,69 %		160 744	42,60 %
Odložená daň z príjmov		-62 836	-10,71 %		-67 701	-17,94 %
Celková daň z príjmov		175 954	29,99 %		93 043	24,66 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2014	2013
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	-5 974	33 784
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpocotov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
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		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpocotov a iných nárokov a odpocitateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 10 osobných automobilov, baliaci a lisovací stroj a tlačiarne. Ročné náklady na tieto nájomy sú v hodnote 162 tis. EUR

Spoločnosť má v prenájme budovu od spoločnosti SEEB, s.r.o.. Pôvodná nájomná zmluva bola uzatvorená do roku 2010, je predĺžovaná automaticky každý rok. Zmluva môže byť vypovedaná dohodou oboch strán. Ročné náklady na nájomné sú 2 018 tis. EUR. Taktiež má spoločnosť v nájme budovu v Žiline, ročné náklady na nájomné sú vo výške 42 tis. EUR.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

Spoločnosť nemá podmienené aktíva a pasíva, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Vzhľadom na to, že mnohé oblasti slovenského daňového práva 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov.

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

Členom štatutárnych orgánov neboli vyplatené žiadne príjmy ani iné výhody v bežnom ani predchádzajúcom účtovnom období.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB, KTORÉ SA NEUSKUTOČNILI ZA OBVYKLÝCH OBCHODNÝCH PODMIENOK

Spoločnosť v priebehu bežného ani predchádzajúceho účtovného obdobia neuskutočnila transakcie so spriaznenými osobami za neobvyklých obchodných podmienok.

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

Po 31. marci 2014 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

a	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.3.2014 f
	Stav k 31.3.2013 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	1 619 863				1 619 863
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohl'adávk y za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)					0
z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	161 986				161 986
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	429 910			284 295	714 205
Neuhrazená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	284 295	410 827		-284 295	410 827
Vyplatené dividendy					0
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					0
Spolu	2 496 054	410 827	0	0	2 906 881

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

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	31.3.2012				31.03.2013
	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 619 863				1 619 863
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohl'adávk y za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)					0
z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond	151 097			10 889	161 986
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	615			429 295	429 910
Neuhradená strata minulých rokov					0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	440 184	284 295		-440 184	284 295
Vyplatené dividendy					0
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					0
Spolu	2 211 759	284 295	0	0	2 496 054

Účtovný zisk za rok 2013 bol rozdelený takto:

	2013
Účtovný zisk	284 295

Rozdelenie účtovného zisku	2014
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	284 295
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	284 295

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014 vo výške 410 827 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod na nerozdelený zisk minulých rokov.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

	2014	2013
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 407 467	1 227 436
Zaplatené úroky	-30 695	-55 586
Prijaté úroky	9 688	11 837
Zaplatená daň z príjmov	-246 220	-163 507
Vyplatené dividendy		
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	1 140 240	1 020 180
Príjmy z mimoriadnych položiek		
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 140 240	1 020 180
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-281 522	-119 159
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	13	3 475
Obstaranie investícií		
Prijaté dividendy		
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-281 509	-115 684
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania		
Príjmy/výdavky na poskytnuté pôžičky	405 151	-685 559
Príjmy z úverov	-1 192 757	-147
Výdavky na úhradu finančného leasingu	-85 467	-192 281
Splátky dlhodobých záväzkov		
Splátky prijatých úverov		
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-873 073	-877 987
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-14 342	26 509
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	75 943	49 434
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	61 601	75 943

Peňažné toky z prevádzky	2014	2013
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	586 781	377 339
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	421 639	619 849
Opravná položka k pohľadávkam		
Opravná položka k zásobám		
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku		
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku		
Výnosové úroky	-9 688	-11 837
Nákladové úroky	30 695	55 586
Nerealizované kurzové straty	2 532	79
Nerealizované kurzové zisky	0	-1 501
Rezervy	18 909	148 878
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	495	-2 231
Výnosy z dlhodobého finančného majetku		
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou		
Iné nepeňažné operácie	23 228	6 751
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 074 591	1 192 913
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	104 999	-466 889
Úbytok (prírastok) zásob	-2 153	-29 179
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	230 029	530 591
Peňažné toky z prevádzky	1 407 466	1 227 436

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 závierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.