

**Poznámky
individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 30. júnu 2014**

v - eurocentoch x - celých eurách

Za obdobje od mesiac rok do mesiac rok

0	7
---	---

2	0	1	3
---	---	---	---

0	6
---	---

2	0	1	4
---	---	---	---

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od

0	7
---	---

2	0	1	2
---	---	---	---

 do

0	6
---	---

2	0	1	3
---	---	---	---

Dátum vzniku účtovnej jednotky

1	3
---	---

1	0
---	---

1	9	9	2
---	---	---	---

Účtovná závierka

*)

x	- riadna
	- mimoriadna
	- priebežná

Účtovná závierka

*)

X

– zostavená
– schválená

IČO

3	1	3	3	4	0	4	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	7	5	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Kód SK NACE

2	5	.	6	2	.	0
---	---	---	---	---	---	---

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky[illegible]**Sídlo účtovnej jednotky**

Ulica

[illegible]

Číslo

1	2	2	1	/	1	2	
---	---	---	---	---	---	---	--

PSČ

9	0	7	0	1
---	---	---	---	---

Názov obce[illegible]

Číslo telefónu

0			
---	--	--	--

 /

--	--	--	--	--	--	--	--

Číslo faxu

0			
---	--	--	--

 /

--	--	--	--	--	--	--	--

E-mailová adresa

[illegible]

Zostavené dňa: 10.9.2014	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:
Schválené dňa:			

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

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

Spoločnosť ML Produktion, s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 17. júna 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 13. októbra 1992 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín v Trenčíne, oddiel Sro, vložka 19756/R).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- poradenská činnosť pre podniky, ktoré sú činné v oblasti prenosu a rozdeľovania elektrickej energie
- zámočníctvo
- kováčstvo
- kovoobrábanie
- výroba nástrojov
- zlievanie železných a neželezných kovov
- obchodná činnosť v rámci voľnej živnosti
- sprostredkovanie v oblasti tovaru a služieb v rámci voľnej živnosti

3. Počet zamestnancov

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

	2013/2014	2012/2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	183	171
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	8	8

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 30. júnu 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. júla 2013 do 30. júna 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. júnu 2013, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 23. septembra 2013.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia	Mag. Dr. Guntram Haas Christopher Lill
Prokurista	Ing. Jozef Kanich (do 4. septembra 2013) Johann Christoph Pendl (od 5. septembra 2013)

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 30. júnu 2014 je takáto:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
MOSDORFER GmbH, Rakúsko	19 362	100	100	-
Spolu	19 362	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MOSDORFER GmbH, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky koncernu *KNILL Holding GmbH*. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu *KNILL Holding GmbH* zostavuje spoločnosť *KNILL Holding GmbH*. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať v spoločnosti *KNILL Holding GmbH, Eisengasse 23, 8160 Weiz*. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Graz.

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

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

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

(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 majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

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 %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

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 %
Stavby	30	lineárna	3,33
Stroje, prístroje a zariadenia	4, 6, 8, 12	lineárna	25; 16,67; 12,5 a 8,33
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	25 až 16,67
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(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.). 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 zohľadňuje 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) 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.

(i) Odložené dane

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

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

(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.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2	0	2	0	3	7	5	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(k) Prenájom (lízíng)

Majetok prenášaný na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenájatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenášaný formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenášanému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

(l) 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.

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

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

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

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.

(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.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2	0	2	0	3	7	5	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

F. 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. júla 2013 do 30. júna 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. júla 2012 do 30. júna 2013 je uvedený v tabuľkách na stranách 7 až 10.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky EUR 2 257 182 (1. júla 2012 do 30. júna 2013: EUR 2 257 182).

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2	0	2	0	3	7	5	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2	0	2	0	3	7	5	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2	0	2	0	3	7	5	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2	0	2	0	3	7	5	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2013/2014)				
	Stav opravnej položky k 1.7.2013	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 30.06.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	4 648	0	0	0	4 648
Pohľadávky spolu	4 648	0	0	0	4 648

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

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

Pohľadávky k 30.06.2014	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	549 457	4 648	554 105
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	92 015	0	92 015
Iné pohľadávky	1 885	0	1 885
Krátkodobé pohľadávky spolu	643 357	4 648	648 005

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

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

Pohľadávky k 30.06.2013	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	485 112	4 648	489 760
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	128 179	0	128 179
Iné pohľadávky	592	0	592
Krátkodobé pohľadávky spolu	613 883	4 648	618 531

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti F.3.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

3. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	30.6.2014	30.6.2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-425 982	-471 833
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-44 085	-54 197
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty	0	0
Sadzbda dane z príjmov (v %)	22	23
Odložená daňová pohľadávka	103 415	120 987
Uplatnená daňová pohľadávka	103 415	120 987
Zaúčtovaná ako náklad	17 572	-16 301
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	30. 6. 2014	30. 6. 2013
Pokladnica, ceniny	2 064	2 923
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	0	0
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	2 064	2 923

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	30. 6. 2014	30. 6. 2013
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	12 211	2 126
Poistenie	8 990	0
Ostatné	3 221	2 126
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	0
Spolu	12 211	2 126

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

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

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a P.

2. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2013/2014)				
	Stav k 01.07. 2013	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 30. 06. 2014
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	17 060	1 245	0	0	18 305
Zákonné rezervy dlhodobé					
Zákonné dlhodobé rezervy	681	0	0	0	681
Zákonné rezervy dlhodobé spolu	681	0	0	0	681
Ostatné rezervy dlhodobé					
Rezerva na súd	1 600	0	0	0	1 600
Odchodné do dôchodku	14 779	1 245	0	0	16 024
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	16 379	1 245	0	0	17 624
Krátkodobé rezervy, z toho:	163 241	172 364	163 241	0	172 364
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	98 637	111 961	98 637	0	111 961
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 620	9 244	5 620	0	9 244
Nevyfakturované dodávky a služby	21 167	24 697	21 167	0	24 697
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	125 424	145 902	125 424	0	145 902
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny a prémie vrátane poistného	21 254	15 009	21 254	0	15 009
Rezerva na nadčasy	16 563	11 453	16 563	0	11 453
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	37 817	26 462	37 817	0	26 462

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

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012/2013)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 01. 07. 2012				k 30. 06. 2013
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	14 414	2 646	0	0	17 060
Zákonné rezervy dlhodobé					
Zákonné dlhodobé rezervy	681	0	0	0	681
Zákonné rezervy dlhodobé spolu	681	0	0	0	681
Ostatné rezervy dlhodobé					
Rezerva na súd	1 600	0	0	0	1 600
Odchodné do dôchodku	12 133	2 646	0	0	14 779
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	13 733	2 646	0	0	16 379
Krátkodobé rezervy, z toho:	107 343	163 175	107 277	0	163 241
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	77 639	98 637	77 639	0	98 637
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	8 751	5 620	8 751	0	5 620
Nevyfakturované dodávky a služby	88	21 101	22	0	21 167
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	86 478	125 358	86 412	0	125 424
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny a prémie vrátane poisťného	20 865	21 254	20 865	0	21 254
Rezerva na nadčasy	0	16 563	0	0	16 563
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	20 865	37 817	20 865	0	37 817

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

3. Závazky

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

Názov položky	30. 6. 2014	30. 6. 2013
Dlhodobé záväzky spolu	16 518	20 747
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	16 518	20 747
Krátkodobé záväzky spolu	649 368	688 357
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	644 318	644 223
Záväzky po lehote splatnosti	5 050	44 134

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 2 vysoko zdvižných vozíkov. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	30.6.2014			30.6.2013		
	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	3 353	6 291	0	3 004	9 391	0
Finančný náklad	1 220	1 343	0	1 220	1 343	0
Spolu	4 573	7 634	0	4 224	10 734	0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

4. Sociálny fond

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

Názov položky	30.6.2014	30.6.2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	8 352	7 276
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 312	2 285
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>2 312</i>	<i>2 285</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>3 537</i>	<i>1 209</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	7 127	8 352

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.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**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 nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Služby		Spolu	
	2013/2014 b	2012/2013 c	2013/2014	2012/2013
Rakúsko	4 923 229	4 862 080	4 923 229	4 862 080
Spolu	4 923 229	4 862 080	4 923 229	4 862 080

2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2013/2014	2012/2013
Významné položky pri aktivácii nákladov:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	238 664	155 970
Refakturácie	238 664	155 970
Finančné výnosy, z toho:	0	0
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Mimoriadne výnosy:	0	0

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:

Názov položky	2013/2014	2012/2013
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	4 923 229	4 862 080
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	317 205	269 026
Čistý obrat celkom	5 240 434	5 131 106

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

Názov položky	2013/2014	2012/2013
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	1 220 411	1 199 342
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>10 000</i>	<i>10 000</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	10 000	10 000
Iné uisťovacie auditorské služby	0	0
Súvisiace auditorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>1 210 411</i>	 <i>1 189 342</i>
Nájomné	270 008	232 969
Preprava	212 822	263 286
Leasing zamestnancov	164 595	85 037
Ostatné služby Lill	90 000	88 400
Holding	82 017	99 996
Opravy a udržiavanie	67 788	70 580
Poradenstvo	34 237	28 831
SBS	33 516	28 627
IT služby	25 260	25 908
Servis a revízie	24 028	23 813
Čistiace služby	19 611	18 119
Správa	19 336	16 836
Telefón	18 967	19 606
Náklady na reprezentáciu	18 633	40 778
Cestovné	15 791	38 334
Školenia	15 651	30 251
Ostatné	98 151	77 971
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 8 520	 17 678
Ostatné	8 520	17 678
 Finančné náklady, z toho:	 21 597	 28 366
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>17</i>	<i>333</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	17	333
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>21 580</i>	 <i>28 033</i>
Nákladové úroky	11 209	18 344
Iné	10 371	9 689
 Mimoriadne náklady:	 0	 0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	2013/2014			2012/2013		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	153 762		100,00 %	57 006		100,00 %
teoretická daň		35 365	23,00 %		11 971	21,00 %
Daňovo neuznané náklady	51 301	11 799	7,67 %	95 604	20 077	35,22 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-57 204	-13 157	-8,56 %	-47 605	-9 997	-17,54 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	147 859	34 007	22,12 %	105 005	22 051	38,68 %
Splatná daň z príjmov		34 007	22,12 %		22 051	38,68 %
Odložená daň z príjmov		17 572	11,43 %		-16 301	-28,60 %
Celková daň z príjmov		51 579	33,54 %		5 750	10,09 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2013/2014	2012/2013
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-4 398	22 039
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	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2	0	2	0	3	7	5	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme výrobnú halu a administratívne priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú so 6 mesačnou výpovednou lehotou.

Spoločnosť má v nájme skladové priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s 3 mesačnou výpovednou lehotou.

Spoločnosť nepozná hodnotu majetku v nájme, náklady na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.

Spoločnosť má v nájme (finančný leasing) 2 vysokozdvížne vozíky od tretej strany. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2015. Ročné náklady na nájomné sú približne 5 256 EUR.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

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

2. Ostatné finančné povinnosti

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

- Spoločnosť má v nájme výrobnú halu a administratívne priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú so 6 mesačnou výpovednou lehotou. Ročné nájomné predstavuje 147 000 EUR.
- Spoločnosť má v nájme skladové priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú s 3 mesačnou výpovednou lehotou. Ročné nájomné predstavuje 50 067 EUR.

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

Členovia štatutárnych orgánov Spoločnosti a dozorných orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom období nepoberali žiadne príjmy.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

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

Po 30. júni 2014 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2013/2014)				
	Stav k 1.7.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.6.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	19 362	0	0	0	19 362
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky 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	23 312	0	0	0	23 312
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	533 456	2	0	51 256	584 714
Neuhradená strata minulých rokov	-9 292	0	0	0	-9 292
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	51 256	102 183	0	-51 256	102 183
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	618 094	102 185	0	0	720 279

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

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

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2012/2013)				
	Stav k	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k
	1.7.2012				30.6.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	19 362	0	0	0	19 362
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávkyy 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	23 312	0	0	0	23 312
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	533 456	0	0	0	533 456
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	-9 292	-9 292
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-9 292	51 256	0	9 292	51 256
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	566 838	51 256	0	0	618 094

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

Účtovný zisk za rok 2012/2013 bol rozdelený takto:

Názov položky	2012/2013
Účtovný zisk	51 256

Rozdelenie účtovného zisku	2012/2013
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	51 256
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	51 256

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013/2014 vo výške 102 183 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 102 183 EUR.

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.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 3 7 5 2 3 6

Q. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. JÚNU 2014

	2013/2014	2012/2013
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	249 966	192 513
Zaplatené úroky	-11 209	-18 344
Prijatý preplatok dane z príjmov (Zaplatená daň z príjmov)	-27 721	42 344
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	211 036	216 513
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	211 036	216 513
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-208 891	-226 567
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	11 253
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-208 891	-215 314
Splátky dlhodobých záväzkov	-3 004	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-3 004	0
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-859	1 199
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 923	1 724
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 064	2 923
Peňažné toky z prevádzky		
	2013/2014	2013/2014
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	164 971	75 350
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	177 251	174 662
Opravná položka k pohľadávkam	0	4 648
Rezervy	10 369	58 544
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	556
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	352 591	313 760
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-39 559	-343 324
Úbytok (prírastok) zásob	-16 568	36
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-46 498	222 041
Peňažné toky z prevádzky	249 966	192 513

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2	0	2	0	3	7	5	2	3	6
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.