

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	1	3	9	9	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	8	2	1	7	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

### 1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť ARIES 94 s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 31. júla 1995 a do obchodného registra bola zapísaná 31. júla 1995 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 9338/B).

### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa a predaj tovaru v rozsahu voľnej živnosti
- výroba a opravy lekárskeho prístrojov, nástrojov a zdravotníckych potrieb
- prenájom lekárskeho prístrojov, nástrojov a zdravotníckych potrieb
- poskytovanie zdravotnej starostlivosti neštátnym zdravotníckym zariadením: agentúrou domácej ošetr. starostlivosti

### 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	9	9
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	9	9
počet vedúcich zamestnancov	0	0

### 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. decembru 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. januára 2014 do 31. decembra 2014.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 6. mája 2014.

### 7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2013 a výročnou správou a dodatkom správy o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 24. marca 2014 a 18. augusta 2014.

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia : Ing. Peter Purdeš  
Martin Galbavý

### C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2014 je takáto:

Spoločník, akcionár	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
LINDE GAS k.s.	6 639	100	100	-
<b>Spolu</b>	<b>6 639</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>-</b>

### D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu zostavuje spoločnosť Linde AG, Klosterhofstrasse 1, 803 31 Munchen. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

### 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. K 31. decembru 2014 sa zmenila štruktúra súvahy a výkazu ziskov a strát. Zmena si vyžiadala aj preradenie položiek v súvahe a výkaze ziskov a strát za predchádzajúce účtovné obdobie podľa novej štruktúry výkazov.

Zmena nemala žiadny vplyv na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia, ani na výsledok hospodárenia minulých rokov.

V účtovnom období 2014 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

#### (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, poisťné 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.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom v mesiaci zaradenia, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena 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	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	5	lineárna	20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena 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	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	5 až 10	lineárna	10 až 20
Drobný dlhodobý hmotný majetok	4	lineárna	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.

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.

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) 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.

**(k) Prenájom (lízing)**

Majetok prenajatý 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 prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý 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 ľarchu 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 prenajatému 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 ľarchu účtu 562 – Úroky.

**(l) Cudzia 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 - 01

IČO 

3	1	3	9	9	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	8	2	1	7	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 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. januára 2014 do 31. decembra 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkách na stranách 6 až 9.

**ARIES 94 s.r.o.**

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	1	3	9	9	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	8	2	1	7	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**ARIES 94 s.r.o.**

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	1	3	9	9	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	8	2	1	7	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	1	3	9	9	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	8	2	1	7	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**ARIES 94 s.r.o.**

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	1	3	9	9	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	8	2	1	7	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2014	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	39 090	913	17 028	6 146	16 829
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	0	0	0	0	0
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>39 090</b>	<b>913</b>	<b>17 028</b>	<b>6 146</b>	<b>16 829</b>

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

Pohľadávky k 31.12.2014	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
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 združeníu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	504 653	222 048	726 702
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 združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>504 653</b>	<b>222 048</b>	<b>726 702</b>

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

Pohľadávky k 31.12.2013	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
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
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	433 955	281 420	715 375
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	295	0	295
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>434 250</b>	<b>281 420</b>	<b>715 670</b>

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 G.4.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	1	3	9	9	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	8	2	1	7	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 3. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Pokladnica, ceniny	2 199	947
Bežné bankové účty	355 388	245 904
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>357 587</b>	<b>246 851</b>

### 4. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2014	31. 12. 2013
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>2 031</b>	<b>612</b>
Nájomné	0	0
Ostatné	2 031	612
<b>Spolu</b>	<b>2 031</b>	<b>612</b>

## 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 2014)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2014				k 31. 12. 2014
a	b	c	d	e	f
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>27 915</b>	<b>11 306</b>	<b>23 922</b>	<b>3 993</b>	<b>11 306</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	11 556	6 191	8 807	2 749	6 191
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	1 100	900	1 100	0	900
Nevyfakturované dodávky	259	495	258	1	495
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>12 915</b>	<b>7 586</b>	<b>10 165</b>	<b>2 750</b>	<b>7 586</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>	<b>15 000</b>	<b>3 720</b>	<b>13 757</b>	<b>0</b>	<b>3 720</b>
Rezerva na prémie a bonusy	15 000	3 720	13 757	1243	3 720
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>15 000</b>	<b>3 720</b>	<b>13 757</b>	<b>1 243</b>	<b>3 720</b>

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2013				k 31. 12. 2013
a	b	c	d	e	f
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>23 256</b>	<b>27 915</b>	<b>20 380</b>	<b>2 876</b>	<b>27 915</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	12 856	11 556	9 980	2 876	11 556
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	1 100	0	0	1 100
Nevyfakturované dodávky	0	259	0	0	259
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>12 856</b>	<b>12 915</b>	<b>9 980</b>	<b>2 876</b>	<b>12 915</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>	<b>10 400</b>	<b>15 000</b>	<b>10 400</b>	<b>0</b>	<b>15 000</b>
Rezerva na prémie a bonusy	10 400	15 000	10 400	0	15 000
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>10 400</b>	<b>15 000</b>	<b>10 400</b>	<b>0</b>	<b>15 000</b>

### 3. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2014	31. 12. 2013
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>3 706</b>	<b>4 133</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	3 706	4 133
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>425 823</b>	<b>321 020</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	425 823	321 020
Záväzky po lehote splatnosti	0	0

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti G.4.

**4. Odložený daňový záväzok**

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-16 827	-39 090
– zdaniteľné	-28 591	-11 755
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-3 718	-15 000
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	22
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>10 810</b>	<b>14 486</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaučtovaná ako náklad	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>-3 676</b>	<b>1 394</b>
Zaučtovaná ako náklad	-3 676	1 394
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

**5. Sociálny fond**

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

Názov položky	31.12.2014	31. 12. 2013
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>4 133</b>	<b>3 718</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	923	767
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>923</i>	<i>767</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>1 350</i>	<i>352</i>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>3 706</b>	<b>4 133</b>

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.

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

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov tovarov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Tovar		Služby		Spolu	
	2014	2013	2014	2013	2014	2013
a	b	c	d	e		
Slovenská republika	476 631	324 092	2 290 554	1 998 356	2 767 185	2 322 448
Česká republika	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>476 631</b>	<b>324 092</b>	<b>2 290 554</b>	<b>1 998 356</b>	<b>2 767 185</b>	<b>2 322 448</b>

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

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

Názov položky	2014	2013
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho :</b>	<b>109 867</b>	<b>77 467</b>
Tržby z predaja dlhodobého majetku	9 212	200
Tržby z predaja materiálu	82 514	62 832
Rozpustenie OP k pohľadávkam	16 115	14 422
Ostatné	2 026	13
<b>Finančné výnosy, z toho :</b>	<b>376</b>	<b>328</b>
Úroky	376	263
Kurzové zisky	0	65
<b>Výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**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	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	2 290 554	1 998 356
Tržby za tovar	476 631	324 092
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	91 726	63 032
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	2 402	341
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>2 861 314</b>	<b>2 385 821</b>

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

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

Názov položky	2014	2013
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho :</b>	<b>347 165</b>	<b>310 759</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>4 670</i>	<i>5 540</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	4 670	5 540
Iné uisťovacie audítorske služby	0	0
Súvisiace audítorske služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorske služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>342 495</i>	 <i>305 219</i>
Externé opravy	192 198	141 825
Nájom budov, pozemkov a zariadení	28 979	42 526
Leasing áut - operatívny	38 719	39 147
Cudzie výkony všeobecne	44 709	51 456
Náklady na spoje	8 411	8 803
Náklady na inzerciu a reklamu	11 658	10 220
Cestovné	8 998	7 139
Ostatné	8 824	4 103
 <b>Ostatné náklady na hospodársku činnosť, z toho :</b>	 <b>1 225</b>	 <b>10 061</b>
Odpis pohľadávok	0	0
Tvorba OP k pohľadávkam	0	0
Ostatné	1 225	10 061
 <b>Finančné náklady, z toho :</b>	 <b>2 487</b>	 <b>1 667</b>
Kurzové straty	260	77
Úroky	0	7
Ostatné	2 227	1 583
 <b>Náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah, z toho:</b>	 <b>0</b>	 <b>0</b>
Ostatné	0	0

**J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

Názov položky	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:	932 178		100,00 %	611 338		100,00 %
teoretická daň		205 079	22,00 %		140 608	23,00 %
Daňovo neuznané náklady	30 873	6 792	0,73 %	59 854	13 766	2,25 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-21 687	-4 771	-0,51 %	-19 424	-4 468	-0,73 %
Vplyv nevýkázanej 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	941 364	207 100	22,22 %	651 768	149 906	24,52 %
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>207 100</b>	<b>22,22 %</b>		<b>149 906</b>	<b>24,52 %</b>
Odložená daň z príjmov		3 676	0,39 %		1 394	0,23 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>210 776</b>	<b>22,61 %</b>		<b>151 300</b>	<b>24,75 %</b>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2014	2013
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	690
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 - 01

IČO 

3	1	3	9	9	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	8	2	1	7	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Spoločnosť má administratívne priestory o rozlohe 310 m<sup>2</sup> v nájme od spriaznenej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu od 1.marca 2013 na dobu neurčitú.

**Prenajatý majetok**

Spoločnosť prenajíma kyslíkové koncentrátory a respiračné prístroje pacientom, ktorým ich predpíše zodpovedný lekár. Uvedené zariadenia má spoločnosť vykázané v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

**Ostatné finančné povinnosti**

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

- Spoločnosť má administratívne priestory o rozlohe 310 m<sup>2</sup> v nájme od spriaznenej osoby. Ročné nájomné predstavuje 21 307 EUR.

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

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

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

Štatutárnemu orgánu Spoločnosti za činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období nebola vyplatená odmena.

Členom štatutárnemu orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2014 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2013: žiadne).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	1	3	9	9	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	8	2	1	7	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami uzavretých na základe obvyklých obchodných podmienok:

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2014	2013
<hr/>		
<b>a) transakcie s materským podnikom, sesterskými a dcérskymi podnikmi:</b>		
a1) nákup tovaru	0	127
a2) nákup služieb	32 084	33 155
a3) nákup IM	2 438	566
a4) iné	1 262	224

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

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Pohľadávky z obchodného styku	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
<b>Spolu aktíva</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<hr/>		
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	9 365	6 957
<b>Spolu pasíva</b>	<b>9 365</b>	<b>6 957</b>

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

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

**P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2014)				
	Stav k 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
<b>Základné imanie</b>	<b>6 639</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 639</b>
Základné imanie	6 639	0			6 639
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>3 980</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 980</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	3 980	0	0	0	3 980
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>1 495 560</b>	<b>0</b>	<b>39 962</b>	<b>0</b>	<b>1 455 598</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 545 869	0	39 962	0	1 505 906
Neuhradená strata minulých rokov	-50 309	0	0	0	-50 309
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>460 038</b>	<b>721 402</b>	<b>460 038</b>	<b>0</b>	<b>721 402</b>
<b>Spolu</b>	<b>1 966 217</b>	<b>721 402</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>	<b>2 187 618</b>

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2014)				Stav k 31.12.2013 f
	Stav k 1.1.2013 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
a					
<b>Základné imanie</b>	<b>6 639</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 639</b>
Základné imanie	6 639	0			6 639
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>3 980</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 980</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	3 980	0	0	0	3 980
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>1 536 561</b>	<b>0</b>	<b>41 001</b>	<b>0</b>	<b>1 495 560</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 586 870	0	41 001	0	1 545 869
Neuhradená strata minulých rokov	-50 309	0	0	0	-50 309
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>458 999</b>	<b>460 038</b>	<b>458 999</b>	<b>0</b>	<b>460 038</b>
<b>Spolu</b>	<b>2 006 179</b>	<b>460 038</b>	<b>500 000</b>	<b>0</b>	<b>1 966 217</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	1	3	9	9	6	1	4
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	8	2	1	7	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Účtovný zisk za rok 2013 bol rozdelený takto:

Názov položky	2013
<b>Účtovný zisk</b>	460 038

<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	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	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	460 038
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>460 038</b>

O rozdelení hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie 2014 vo výške 721 402 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto :

- výplata dividendy spoločníkovi Linde Gas k.s. vo výške 600 000 EUR z dosiahnutého zisku
- presun rozdielu vo výške 121 402 EUR do nerozdeleného zisku minulých období

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.

**Q. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31.DECEMBRU 2014**

	2014	2013
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	1 385 293	1 155 471
Zaplatené úroky	0	-7
Prijaté úroky	376	263
Zaplatená daň z príjmov	-138 436	-188 726
Vyplatené dividendy	-500 000	-500 000
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	747 233	467 001
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>747 233</b>	<b>467 001</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-645 709	-578 817
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	9 212	200
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-636 497</b>	<b>-578 617</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Príjmy z úverov	0	0
Zmena dlhodobých záväzkov	0	415
Splátky prijatých úverov	0	0
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>0</b>	<b>415</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	110 736	-111 201
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	246 851	358 052
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>357 587</b>	<b>246 851</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 1 3 9 9 6 1 4

DIČ 2 0 2 0 8 2 1 7 3 7

**Peňažné toky z prevádzky**

	2014	2013
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>932 178</b>	<b>611 338</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy stálych aktív a opravná položka k stálym aktívam	497 986	449 812
Opravná položka k pohľadávkam	-16 112	-14 422
Nerealizované kurzové zisky/straty	0	-5
Úroky nákladové	0	7
Výnosy z finančných investícií (úroky+dividendy)	-376	-263
Iné nepeňažné náklady a výnosy/odložená daň/	0	-1 394
Ostatné rezervy	-16 609	4 659
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-2 932	2 356
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>1 394 135</u>	<u>1 052 088</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-18 895	-94 747
Úbytok (prírastok) zásob	-25 954	33 556
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	<u>36 007</u>	<u>164 574</u>
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b><u>1 385 293</u></b>	<b><u>1 155 471</u></b>

**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.