

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****a) Založenie spoločnosti**

Obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia a dátum jej vzniku je uvedený v nasledovnej tabuľke:

obchodné meno	sídlo	dátum	
		založenia	vzniku
KON - RAD spol. s r.o.	Cesta na Senec 15725/24, 830 06 Bratislava	17.9.1990	20.9.1990

**b) Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- prevádzkovanie výdajne stravy
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- prenájom hnutelných vecí
- administratívne služby
- reklamné a marketingové služby, prieskum trhu a verejnej mienky

**c) Počet zamestnancov**

Údaje o priemernom počte zamestnancov Spoločnosti počas účtovného obdobia a počet zamestnancov Spoločnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho počet vedúcich zamestnancov sú uvedené v nasledovnom prehľade:

	31.12.2021	31.12.2020
Priemerný počet zamestnancov prepočítaný	198	204
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka z toho:	199	202
počet vedúcich zamestnancov	19	18

**d) Údaj o neobmedzenom ručení**

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

**e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

**f) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020, za predchádzajúce účtovné obdobie bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 15.12.2021.

**g) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2020 bola uložená do registra účtovných závierok dňa 15.12.2021. Výročná správa a správa audítora o overení individuálnej účtovnej závierky

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

zostavenej k 31.12.2020 ako súčasť Výročnej správy boli uložené do registra účtovných závierok dňa 13.09.2021.

#### h) **Schválenie audítora**

Valné zhromaždenie schválilo JUDr. Ing. Katarína Šašková ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 01. januára 2021 do 31. decembra 2021.

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

**Konatelia:** doc. Ing. Pavol Konštiak, PhD.  
Mgr. Veronika Konštiaková, PhD.  
Mgr. Ing. Zuzana Konštiaková

**Generálny riaditeľ:** doc. Ing. Pavol Konštiak PhD.

## C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

a) Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2021 je nasledovná:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
doc. Ing. Pavol Konštiak, PhD.	82 985	50,00	50,00	50,00
doc. Ing. Pavol Konštiak, PhD.	82 985	50,00	50,00	50,00
Mgr. Veronika Konštiaková, PhD.				
Mgr. Ing. Zuzana Konštiaková				
<b>Spolu</b>	<b>165 970</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

- doc. Ing. Pavol Konštiak, PhD. vlastníci obchodný podiel 82 985 EUR / 165 970 EUR vo výlučnom vlastníctve,
- doc. Ing. Pavol Konštiak, PhD., Mgr. Veronika Konštiaková, PhD., Mgr. Ing. Zuzana Konštiaková vlastníci obchodný podiel 82 985 EUR / 165 970 EUR v podielovom spoluvlastníctve, z ktorého práva a povinnosti vykonáva doc. Ing. Pavol Konštiak, PhD. ako zástupca.

b) V štruktúre spoločníkov nebola vykonaná žiadna zmena.

## D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU, AK JE ÚČTOVNÁ JEDNOTKA SÚČASŤOU KONSOLIDOVANÉHO CELKU

Spoločnosť KON – RAD spol. s r.o. so sídlom Cesta na Senec 15725/24, 830 06 Bratislava do 24.10.2018 mala 33,34% obchodný podiel na základom imaní v zahraničnej spoločnosti ZDRAVO Organic d.o.o. so sídlom Selenča, Srbská republika. Po nadobudnutí 66,66% obchodných podielov na základe Zmluvy o prevode obchodných podielov uzavretej dňa 18.07.2018 s účinnosťou odo dňa 24.10.2018 sa spoločnosť stala materskou spoločnosťou so 100% obchodným podielom na základom imaní v spoločnosti ZDRAVO Organic d.o.o.

Na Valnom zhromaždení spoločníkov spoločnosti KON – RAD spol. s r.o. konanom dňa 01.10.2018 bolo rozhodnuté, že po nadobudnutí účinnosti Zmluvy o prevode obchodných podielov tento 100% obchodný podiel v dcérskej zahraničnej spoločnosti ZDRAVO Organic d.o.o. sa do jedného roka predá.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

V zmysle § 22 ods. 13 písm. c) zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov spoločnosť KON – RAD spol. s r.o. nemá povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku.

## E. INFORMÁCIE O POUŽITÝCH 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.

Spoločnosť nevykazuje transakcie iné ako tie vykázané v súvahe, ktoré by bolo potrebné uviesť kvôli transparentnosti vzhľadom na finančnú situáciu účtovnej jednotky.

### 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.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku od 1. januára 2003 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.

Náklady na výskum a vývoj

Spoločnosti v bežnom účtovnom období nevznikli náklady na výskum a vývoj a preto o nich ani neúčtovala.

Aktivované náklady na vývoj

Spoločnosti v bežnom účtovnom období nevznikli aktivované náklady na vývoj a preto o nich ani neúčtovala.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku vychádzajú z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy sa dlhodobý nehmotný majetok uviedol do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia s dobou použiteľnosti viac ako jeden rok, sa neodpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

Názov DNM	Predpokladaná doba používania v mesiacoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	48-60	lineárna	20-25%
Oceniteľné práva (licencia)	48	lineárna	20%
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	48	lineárna	20%

Odpisy dlhodobého hmotného majetku vychádzajú z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy sa dlhodobý hmotný majetok uviedol do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

cena (resp. vlastné náklady) je 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:

Názov DHM	Predpokladaná doba používania v mesiacoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	180-420	lineárna	6,7-2,86%
Stroje, prístroje a zariadenia	36-96	lineárna	33-12,5%
Dopravné prostriedky	72-96	lineárna	16,6-12,5%
Drobný dlhodobý hmotný majetok do 700 EUR	rôzna	jednorazovo	100%

#### c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa cenné papiere a podiely oceňujú metódou vlastného imania.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

#### d) Zásoby

Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva podľa spôsobu A.

Zásoby sa pri ich obstaraní oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou). Ak je ocenenie zásob nižšie ako ich ocenenie v účtovníctve sa zásoby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ocenia v čistej realizačnej hodnote.

Obstarávacia 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 obstarávacou cenou. Vybrané druhy zásob sa oceňujú vopred stanovenou cenou /skladovou/ pričom odchýlky od skutočnej ceny sa účtujú na samostatnom analytickom účte, pri vyskladnení zásob sa tieto odchýlky rozpúšťajú spôsobom uvedeným vo vnútro podnikovej smernici č. 41/2009.

Poskytnuté bonusy od dodávateľov za odobraté množstvo tovaru sa účtujú výsledkovo (v prospech nákladov) s tým, že pre reálne vykázanie stavu zásob sa tieto bonusy kapitalizujú spôsobom uvedeným v internej smernici.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná znížená o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

#### e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

#### f) Peňažné prostriedky a ceniny

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

#### g) 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.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**h) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, ktorá sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

*Zníženie hodnoty finančného majetku*

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

Medzi objektívne dôkazy o znížení hodnoty finančného majetku patrí napr. nesplácanie dlhu.

Predpokladané budúce ekonomické úžitky z investícií a z pohľadávok sa vypočítajú ako súčasná hodnota odhadovaných diskontovaných budúcich peňažných tokov.

**i) 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.

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

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

**j) Záväzky**

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

**k) 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 daňové odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

**l) 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.

**m) 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.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**n) 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 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 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 v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

**o) Výnosy**

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

**p) Oprava chýb minulých období**

V roku 2021 Spoločnosť účtovala o oprave významných chýb minulých období na účte 428 – Nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 707 090 EUR z titulu dorubenia DPH za rok 2012.

V roku 2021 Spoločnosť v Účtovnej závierke zmenila vykazovanie **Pohľadávok** za zálohové obaly z riadku č. 57 na riadok č. 39 Tovar, nakoľko Pohľadávky za zálohované obaly Spoločnosť eviduje ako súčasťou hodnoty Zásob.

**F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

- a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľkách na stranách 8 a 9.

Okresný súd Galanta vo veci žaloby proti SAD Sereď s.r.o. IČO: 47 203 277,( Sp. zn.: 10Cb/29/2019 – 203) určil za výlučného vlastníka nehnuteľnosti (pozemku) nachádzajúcej sa v katastrálnom území Sereď, okres Galanta, obec Sereď, zapísanú na LV č.5909 Spoločnosť. Na základe tejto skutočnosti Spoločnosť pozemok opäť zaevidovala do svojej evidencie a zaúčtovala do účtovníctva v pôvodnej kúpnej cene.

- b) Spoločnosť nemá vo finančnom nájme majetok:

Druh majetku	OC - Istina	Hodnota nesplateného záväzku	
		31.12.2021	31.12.2020
zariadenia			
<b>spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	31.12.2021	31.12.2020
Budova a transformačná stanica	7 249 833	7 206 527
Pozemok	2 377 934	2 373 687

c) Údaje o poistení dlhodobého hmotného majetku sú uvedené v nasledovnom prehľade:

Spoločnosť má uzatvorené poistenie na :

- 1) dlhodobý majetok a zásoby na poistnú sumu 16 210 000 EUR
- 2) vozidlá a vysokozdvížne vozíky na poistnú sumu 1.228.188,57 EUR
- 3) zodpovednosť za spôsobenú škodu na zdraví a usmrtení 5,24 mil. EUR , vecná škoda právne zastúpenie a ušlý zisk na 1,05 mil. EUR
- 4) zodpovednosť za enviromentálnu škodu na poistnú sumu 100 000 EUR

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

## 1.a) 1. dlhodobý nehmotný majetok

Bežné účtovné obdobie - k 31.12.2021								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Software	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku úo	0	249 636	47 806	0	0	0	0	297 442
Prírastky		3 358			1 973	3 358		8 689
Úbytky								0
Presuny						-3 358		-3 358
<b>Stav na konci úo</b>	<b>0</b>	<b>252 994</b>	<b>47 806</b>	<b>0</b>	<b>1 973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>302 773</b>
Oprávk								
Stav na začiatku úo	0	138 183	14 298	0	0	0	0	152 481
Prírastky		23 865	9 561					33 426
Úbytky								0
Presuny								0
<b>Stav na konci úo</b>	<b>0</b>	<b>162 048</b>	<b>23 859</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>185 907</b>
Opravné položky								
Stav na začiatku úo	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
<b>Stav na konci úo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku úo	0	111 453	33 508	0	0	0	0	144 961
<b>Stav na konci úo</b>	<b>0</b>	<b>90 946</b>	<b>23 947</b>	<b>0</b>	<b>1 973</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>116 866</b>

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - k 31.12.2020								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Software	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku úo	0	145 208	47 806	0	0	0	0	193 014
Prírastky		104 428				104 428		208 856
Úbytky								0
Presuny						-104 428		-104 428
<b>Stav na konci úo</b>	<b>0</b>	<b>249 636</b>	<b>47 806</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>297 442</b>
Oprávk								
Stav na začiatku úo	0	127 590	4 712	0	0	0	0	132 302
Prírastky		10 593	9 586					20 179
Úbytky								0
Presuny								0
<b>Stav na konci úo</b>	<b>0</b>	<b>138 183</b>	<b>14 298</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>152 481</b>
Opravné položky								
Stav na začiatku úo	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
<b>Stav na konci úo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku úo	0	17 618	43 094	0	0	0	0	60 712
<b>Stav na konci úo</b>	<b>0</b>	<b>111 453</b>	<b>33 508</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>144 961</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

## 1.a) 2. dlhodobý hmotný majetok

Bežné účtovné obdobie - k 31.12.2021										
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných Pestovateľsk é celky trvalých základne stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu			
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku ÚO	2 478 891	9 089 473	3 400 567	0	0	3 263	0	0	14 972 194	
Prírastky	200 000	47 491	93 324			0	237 375	121 298	699 488	
Úbytky			98 938					121 298	220 236	
Presuny							-140 816		-140 816	
Stav na konci ÚO	2 678 891	9 136 964	3 394 953	0	0	3 263	96 559	0	15 310 630	
Oprávk										
Stav na začiatku ÚO	0	3 247 577	2 505 086	0	0	95	0	0	5 752 758	
Prírastky		337 171	235 213			224			572 608	
Úbytky			98 938						98 938	
Presuny									0	
Stav na konci ÚO	0	3 584 748	2 641 361	0	0	319	0	0	6 226 428	
Opravné položky										
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky									0	
Úbytky									0	
Presuny									0	
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku ÚO	2 478 891	5 841 896	895 481	0	0	3 168	0	0	9 219 436	
Stav na konci ÚO	2 678 891	5 552 216	753 592	0	0	2 944	96 559	0	9 084 202	
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - k 31.12.2020										
Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných Pestovateľsk é celky trvalých základne stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu			
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku ÚO	2 462 967	8 475 475	3 313 964	0	0	1 021	15 924	2 662	14 272 013	
Prírastky	15 924	613 998	188 850			2 242	805 090	350 171	1 976 275	
Úbytky			102 247					352 833	455 080	
Presuny							-821 014		-821 014	
Stav na konci ÚO	2 478 891	9 089 473	3 400 567	0	0	3 263	0	0	14 972 194	
Oprávk										
Stav na začiatku ÚO	0	2 928 494	2 370 224	0	0	0	0	0	5 298 718	
Prírastky		319 083	237 109			95			556 287	
Úbytky			102 247						102 247	
Presuny									0	
Stav na konci ÚO	0	3 247 577	2 505 086	0	0	95	0	0	5 752 758	
Opravné položky										
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky									0	
Úbytky									0	
Presuny									0	
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku ÚO	2 462 967	5 546 981	943 740	0	0	1 021	15 924	2 662	8 973 295	
Stav na konci ÚO	2 478 891	5 841 896	895 481	0	0	3 168	0	0	9 219 436	

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

## 2. Dlhodobý finančný majetok

- a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 01. januára 2021 do 31. decembra 2021 a za porovnateľné obdobie od 01. januára 2020 do 31. decembra 2020 je uvedený v tabuľke na strane 12.

Dlhodobý finančný majetok pozostáva z:

- 1.) obchodného podielu spoločnosti Zdravo Organic d.o.o. vo výške 100%, obchodný podiel bol precenený k 31.12.2021 metódou vlastného imania.
- 2.) 390 ks akcií spoločnosti CBA SK, a.s.
- 3.) poskytnutej pôžičky spoločnosti Zdravo Organic d.o.o. na základe uzatvorenej Zmluvy o pôžičke dňa 17.01.2017, ktorá v znení dodatku č. 2 zo dňa 08.08.2018 po navýšení o 300 000 EUR a čiastočnom splatení je vo výške 1 275 000 EUR pri úrokovej sadzbe 3 - mesačný EURIBOR +1,95% p.a. so splatnosťou do 31.01.2022.
- 4.) poskytnutej pôžičky spoločnosti CBA SK, a.s. na základe uzatvorenej Zmluvy o pôžičke zo dňa 12.07.2019 splatnej najneskôr dňa 31.07.2022 vo výške 10 000 EUR.
- 5.) 81 ks obstaraných akcií spoločnosti CBA SK, a.s., ktoré boli uhradené na základe výzvy CBA SK, a.s. dňa 31.12.2019 a zaknihované u obchodníka s cennými papiermi dňa 07.05.2020.

Poskytnutá dlhodobá pôžička je zabezpečená Zmluvou o zriadení záložného práva k hnutelným veciam v maximálnej výške 1 367 417 EUR a zriadení záložného práva na nehnuteľnosti vedené na LV č. 564 nachádzajúce sa v katastrálnom území Selenča, Srbská republika.

Dlhodobý finančný majetok nie je založený v prospech tretích osôb.

Výška vlastného imania k 31.12.2021 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2021 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2021)					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
<b>Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
Zdravo Organic d.o.o.	100	100	108 214	-164 297	108 214
<b>Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely</b>					
CBA SK, a.s.	10	10	193 760	11 691	19 376
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>					<b>127 590</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Výška vlastného imania k 31.12.2020 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2020 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2020)</b>					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
<b>Účtovné jednotky s podstatným vplyvom</b>					
Zdravo Organic d.o.o.	100	100	272 310	-114 134	272 310
<b>Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely</b>					
CBASK, a.s.	10	10	182 073	14 476	18 207
<b>Dlhodobý finančný majetok spolu</b>					<b>290 517</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

## 2.a) dlhodobý finančný majetok

Bežné účtovné obdobie - k 31.12.2021												
Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky o ostatný DFM s dobou splatnosti najviac 1 rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako 1 rok	Obstarávaný DFM	Posk. preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku ÚO	272 310	0	18 207	972 683	0	10 000	0	368 000	0	0	0	1 641 200
Prírastky			1 169	25 207		150						26 526
Úbytky	164 096					150						164 246
Presuny						-10 000		10 000				0
Stav na konci ÚO	108 214	0	19 376	997 890	0	0	0	378 000	0	0	0	1 503 480
Opravné položky												
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	512 740	0	461	0	0	0	0	0	513 201
Prírastky				153 778								153 778
Úbytky						243						243
Presuny						-218		218				0
Stav na konci ÚO	0	0	0	666 518	0	0	0	218	0	0	0	666 736
Účtovná hodnota												
Stav na začiatku ÚO	272 310	0	18 207	459 943	0	9 539	0	368 000	0	0	0	1 127 999
Stav na konci ÚO	108 214	0	19 376	331 372	0	0	0	377 782	0	0	0	836 744

Vo vykázaných pôžičkách prepojených ÚJ vo výške 918 890 € (v tom úroky vo výške 25 207 €) sú po lehote splatnosti vo výške EUR

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - k 31.12.2020												
Dlhodobý finančný majetok	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely s podielovou účasťou okrem prepojených ÚJ	Ostatné realizovateľné CP	Pôžičky prepojeným ÚJ	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojených ÚJ	Ostatné pôžičky	Dlhové CP a Ostatný DFM	Pôžičky o ostatný DFM s dobou splatnosti najviac 1 rok	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako 1 rok	Obstarávaný DFM	Posk. preddavky na DFM	Spolu
Prvotné ocenenie												
Stav na začiatku ÚO	386 309	0	13 399	947 406	0	10 000	0	368 000	0	2 754	0	1 727 868
Prírastky			2 054	25 277		150						27 481
Úbytky	113 999					150						114 149
Presuny			2 754							-2 754		0
Stav na konci ÚO	272 310	0	18 207	972 683	0	10 000	0	368 000	0	0	0	1 641 200
Opravné položky												
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	147 990	0	1 166	0	0	0	0	0	149 156
Prírastky				364 750								364 750
Úbytky						705						705
Presuny												0
Stav na konci ÚO	0	0	0	512 740	0	461	0	0	0	0	0	513 201
Účtovná hodnota												
Stav na začiatku ÚO	386 309	0	13 399	799 416	0	8 834	0	368 000	0	2 754	0	1 578 712
Stav na konci ÚO	272 310	0	18 207	459 943	0	9 539	0	368 000	0	0	0	1 127 999

Vo vykázaných pôžičkách prepojených ÚJ vo výške 972 683 € (v tom úroky vo výške 25 277€) sú po lehote splatnosti vo výške 918 277 EUR

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**3. Zásoby**

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie - k 31.12.2021				
	Stav opravnej položky k 31.12.2020	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia	Stav opravnej položky k 31.12.2021
Materiál					0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					0
Výrobky					0
Zvieratá					0
Tovar	6 408	9 389	6 408	0	9 389
Poskytnuté preddavky na zásoby	0				0
<b>Zásoby spolu</b>	<b>6 408</b>	<b>9 389</b>	<b>6 408</b>	<b>0</b>	<b>9 389</b>

Spoločnosť dodávateľské bonusy za odobraté množstvo tovaru, ktoré sa účtujú v prospech nákladov kapitalizuje za účelom reálneho vykázania stavu zásob. Údaje o kapitalizácii bonusov sú uvedené v nasledovnom prehľade:

	31.12.2021	31.12.2020
Kapitalizácia bonusov	59 752	56 007

**4. Pohľadávky**

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie - k 31.12.2021				
	Stav opravnej položky k 31.12.2020	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2021
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	510 753	35 803	31 745	40 153	474 658
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	1 500				1 500
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					0
Sociálne poistenie					
Daňové pohľadávky a dotácie					
Iné pohľadávky	235 987	5 308	200 825		40 470
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>748 240</b>	<b>41 111</b>	<b>232 570</b>	<b>40 153</b>	<b>516 628</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

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

Pohľadávky k 31.12.2021	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	541		541
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky	121 800		121 800
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>122 341</b>	<b>0</b>	<b>122 341</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	2 895 862	929 408	3 825 270
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke		36 471	36 471
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného		0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	602 471		602 471
Iné pohľadávky	9 988	25 335	35 323
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>3 508 321</b>	<b>991 214</b>	<b>4 499 535</b>

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

Pohľadávky k 31.12.2020	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	707		707
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Iné pohľadávky	61 800		61 800
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>62 507</b>	<b>0</b>	<b>62 507</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	2 722 645	1 079 177	3 801 822
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	6 000	50 182	56 182
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	76 608		76 608
Iné pohľadávky	218 536	10 339	228 875
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>3 023 789</b>	<b>1 139 698</b>	<b>4 163 487</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 139 698	1 139 698
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 023 789	3 023 789
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>4 163 487</b>	<b>4 163 487</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	122 341	62 507
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>122 341</b>	<b>62 507</b>

Informácie o pohľadávkach krytých záložným právom z titulu poskytnutého úveru v prospech banky sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	Hodnota pohľadávky	
	31.12.2021	31.12.2020
Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo	3 584 536	3 636 881

Spoločnosť má k 31.12.2021 pohľadávky vo výške 133 440 EUR zabezpečené Dohodou o pristúpení k záväzku, v ktorej je uvedená forma o priamej vykonateľnosti exekučného titulu a príloha so splátkovým kalendárom. K 31.12.2020 bola hodnota zabezpečenej pohľadávky 139 440 EUR.

## 5. 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. 12. 2021	31. 12. 2020
Pokladnica, ceniny	44 477	39 534
Bežné bankové účty	173 856	38 698
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste	8 825	5 550
<b>Spolu</b>	<b>227 158</b>	<b>83 782</b>

## 6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>920</b>	<b>1 587</b>
Licencie programov, záruky	109	1 580
Ostatné	810	7
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>39 562</b>	<b>40 198</b>
Poistenie	15 297	9 955
Servis Quadra	100	0
Licencie programov, záruky	3 473	4 635
Reklamné služby	4 700	11 522
Služby Swan	1 070	1 070
Nájomné	11 004	10 972
Ostatné	3 918	2 044
<b>Spolu</b>	<b>40 482</b>	<b>41 785</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH 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:

	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2021				
	Stav k 31.12.2020	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2021
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>138 230</b>	<b>0</b>	<b>-8 659</b>	<b>0</b>	<b>146 889</b>
<b>Zákonné rezervy dlhodobé</b>					
Uzavretie a rekultivácia skládok					0
<b>Zákonné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Odchodné - hrubé mzdy	102 241		-6 738		108 979
Odchodné - odvody	35 989		-1 920		37 909
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>138 230</b>	<b>0</b>	<b>-8 659</b>	<b>0</b>	<b>146 889</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>199 080</b>	<b>1 014 560</b>	<b>170 405</b>	<b>0</b>	<b>1 043 235</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku	96 424	128 880	102 283		123 021
Odvody za dovolenky_ZP	9 511	11 797	9 006		12 302
Odvody za dovolenky_SP	24 105	29 182	22 695		30 592
Rezervy daňové_služby	0	0	0		0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>130 040</b>	<b>169 859</b>	<b>133 984</b>	<b>0</b>	<b>165 915</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Sprostredkovateľské provízie	0				0
Rabat odberateľom	0				0
Odmeny pracovníkom	0				0
Odstupné, odchodné zamestnancom	12 140	1 389	4 776		8 753
Pokuty a penále	682	79 764	557		79 889
Iné	56 218	763 548	31 088		788 678
Nevyfakturované dodávky majetku					0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>69 040</b>	<b>844 701</b>	<b>36 421</b>	<b>0</b>	<b>877 320</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Spoločnosť v rámci iných rezerv vykazuje rezervu na dorbenie DPH z daňových kontrol popísaných nižšie v celkovej výške 707 090 Eur. Rozhodnutie daňového úradu je predmetom prebiehajúceho súdneho sporu. V priebehu roku 2021 zaplatila spoločnosť časť z tejto hodnoty, vo výške 589 220 Eur, ktorú vykazuje ako daňovú pohľadávku, počas trvania súdneho sporu.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky dňa 01.02.2021 potvrdilo Rozhodnutie Úradu pre vybrané hospodárske subjekty č. 500247/2020 zo dňa 29.10.2020, ktorým nepriznalo nadmerný odpočet za zdaňovacie obdobie 07/2012 a vyrubilo vlastnú daňovú povinnosť.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky dňa 01.02.2021 potvrdilo Rozhodnutie Úradu pre vybrané hospodárske subjekty č. 500868/2020 zo dňa 29.10.2020, ktorým nepriznalo nadmerný odpočet za zdaňovacie obdobie 08/2012 a vyrubilo vlastnú daňovú povinnosť.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky dňa 01.02.2021 potvrdilo Rozhodnutie Úradu pre vybrané hospodárske subjekty č. 101643130/2020 zo dňa 29.10.2020, v ktorom znížil nadmerný odpočet za zdaňovacie obdobie 09/2012.

Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky dňa 01.02.2021 potvrdilo Rozhodnutie Úradu pre vybrané hospodárske subjekty č. 500935/2020 zo dňa 29.10.2020, ktorým neuznalo vlastnú daňovú povinnosť v pôvodnej výške za zdaňovacie obdobie 10/2012, ale vlastnú daňovú povinnosť zvýšilo.

Proti týmto rozhodnutiam v zmysle § 74 ods. 7 zákona č. 563/2009 Z.z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nemožno podať odvolanie. Spoločnosť v zákonnej lehote dňa 08.04.2021 podala správnu žalobu na Krajský súd v Bratislave voči Finančnému riaditeľstvu Slovenskej republiky, v ktorom žiada zrušiť napadnuté rozhodnutia, prvostupňové rozhodnutia a zaviazat' žalovaného na úplnú náhradu trov súdneho konania žalobcu.

Spoločnosť má vypracovaný znalecký posudok Bratislavskou súdno-znaleckou a konzultačnou spoločnosťou s.r.o. zo dňa 06.11.2020, ktorý okrem iného posudzuje priebeh daňovej kontroly a ktorý bude použitý v súdnom konaní.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

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

	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2020				
	Stav k 31.12.2019	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2020
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>166 206</b>	<b>138 230</b>	<b>0</b>	<b>166 206</b>	<b>138 230</b>
<b>Zákonné rezervy dlhodobé</b>					
Uzavretie a rekulivácia skládok					0
<b>Zákonné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Odchodné - hrubé mzdy	122 933	102 241		122 933	102 241
Odchodné - odvody	43 273	35 989		43 273	35 989
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>166 206</b>	<b>138 230</b>	<b>0</b>	<b>166 206</b>	<b>138 230</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>239 503</b>	<b>165 620</b>	<b>206 043</b>	<b>0</b>	<b>199 080</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku	106 738	96 424	106 738		96 424
Odvody za dovolenky_ZP	10 536	9 511	10 536		9 511
Odvody za dovolenky_SP	26 789	24 105	26 789		24 105
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>144 063</b>	<b>130 040</b>	<b>144 063</b>	<b>0</b>	<b>130 040</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Sprostredkovateľské provízie	0				0
Rabat odberateľom	0				0
Odmeny pracovníkom	26 931	0	26 931		0
Odstupné, odchodné zamestnancom	8 723	5 235	1 818		12 140
Pokuty a penále	125	557	0		682
Iné	59 661	29 788	33 231		56 218
Nevyfakturované dodávky majetku	0				0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>95 440</b>	<b>35 580</b>	<b>61 980</b>	<b>0</b>	<b>69 040</b>

### 3. Závazky

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Závazky po lehote splatnosti	1 135 587	978 695
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 983 703	4 189 692
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>6 119 290</b>	<b>5 168 387</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	83 779	80 779
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	4 305 304	4 305 304
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>4 389 083</b>	<b>4 386 083</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**4. Odložená daň**

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31.12.2021	31.12.2020
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou hodnotou	1 417 166	1 336 804
– rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou hodnotou	1 416 461	1 336 099
– pohľadávky neuhradené	705	705
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou a daňovou základňou, z toho:	-1 816 052	-1 052 612
– opravné položky - majetok / Obchodný podiel	-666 736	-722 952
– opravné položky - pohľadávky	-104 424	-109 841
– opravné položky - zásoby	-9 389	-6 407
– rezervy (okrem odchodného)	-841 028	-38 408
– rezervy ODCHODNÉ	-155 642	-150 370
– neuhradené záväzky (BR,PR)	-38 834	-24 633
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť uplatniť daňovú položku v minulosti (dodatočné DP)	0	-22 002
Možnosť umoriť zmarenú investíciu v budúcnosti	0	-6 851
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>83 766</b>	<b>0</b>
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>0</b>	<b>53 621</b>
<b>Zmena odloženej dane</b>	<b>-137 388</b>	<b>-9 667</b>
Zaúčtovaná ako náklad	35 707	37 969
Zaúčtovaná ako výnos	-217 142	-24 128

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	31.12.2021	31.12.2020
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	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	-23 509

## 5. Sociálny fond

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

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>15 656</b>	<b>18 376</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	33 168	31 109
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>33 168</i>	<i>31 109</i>
Čerpanie sociálneho fondu	29 832	33 829
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>18 992</b>	<b>15 656</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**6. Bankové úvery**

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2020
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>					
Splátkový úver č. S02707/2016 v znení dodatku č. 2	EUR	3M EURIBOR + 1,95%	28.2.2022	115 000	575 000
Splátkový úver č. S02398/2017 v znení dodatku č. 2	EUR	3M EURIBOR + 1,65%	31.1.2023	425 000	765 000
<b>Dlhodobé úvery spolu</b>				<b>540 000</b>	<b>1 340 000</b>
<i>z toho splatnosť do 1 roka</i>				455 000	800 000
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>					
Kontokorentný úver č. 902/2009 v znení dodatku č. 20	EUR	1M EURIBOR + 1,30%	30.11.2022	2 865 606	2 621 268
Kreditné karty				4 467	11 213
<b>Krátkodobé úvery spolu</b>				<b>2 870 072</b>	<b>2 632 481</b>
<b>Spolu</b>				<b>3 410 072</b>	<b>3 972 481</b>

Štruktúra krátkodobých finančných výpomocí je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2021	Suma istiny v eurách k 31.12.2021	Suma istiny v eurách k 31.12.2020
a	b	c	d	e	f	g
Krátkodobá finančná výpomoc Doc. Ing. Pavol Konštiak, PhD.	EUR	-	31.12.2021	80 000	80 000	30 000
Krátkodobá finančná výpomoc Doc. Ing. Pavol Konštiak, PhD.	EUR	-	30.9.2022	200 000	200 000	
Krátkodobá finančná výpomoc Doc. Ing. Pavol Konštiak, PhD.	EUR	-	31.10.2022	75 000	75 000	
Krátkodobá finančná výpomoc Mgr. Veronika Konštiaková, PhD.	EUR	-	31.12.2021	200 000	200 000	40 000
<b>Krátkodobé finančné výpomoci spolu</b>				<b>555 000</b>	<b>555 000</b>	<b>70 000</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**7. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
<b>Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nájomné	0	0
<b>Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>8</b>
Taxi, ostatné	0	8
<b>Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>1 311</b>	<b>1 975</b>
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	1 311	1 975
<b>Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>229</b>	<b>172</b>
Reklama a nájom	229	172
<b>Spolu</b>	<b>1 540</b>	<b>2 155</b>

**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	Výrobky		Služby		Tovar		Spolu	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Slovensko			712 880	629 502	41 979 716	41 311 583	<b>42 692 596</b>	<b>41 941 085</b>
ČŠ EÚ			70 436	86 754	1 564 501	1 674 853	<b>1 634 937</b>	<b>1 761 607</b>
Krajiny mimo ČŠ			12 000	24 000	536 712	379 692	<b>548 712</b>	<b>403 692</b>
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>795 316</b>	<b>740 256</b>	<b>44 080 929</b>	<b>43 366 128</b>	<b>44 876 245</b>	<b>44 106 384</b>

Tržby z predaja tovaru sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Druh tržby	31.12.2021	31.12.2020
Tržby z predaja tovaru tuzemsku	43 208 444	42 663 767
Tržby z predaja tovaru do ČŠ EÚ	1 557 657	1 674 853
Tržby z predaja tovaru - vývoz mimo ČŠ EÚ	536 712	379 692
Tržby z predaja tovaru - daňový sklad	645 688	112 312
Tržby z predaja obalov	0	451 849
Tržby z predaja paliet - sociálne baličky	0	19 362
Dobropisy	-8 958	-6 501
Odberateľské bonusy	-1 858 614	-1 929 206
Iné		
<b>Spolu</b>	<b>44 080 929</b>	<b>43 366 128</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Tržby z predaja služieb podľa druhu sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Druh služby	31.12.2021	31.12.2020
Letákové akcie	49 003	51 006
Marketingové služby	253 965	251 754
Provízie z predaja DN	10 416	33 663
Provízie z predaja a nákupu tovaru	252 542	217 288
Logistické a distribučné služby	19 172	28 059
Tržby z prenájmu	34 562	28 477
Konsignačné služby	141 570	62 104
Štatistické údaje	5 387	0
Provízia za stravné lístky	1 892	2 577
Iné	26 806	65 328
<b>Spolu</b>	<b>795 316</b>	<b>740 256</b>

## 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:

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>186 677</b>
Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		0
Ostatná aktivácia	0	186 677
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>438 259</b>	<b>2 125 858</b>
<i>Ostatné výnosy z toho:</i>	<i>438 259</i>	<i>2 125 858</i>
Výnos z refakturácie	0	0
Pokuty a penále	9 538	107
Predané pohľadávky	2 000	1 716
Grátis príjem	8 625	18 865
Podiel na výnosoch konzorcia	0	1 771 521
Náhrady od poisťovne	20 844	8 097
Dotácia - tabak sledovateľnosť	664	625
Dotácia - COVID 19	355 151	289 650
Ostatné výnosy	41 437	35 277
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>29 635</b>	<b>26 666</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>4 275</i>	<i>1 231</i>
Kurzové zisky v účtovnom období	2 279	1 210
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 995	21
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>25 360</i>	<i>25 435</i>
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtov. hodnotou	0	0
Tržby z predaja cenných papierov a podielov	0	0
Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov	0	0
Výnosové úroky	25 358	25 427
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu	0	0
Ostatné finančné výnosy	2	8

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**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:

	31.12.2021	31.12.2020
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	795 316	740 256
Tržby za tovar	44 080 929	43 366 128
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>44 876 245</b>	<b>44 106 384</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

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

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

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>2 415 927</b>	<b>2 444 512</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>16 000</i>	<i>15 690</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	15 000	15 140
Iné súvisiace a uisťovacie audítorské služby (Výročná správa)	1 000	550
Ostatné neaudítorské služby		
<i>Ostatné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 399 927</i>	<i>2 428 822</i>
Opravy majetku	122 955	65 552
Opravy áut	44 624	65 687
Cestovné	37 352	10 569
Poštovné/tel.,internet/	42 011	49 232
Nájom + služby s tým spojené	148 723	150 327
Prebaľovanie strukovín do vreciek	0	28 949
Odborné a poradenské	101 397	126 294
Ekonomické	79 220	71 625
Právne	21 818	12 712
Reklama	323 210	238 700
Preprava, logistika	1 032 948	1 181 474
Reprezentačné	75 748	60 608
Provízie	102 150	169 673
Cross docking	12 772	11 757
Distribučné služby	39 539	33 456
Bezpečnostné služby	31 847	26 727
Obchodná výsada	0	0
Pracovná agentúra	0	0
Prenájom automobilu	0	0
Ostatné	183 610	125 480
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>192 819</b>	<b>1 050 995</b>
Náklady na predané pohľadávky	2 000	1 716
Podiel na nákladoch konzorcia	0	951 614
Ostatné prev.náklady	157 960	71 499
Manká a škody	32 859	26 166
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>371 016</b>	<b>613 001</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 289</i>	<i>12 898</i>
Kurzové straty v účtovnom období	1 278	12 897
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	12	1
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>369 726</i>	<i>600 103</i>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému u majetku	153 535	364 046
Nákladové úroky	124 828	141 015
Bankové poplatky	91 329	95 041
Ostatné	36	1

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (náklady na predaný tovar)	31.12.2021	31.12.2020
v tuzemsku	34 705 567	34 212 029
v ČŠ	1 485 461	1 548 717
na vývoz mimo ČŠ EÚ	411 153	299 402
daňový sklad	0	101 987
na podporu predaja	9 764	15 463
bonusy a zľavy od dodávateľov	-498 026	-482 338
kapitalizácia bonusov	3 745	-27 381
rozpustenie VON	62 898	17 795
<b>Spolu</b>	<b>36 180 563</b>	<b>35 685 674</b>

## J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	31.12.2021			31.12.2020		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z teoretická daň	-58 944		100,00 %	652 002		100,00 %
		-12 378	21,00 %		136 920	21,00 %
Daňovo neuznané náklady (DP_R.č.200)	937 927	196 965	-334,16 %	960 149	201 631	30,92 %
Výnosy nepodliehajúce dani (DP_R.č.300)	-749 016	-157 293	266,85 %	-495 717	-104 100	-15,97 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
<i>Spolu</i>	129 967	27 293	-46,30 %	1 116 434	234 451	35,96 %
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>27 293</b>	<b>-46,30 %</b>		<b>234 451</b>	<b>35,96 %</b>
Odložená daň z príjmov		-181 435	307,81 %		13 842	2,12 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>-154 142</b>	<b>261,51 %</b>		<b>248 293</b>	<b>38,08 %</b>

## K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

### 1. Najatý majetok

Spoločnosť nemá v nájme žiadny majetok.

### 2. Prenajatý majetok

Spoločnosť nemá v úschove zásoby od tretej osoby – bližšie viď bod 3. Prehľad o podsúvahových položkách = konsignácie.

	31.12.2021	31.12.2020
Zásoby tretích osôb	0	0

Spoločnosť prenajíma na základe uzatvorených zmlúv o nájme nebytových priestorov časť nehnuteľnosti na účely reštauračného stravovania o výmere 90 m<sup>2</sup>. Výnosy z nájomného boli v roku 2021 vo výške 14 400 EUR a v roku 2020 vo výške 14 400 EUR.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**3. Prehľad o podsúvahových položkách,**

ktoré sa evidujú v podsúvahovej evidencii, okrem položiek ktoré sú uvedené v časti F:

	31.12.2021	31.12.2020
Sklad - balíčky - FONTIS vrecká v ks	0	0
Konsignácie VERY GOODIES v ks	659 293	600 310
DN - SKLAD KON-RAD	0	18 944
DN - SKLAD KOMISIONÁRI	0	11 063
Pohľadávky odpísané	636 535	519 129
OP k pohľadávkam nedaňové	104 424	109 841
Škody - krádež - neuplatnené	0	22 002
Vecné bremeno v prospech spoločnosti	1 366	1 366
Zmluva o budúcej zmluve na pozemok	41 700	41 700
Kontrolné známky _stav_ks	7 872	10 029
Dlhodobé pohľadávky _SWAN, a. s.	57 600	61 200
Zmarená investícia 2018 - 2019, 2020, 2021	0	6 851
Závazky neuhradené_PP 326 006	0	1 834
Závazky neuhradené_PP 321 500	0	1 774
Závazky po splatnosti_pripoč. (odpoč. v budúcnosti)	0	4 597
Závazky_neuhradené v bežnom roku_pripočítané	37 966	0
Rezervy_neuplatnené v bežnom roku	63 229	36 955
Daňové položky - zistené chyby	867	829
Vypožičaný majetok od dodávateľov	13 342	12 742
Vypožičaný majetok zákazníkom	9 392	7 762
ZDRAVO ORGANIC d.o.o._zabezpečenie pohľadávky podľa zmluvy_EUR	1 327 693	1 367 417
z toho:		
ZDRAVO ORGANIC d.o.o._založené pozemky v m <sup>2</sup>	14 393	14 393
ZDRAVO ORGANIC d.o.o._založené nehnuteľnosti_ZC k 31.12._EUR	1 009 970	1 037 301
ZDRAVO ORGANIC d.o.o._založený DHM_ZC k 31.12._EUR	303 330	314 655

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

Spoločnosť ma zloženú finančnú zábezpeku na spotrebnú daň z alkoholických nápojov (víno) v hodnote 25 000 EUR v prospech Colného úradu s platnosťou od 01.12.2020, finančnú zábezpeku na spotrebnú daň z alkoholických nápojov (pivo) v hodnote 20 000 EUR v prospech Colného úradu s platnosťou od 01.12.2020 a finančnú zábezpeku na spotrebnú daň z alkoholických nápojov (lieh) v hodnote 60 000 EUR.

**2. Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť nemá ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe.

**3. Podmienovaný majetok**

Spoločnosť nemá podmienený majetok.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Prehľad o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov:

Druh príjmu, výhody		Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
		štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
		riadok 1 - 31.12.2021			riadok 1 - 31.12.2021		
		riadok 2 - 31.12.2020			riadok 2 - 31.12.2020		
Peňažné príjmy	1	102 793					
	2	127 524	0	0	0	0	0
Nepenažné príjmy	1						
	2	0	0	0	0	0	0
Peňažné preddavky	1						
	2	0	0	0	0	0	0
Nepenažné preddavky	1						
	2	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté úvery	1						
	2	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	1						
	2	0	0	0	0	0	0
Iné	1						
	2	0	0	0	0	0	0

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

Personálne prepojené osoby s inými spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Spoločnosť	Osoba	Funkcia
IMKON Distribution, a.s.	Ing. Pavol Konštiak, PhD.	člen dozornej rady
IMKON Distribution, a.s.	Mgr.Ing. Zuzana Konštiaková	člen predstavenstva
IMKON Distribution, a.s.	Mgr. Veronika Konštiaková, PhD	člen predstavenstva
CBA SK,a.s.	Ing. Pavol Konštiak, PhD.	člen predstavenstva
CBA SK a.s.	Mgr.Ing. Zuzana Konštiaková	člen dozornej rady
Trenčianske minerálne vody, a.s.	Ing. Pavol Konštiak, PhD.	člen dozornej rady
KON - RAD GROUP a.s.	Ing. Pavol Konštiak, PhD.	predseda predstavenstva
KON - RAD GROUP a.s.	Mgr.Ing. Zuzana Konštiaková	podpredseda predstavenstva
KON - RAD GROUP a.s.	Mgr. Veronika Konštiaková, PhD	podpredseda predstavenstva
KON - RAD INVESTMENT a.s.	Ing. Pavol Konštiak, PhD.	predseda predstavenstva
KON - RAD INVESTMENT a.s.	Mgr.Ing. Zuzana Konštiaková	podpredseda predstavenstva
KON - RAD INVESTMENT a.s.	Mgr. Veronika Konštiaková, PhD	podpredseda predstavenstva
KON - RAD RE a.s.	Ing. Pavol Konštiak, PhD.	predseda predstavenstva
KON - RAD RE a.s.	Mgr.Ing. Zuzana Konštiaková	podpredseda predstavenstva
KON - RAD RE a.s.	Mgr. Veronika Konštiaková, PhD	podpredseda predstavenstva
KON - RAD SPV s.r.o.	Ing. Pavol Konštiak, PhD.	konateľ
KON - RAD SPV s.r.o.	Mgr.Ing. Zuzana Konštiaková	konateľ
KON - RAD SPV s.r.o.	Mgr. Veronika Konštiaková, PhD	konateľ
KONRAD BEVERAGES PTY LTD	Ing. Pavol Konštiak, PhD.	spolumajiteľ
ARMPAST INVEST s.r.o.	Ing. Pavol Konštiak, PhD.	konateľ

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok s výnimkou výnosových úrokov z poskytnutej dlhodobej pôžičky dcérskej účtovnej jednotke.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými a personálne prepojenými osobami:

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		31.12.2021	31.12.2020
<b>Transakcie :</b>			
<b>voči dcérskej spoločnosti:</b>		<b>906 170</b>	<b>804 219</b>
Nákup tovaru	01	866 623	736 260
Predaj tovaru	02	0	14 633
Úroky z pôžičiek poskytnutých	08	25 208	25 277
Marketingové služby	03	14 339	28 049
<b>voči ostatným spriazneným osobám:</b>		<b>648 480</b>	<b>549 673</b>
Nákup tovaru	01	38 814	38 503
Predaj tovaru	02	457 577	366 985
Prenájom nebytového priestoru	03	332	332
Administratívne služby poskytnuté	03	900	1 130
Administratívne služby prijaté	03	27 300	27 500
Distribučné služby	03	45 706	37 506
Úroky z pôžičiek prijaté	08	77 701	77 566
Úroky z pôžičiek poskytnutých	08	150	150

Transakcie voči dcérskej spoločnosti – ZDRAVO Organic d.o.o.

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

	31. 12. 2021	31. 12. 2020
Pohľadávky z obchodného styku	234 937	123 604
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	942 492	746 147
<b>Spolu aktíva</b>	<b>1 177 429</b>	<b>869 751</b>
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	4 305 304	4 305 304
Úroky z pôžičiek	77 495	77 566
Bezüročné pôžičky a finančné výpomoci	555 000	70 000
Záväzky v rámci konsolidovaného celku	3 843	5 435
Záväzky z obchodného styku	8 996	12 366
<b>Spolu pasíva</b>	<b>4 950 639</b>	<b>4 470 671</b>

Pôžičky prijaté od spriaznených osôb sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Spriaznená osoba	Výška pôžičky	splatnosť	úrok v %	Hodnota úroku za bežné účtovné obdobie - k 31.12.2021	Hodnota úroku za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - k 31.12.2020
<b>Pôžičky</b>					
Mgr.Konštiaková Veronika, PhD.	105 489	splatené	1,00		0
	60 000	splatené	1,00	0	70
	160 000	splatené	bezúročná		x
Mgr. Ing. Konštiaková Zuzana	105 489	splatené	1,00		0
	100 000	splatené	1,00		0
	140 000	splatené	1,00		0
Ing.Konštiaková Viera (stav k 31.12.2020)	2 152 652	31.12.30	1,80		x
Ing.Konštiaková Viera	100 000	splatené	bezúročná		x
Doc. Ing. Konštiak Pavol, PhD.	2 152 652	31.12.30	1,80	38 748	38 748
	100 000	splatené	1,00		0
Doc. Ing. Konštiak Pavol, PhD. po zomrelej Ing. Viere Konštiakovej (stav k 31.12. 2021)	2 152 652	31.12.30	1,80	75 591	38 748
<b>Spolu (bez splatenej pôžičky)</b>	<b>4 305 304</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>114 339</b>	<b>77 566</b>

Na základe právoplatného Uznesenia Okresného súdu Bratislava IV v dedičskej veci po poručiteľke Ing. Viere Konštiakovej, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 15.12.2020, spoločníci na Valnom zhromaždení konanom dňa 29.12.2020 rozhodli o preúčtovaní pohľadávky z titulu poskytnutej peňažnej pôžičky po zomrelej Ing. Viere Konštiakovej na pozostalého manžela doc. Ing. Pavla Konštiaka, PhD.

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

Dňa **24.02.2022** Spoločnosť uzavrela so spoločníčkou Mgr. Ing. Zuzanou Konštiakovou Zmluvu o krátkodobej finančnej výpomoci, na základe ktorej obdržala finančné prostriedky vo výške 145 000 EUR v deň podpisu zmluvy. Finančné prostriedky boli poskytnuté bezúročne s termínom splatnosti 31.12.2022.

Na riadnom VZ spoločnosti CBA SK, a.s. (IČO 36 045 217) bol dňa **10.03.2022** schválený návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku za rok 2021 a to zisku vo výške 11 69,36 EUR - preúčtovanie na nerozdelený zisk minulých rokov. Dividendy za rok 2021 nebudú vyplatené.

Dňa **03.06.2022** Spoločnosť uzavrela so spoločníkom doc. Ing. Pavlom Konštiakom PhD. Zmluvu o krátkodobej finančnej výpomoci na základe ktorej obdržala finančné prostriedky vo výške 30 000 EUR v deň podpisu zmluvy. Finančné prostriedky boli poskytnuté bezúročne s termínom splatnosti 31.05.2023.

Dňa **04.06.2022** Spoločnosť uzavrela so spoločníkom doc. Ing. Pavlom Konštiakom PhD. Zmluvu o krátkodobej finančnej výpomoci na základe ktorej obdržala finančné prostriedky vo výške 30 000 EUR v deň podpisu zmluvy. Finančné prostriedky boli poskytnuté bezúročne s termínom splatnosti 31.05.2023.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

Dňa **06.06.2022** Spoločnosť uzavrela so spoločníkom doc. Ing. Pavlom Konštiakom PhD. Zmluvu o krátkodobej finančnej výpomoci na základe ktorej obdržala finančné prostriedky vo výške 30 000 EUR v deň podpisu zmluvy. Finančné prostriedky boli poskytnuté bezúročne s termínom splatnosti 31.05.2023.

V roku 2022 prebehlo pojednávanie na Okresnom súde Bratislava I, na ktorom bola zamietnutá žaloba na zdržanie sa nekalosúťažného konania a poskytnutie primeraného zadostučinenia vo výške 15 000 EUR voči Spoločnosti.

Spoločnosť uzavrela dňa **11.07.2022** zmluvu o prevode 100% obchodného podielu dcérskej zahraničnej spoločnosti ZDRAVO Organic d.o.o., pričom dňa 16.08.2022 bol tento prevod zapísaný do hospodárskej agentúry SRBSKA.

Spoločnosť uzavrela s Tatra bankou, a. s. dňa **02.08.2022** Dodatok č. 22 k Zmluve o kontokorentnom úvere č. 902/2009 zo dňa 30.11.2009 v ktorom bola zmenená výška úverového rámca o sumu 800.000 EUR.

Napriek negatívne mu vplyvu, ktoré vyvolala **vojna na Ukrajine**, vedenie účtovnej jednotky predpokladá, že v Spoločnosti neexistuje významná neistota v nepretržitosti pokračovania v činnosti účtovnej jednotky. Spoločnosť je schopná nepretržite pokračovať v činnosti a fungovať nasledujúcich 12 mesiacov od zostavenia účtovnej závierky k 31.12.2021.

## P. INFORMÁCIE O ZMENÁCH VLASTNÉHO IMANIA

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

	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2021				
	Stav k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2021
<b>Základné imanie</b>	<b>165 970</b>	-	-	-	<b>165 970</b>
Základné imania	165 970	-	-	-	165 970
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
<b>Emisné ážio</b>	-	-	-	-	-
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>6 573</b>	-	-	-	<b>6 573</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>22 650</b>	-	-	-	<b>22 650</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	22 650	-	-	-	22 650
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	-	-	-	-	-
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku	-	-	-	-	-
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>(571 132)</b>	<b>35 384</b>	<b>164 095</b>	-	<b>(699 844)</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	(571 132)	35 384	164 095	-	(699 844)
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>7 327 432</b>	<b>511 482</b>	<b>707 090</b>	-	<b>7 131 823</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 327 432	511 482	707 090	-	7 131 823
Nerozdelená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>403 709</b>		<b>95 198</b>	<b>(403 709)</b>	<b>(95 198)</b>
<b>Spolu</b>	<b>7 355 202</b>	<b>546 865</b>	<b>966 383</b>	<b>-403 709</b>	<b>6 531 974</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

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

	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2020				
	Stav k 31.12.2019	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2020
<b>Základné imanie</b>	<b>165 970</b>	-	-	-	<b>165 970</b>
Základné imania	165 970	-	-	-	165 970
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	-	-	-	-	-
<b>Emisné ážio</b>	<b>-</b>	-	-	-	<b>-</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>6 573</b>	-	-	-	<b>6 573</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>22 650</b>	-	-	-	<b>22 650</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	22 650	-	-	-	22 650
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	-	-	-	-	-
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>-</b>	-	-	-	<b>-</b>
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Ostatné fondy zo zisku	-	-	-	-	-
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>(482 696)</b>	<b>25 563</b>	<b>113 999</b>	-	<b>(571 132)</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	(482 696)	25 563	113 999	-	(571 132)
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>6 110 177</b>	<b>1 217 254</b>	-	-	<b>7 327 431</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	6 110 177	1 217 254	-	-	7 327 431
Nerozdelená strata minulých rokov	-	-	-	-	-
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>1 217 254</b>	<b>403 709</b>	-	<b>(1 217 254)</b>	<b>403 709</b>
<b>Spolu</b>	<b>7 039 928</b>	<b>1 646 526</b>	<b>113 999</b>	<b>-1 217 254</b>	<b>7 355 201</b>

Prírastok nerozdeleného zisku minulých rokov pozostáva z nerozdeleného zisku minulých rokov (2020) vo výške 403 709 EUR a úbytok nerozdeleného zisku minulých rokov pozostáva zo zaúčtovania opravy chýb minulých rokov vo výške 707 090 EUR z dôvodu nezúčtovanej rezervy na dorubenie dane z pridanej hodnoty v roku doručenia protokolu.

Účtovný zisk za obdobie končiace k 31.12.2020 bol rozdelený nasledovne:

Účtovný zisk	<b>403 709</b>
--------------	----------------

<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>2020</b>
Pridel do zákonného rezervného fondu	
Pridel do štatutárnych a ostatných fondov	
Pridel do sociálneho fondu	
Pridel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	403 709
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>403 709</b>

Valné zhromaždenie za účelom schválenia účtovnej závierky a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie končiace k 31.12.2021 sa do dátumu zostavenia účtovnej závierky nekonalo.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ 2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

**R. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV - POUŽITIE NEPRIAMEJ METÓDY K 31. DECEMBRU 2021**

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením</b>	<b>-58 944</b>	<b>652 002</b>
<i>Úpravy o nepeňažné operácie:</i>		
Odpisy dlhodobého majetku	608 394	576 465
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	2 172	1 357
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	153 535	364 046
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-231 612	9 085
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	2 982	-8 591
Zmena stavu rezerv	145 723	-68 398
Úrokové náklady (netto)	0	0
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-296	-2 725
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>621 954</b>	<b>1 523 241</b>
<i>Zmena pracovného kapitálu:</i>		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	526 992	646 180
Úbytok (prírastok) zásob	-613 807	1 337 767
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	623 422	-1 245 685
Iné		0
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>1 158 561</b>	<b>2 261 503</b>

	31.12.2021	31.12.2020
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Prevádzkové peňažné toky	1 158 561	2 261 503
Zaplatené úroky	-124 828	-141 015
Prijaté úroky	25 358	25 427
Zaplatená daň z príjmov	-148 312	-263 365
Vyplatené dividendy	0	0
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>910 779</b>	<b>1 882 550</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-247 686	-906 855
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	2 917	2 725
Obstaranie finančných investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-244 769</b>	<b>-904 130</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-800 000	-894 080
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	39 775	-245 485
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-760 225</b>	<b>-1 139 565</b>
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

0 0 6 8 4 1 0 4

DIČ

2 0 2 0 3 0 1 1 9 5

<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>-94 215</b>	<b>-161 146</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	-2 548 699	-2 387 553
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>-2 642 914</b>	<b>-2 548 699</b>

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty sú z riadkov súvahy č. 71 a 139.

### Peňažné prostriedky

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