

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. marcu 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

Toyota Material Handling Slovensko s.r.o.
Vajnorská 134/B
831 04 Bratislava

Spoločnosť Toyota Material Handling Slovensko s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 9. marca 1994 a do Obchodného registra bola zapísaná 15. júla 1994. (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sro, vložka č. 7247/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- obchodné zastúpenie, propagácia zahraničnej firmy a prieskum trhu,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- organizovanie kurzov, školení a seminárov,
- montáž, rekonštrukcia, údržba nevyhradených technických zariadení,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- prenájom hnutelných vecí,
- finančný lízing,
- prostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.3.2014	Stav k 31.3.2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	60	60
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	60	60
počet vedúcich zamestnancov	4	4

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. apríla 2013 do 31. marca 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 20. augusta 2013 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.3.2014	Stav k 31.3.2013
Konatelia:	Jan Pachman	Jan Pachman
Dozorná rada:	Marek Jendrej	Marek Jendrej
	Ernesto Domínguez	Ernesto Domínguez
	Nicholas Duckworth	Nicholas Duckworth

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. marcu 2014 a k 31. marcu 2013:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Toyota Material Handling Europe AB	220 000	100	100,	
Spolu	220 000	100	100,	

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Toyota Material Handling Europe AB, SE-59581 MJÖLBY, Švédsko, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Toyota Industries Corporation Group. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Toyota Industries Corporation Group, 2-1, Toyoda-cho, Kariya-shi, Aichi 448-8671 Japonsko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 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	5	Rovnomerne	20
Oceniiteľné práva (licencie)	4	Rovnomerne	25
Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevýši 2 400 EUR	1	Jednorazovo	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa zaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 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 %
Samostatný hnutelný majetok:			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	3 - 6	Rovnomerne	16,6 – 33,3
<i>Dopravné prostriedky</i>	3 - 5	Rovnomerne	20 – 33,3
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevýši 1 700 EUR	1	Jednorazovo	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien.

Ak sú obstarávacía cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Finančné účty

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

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia, na bonusy za finančný rok pre zamestnancov spoločnosti vrátane sociálneho zabezpečenia, na overenie účtovnej závierky, na komisie pre nadnárodných zákazníkov za predaje uskutočnené v období od 1. apríla 2013 do 31. marca 2014 a rezervy na ostatné prevádzkové náklady.

i) 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.

j) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

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

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

m) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

n) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

o) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja vysokozdvížných a nízkozdvížných vozíkov a mechanizmov skladového hospodárstva, ich krátkodobého a dlhodobého prenájmu a servisných služieb.

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.4.2013	0	56 786	15 991	0	0	0	0	72 777
Prírastky	0	0	0	0	0	3 690	0	3 690
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	3 690	0	0	0	-3 690	0	0
Stav k 31.3.2014	0	60 476	15 991	0	0	0	0	76 467
Oprávky								
Stav k 1.4.2013	0	42 446	15 991	0	0	0	0	58 437
Prírastky	0	7 299	0	0	0	0	0	7 299
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2014	0	49 745	15 991	0	0	0	0	65 736
Opravné položky								
Stav k 1.4.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2014	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.4.2013	0	14 340	0	0	0	0	0	14 340
Stav k 31.3.2014	0	10 731	0	0	0	0	0	10 731

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.4.2013	0	0	7 019 767	0	0	2 324	0	0	7 022 091
Prírastky	0	0	0	0	0	0	2 751 509	0	2 751 509
Úbytky	0	0	1 091 341	0	0	0	0	0	1 091 341
Presuny	0	0	2 751 509	0	0	0	-2 751 509	0	0
Stav k 31.3.2014	0	0	8 679 935	0	0	2 324	0	0	8 682 259
Oprávky									
Stav k 1.4.2013	0	0	3 896 474	0	0	1 562	0	0	3 898 036
Prírastky	0	0	1 557 154	0	0	116	0	0	1 557 270
Úbytky	0	0	1 091 342	0	0	0	0	0	1 091 342
Stav k 31.3.2014	0	0	4 362 286	0	0	1 678	0	0	4 363 964
Opravné položky									
Stav k 1.4.2013	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.4.2013	0	0	3 123 293	0	0	762	0	0	3 124 055
Stav k 31.3.2014	0	0	4 317 649	0	0	646	0	0	4 318 295

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.4.2012	0	0	9 131 028	0	0	2 324	0	0	9 133 352
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 790 253	0	1 790 253
Úbytky	0	0	3 901 514	0	0	0	0	0	3 901 514
Presuny	0	0	1 790 253	0	0	0	-1 790 253	0	0
Stav k 31.3.2013	0	0	7 019 767	0	0	2 324	0	0	7 022 091
Oprávky									
Stav k 1.4.2012	0	0	5 790 880	0	0	1 446	0	0	5 792 326
Prírastky	0	0	1 214 228	0	0	116	0	0	1 214 344
Úbytky	0	0	3 108 634	0	0	0	0	0	3 108 634
Stav k 31.3.2013	0	0	3 896 474	0	0	1 562	0	0	3 898 036
Opravné položky									
Stav k 1.4.2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2013	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.4.2012	0	0	3 340 148	0	0	878	0	0	3 341 026
Stav k 31.3.2013	0	0	3 123 293	0	0	762	0	0	3 124 055

Prevažná časť dlhodobého hmotného majetku Spoločnosti, ktorý tvoria vysokozdvížne vozíky a automobily je poistený v spoločnostiach Kooperativa a Generali Slovensko. Ostatný dlhodobý majetok ako zariadenie kancelárií a výpočtová technika sú poistené v rámci Skupiny Toyota Material Handling v poisťovni Mitsui Sumitomo Insurance Co (Europe) Ltd.

3. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.4.2013	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.3.2014
a	b	c	d	e	f
Materiál	11 869	9 546	5 665	0	15 750
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	20 964	21 167	20 907	0	21 224
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	32 833	30 713	26 572	0	36 974

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho dovtedajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien.

Spoločnosť má poistené zásoby pre prípad škody v rámci Skupiny Toyota Material Handling v poisťovni Mitsui Sumitomo Insurance Co (Europe) Ltd do výšky 750 000 EUR.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.4.2013	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.3.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	97 279	45 616	17 043	0	125 852
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	97 279	45 616	17 043	0	125 852

Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. marcu 2014 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	117 382	0	117 382
Dlhodobé pohľadávky spolu	117 382	0	117 382
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 398 127	473 503	1 871 630
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 437 310	0	1 437 310
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	4 380	0	4 380
Iné pohľadávky	16 902	0	16 902
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 856 719	473 503	3 330 222

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

a	Stav k 31.3.2014 b	Stav k 31.3.2013 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	473 503	533 626
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 856 719	1 539 560
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 330 222	2 073 186
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	117 382	68 401
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	117 382	68 401

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.3.2014	Stav k 31.3.2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	262 252	127 333
odpočítateľné	262 252	127 333
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	244 271	145 146
odpočítateľné	244 271	145 146
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	111 435	62 670
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	111 435	62 670
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	-48 765	-48 137
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

* Ku koncu roka 2013 došlo k zmene daňovej legislatívy, na základe ktorej sa znižuje daň z príjmov právnických osôb z 23% na 22% s účinnosťou od 1. januára 2014.

6. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.3.2014	Suma istiny v EUR k 31.3.2013
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:				0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:				1 395 610	499 932
Krátkodobá úložka v TIFI AB	EUR	0,21%	19.06.2014	699 932	499 932
Cash pool Citibank	EUR	0,00%	neurčený	695 678	0

7. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.3.2014	Stav k 31.3.2013
Pokladnica, ceniny	3 165	3 137
Bežné bankové účty	88 261	984 133
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	91 426	987 270

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.3.2014	Stav k 31.3.2013
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	40 922	43 355
Predplatené užívateľské poplatky	35 342	30 814
Ostatné náklady budúcich období	5 580	12 541
Prijmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	94 705
Mimosúdne vyrovnanie DSV	0	94 705
Spolu	40 922	138 060

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.4.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.3.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	220 000	0	0	0	220 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	21 908	0	0	0	21 908
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 739 149	0	3	264 690	2 003 836
Neuhrazená strata minulých rokov	-213 145	0	0	0	-213 145
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	264 690	197 892	0	-264 690	197 892
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	2 032 602	197 892	3	0	2 230 491

Položka vlastného imania	Stav k 1.4.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.3.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	220 000	0	0	0	220 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie		0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	21 908	0	0	0	21 908
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 468 420	0	0	270 729	1 739 149
Neuhradená strata minulých rokov	-213 145	0	0	0	-213 145
Výsledok hospodáre- nia bežného účtovného obdobia	270 729	264 690	0	-270 729	264 690
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	1 767 912	264 690	0	0	2 032 602

Účtovný zisk za rok 2013 vo výške 264 690 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2013
Účtovný zisk	264 690
Rozdelenie účtovného zisku	2014
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	264 690
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	264 690

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.4.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.3.2014 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Krátkodobé rezervy, z toho:	241 702	270 395	220 447	0	291 650
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>73 057</i>	<i>78 755</i>	<i>73 057</i>	<i>0</i>	<i>78 755</i>
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	46 587	52 705	46 587	0	52 705
Nedoplatok RZPP	5 470	4 650	5 470		4 650
Rezervy na overenie účtovnej závierky	21 000	21 400	21 000	0	21 400
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>168 645</i>	<i>191 640</i>	<i>147 390</i>	<i>0</i>	<i>212 895</i>
Rezerva komisie Metro/Billa	27 955	19 292	6 700	0	40 547
Rezerva na odmeny	117 190	162 100	117 190	0	162 100
Rezerva na T-base	0	4 500	0	0	4 500
Iné rezervy	23 500	5 748	23 500	0	5 748
Rezervy spolu	241 702	270 395	220 447	0	291 650

Názov položky a	Stav k 1.4.2012 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.3.2013 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Krátkodobé rezervy, z toho:	209 476	220 447	188 221	0	241 702
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>63 626</i>	<i>73 057</i>	<i>63 626</i>	<i>0</i>	<i>73 057</i>
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	37 590	46 587	37 590	0	46 587
Nedoplatok RZPP	5 036	5 470	5 036	0	5 470
Rezervy na overenie účtovnej závierky	21 000	21 000	21 000	0	21 000
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>145 850</i>	<i>147 390</i>	<i>124 595</i>	<i>0</i>	<i>168 645</i>
Rezerva komisie Metro/Billa	29 752	6 700	8 497	0	27 955
Rezerva na odmeny	103 284	117 190	103 284	0	117 190
Iné rezervy	12 814	23 500	12 814	0	23 500
Rezervy spolu	209 476	220 447	188 221	0	241 702

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.3.2014	Stav k 31.3.2013
Dlhodobé záväzky spolu	2 756 429	1 987 159
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 756 429	1 987 159
Krátkodobé záväzky spolu	3 289 453	2 604 696
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 288 543	2 554 797
Záväzky po lehote splatnosti	910	49 899

Dlhodobé záväzky predstavujú najmä záväzky v rámci finančného prenájmu.

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	31.3.2014	31.3.2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	6 739	6 280
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	6 135	5 489
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	12 875	11 769
Čerpanie sociálneho fondu	7 798	5 030
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 076	6 739

5. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Záväzky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.3.2014				Stav k 31.3.2013		
	Splatnosť				Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	
a	b	c	d	e	f	g	
Istina	-1 700 633	-2 751 353	0	-1 221 049	-1 980 420	0	
Finančný náklad	-141 001	-306 152	0	-112 818	-222 849	0	
Spolu	-1 841 634	-3 057 505	0	-1 333 867	-2 203 269	0	

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

	Tovar		Prenájom		Servis	
Oblasť odbytu	2014	2013	2014	2013	2014	2013
a	b	c	d	e	f	g
Slovensko	6 370 258	5 506 361	2 965 708	2 342 877	2 055 925	1 996 627
Spolu	6 370 258	5 506 361	2 965 708	2 342 877	2 055 925	1 996 627

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2014	2013
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	715 831	1 578 353
Predaj materiálu	355 414	253 240
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	281 561	1 166 695
Ostatné	78 856	158 418
Finančné výnosy, z toho:	143	2 683
Kurzové zisky, z toho:	9	2 523
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	2 523
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	134	160
Úroky	57	160
Ostatné	77	0
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obraťe Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	5 021 633	4 339 504
Tržby za tovar	6 370 258	5 506 361
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	715 965	1 578 513
Čistý obrat celkom	12 107 856	11 424 378

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2014	2013
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 199 113	1 325 863
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>21 444</i>	<i>20 800</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	21 444	20 800
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 177 669</i>	<i>1 305 063</i>
Doprava	106 975	134 452
Leasing	333 863	482 298
Nájomné	175 476	169 569
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	14 855	23 942
Náklady na inzerciu, reklamu	52 554	58 385
Náklady na telekomunikačné služby	15 430	16 766
Poplatky platené Skupine	84 000	72 480
Cestovné	44 061	41 365
Užívateľské poplatky Software	106 623	112 824
Opravy	61 824	54 516
Subdodávky servis	93 248	68 098
Školenia	13 068	10 412
Ostatné	75 692	59 956
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	438 167	1 083 464
Predaj materiálu	201 765	150 551
Manká a škody	5 627	7 915
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	58 242	798 435
Odpis pohľadávky	9 823	0
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	33 868	16 832
Poistenie prevádzkového majetku	61 877	57 947
Ostatné	66 692	51 784
Finančné náklady, z toho:	211 776	183 317
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>417</i>	<i>127</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Realizované kurzové straty	417	127
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>211 621</i>	<i>183 190</i>
Úroky	207 567	181 002
Ostatné	3 792	2 188
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.3.2014	Stav k 31.3.2013
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-5 064	3 059
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 dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

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

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:	266 998	x	x	355 622	x	x
teoretická daň	x	61 410	23,00%		81 793	23,00%
Daňovo neuznané náklady	90 313	20 772	7,78%	53 035	12 198	3,00%
Zmena sadzby dane	0	5 064	1,90%	0	-3 059	-4,00%
Iné	0	-18 140	0	0	0	0
Spolu	357 311	69 106	25,88%	393 357	90 932	25,44%
Splatná daň z príjmov	x	117 871	44,15%	x	139 069	38,97%
Odložená daň z príjmov	x	-48 765	-18,26%	x	-48 137	- 13,54%
Celková daň z príjmov		69 106	25,88%		90 932	25,44%

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Spoločnosť nemá ďalšie pohľadávky alebo záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

K. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Za rok 2014 ani za 2013 neboli členom štatutárnych Spoločnosti vyplatené žiadne príjmy vyplývajúce z členstva v orgánoch Spoločnosti.

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

Po 31. marci 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.

M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

Prehľad peňažných tokov

	2014 EUR	2013 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	266 998	355 622
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	1 506 328	1 220 894
Odpis zásob	5 627	7 915
Odpis pohľadávky	9 823	0
Zmena stavu opravnej položky k pohrádkam	28 573	16 833
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	4 141	-44 978
Zmena stavu rezerv	49 948	32 226
Úrokové náklady (netto)	207 510	180 842
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-223 320	-368 261
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 855 628	1 401 093
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohrádkov z obchodného styku a časového rozlíšenia	-271 206	-650 232
Úbytok (prírastok) zásob	-236 539	278 910
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	353 293	579 123
Prevádzkové peňažné toky	1 701 176	1 608 894
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	1 701 176	1 608 894
Zaplatené úroky	-207 567	-181 002
Prijaté úroky	57	160
Zaplatená daň z príjmov	-194 285	-97 147
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 299 381	1 330 905
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-42 706	-121 640
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	281 561	1 166 695
Poskytnuté krátkodobé pôžičky v rámci skupiny	-895 678	-499 932
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-656 823	545 123
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky leasingových záväzkov	-1 538 402	-1 111 466
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 538 402	-1 111 466
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-895 844	764 562
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	987 270	222 708
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	91 426	987 270

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

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