

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2013

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

Arriva Service s.r.o.
Bratislavská cesta 1804
945 01 Komárno
IČO: 35 846 526

Spoločnosť INFRA-S, spol. s.r.o. bola založená 16. októbra 2002 a do Obchodného registra bola zapísaná 7. novembra 2002 (Obchodný register Okresného súdu Nitra v Nitre, oddiel Sro, vložka č. 13796/N). Spoločnosť INFRA-S, spol. s.r.o. zmenila obchodné meno na spoločnosť Arriva Service s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) dňa 1. júla 2012.

Vedenie Skupiny uskutočnilo zámer v roku 2012 zlúčiť Spoločnosť s ďalšími dvoma spoločnosťami v skupine (BUS-SERVICE SLOVAKIA, spol. s r.o. a EUROBUS - INVEST SLOVAKIA, s.r.o.). Nástupníckou spoločnosťou zlúčených spoločností je spoločnosť Arriva Service s.r.o.

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti,
- oprava cestných motorových vozidiel,
- oprava pneumatík - prevádzkovanie pneuservisu,
- čalúnnictvo,
- autolakovnicke práce,
- opravy karosérií,
- inštalácia a opravy chladiarenských zariadení.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	132	131
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	139	132
počet vedúcich zamestnancov	4	3

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 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. januára 2013 do 31. decembra 2013.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 26. júna 2013 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	k 31.12.2013	k 31.12.2012
Konatelia:	László Ivan	László Ivan

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2013.

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní k 31.12.2013		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e	
	absolútne b	v % c			
Arriva Hungary Zrt..	21 000	100		100	0
Spolu	21 000	100		100	0

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2012.

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní k 31.12.2012		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e	
	absolútne b	v % c			
Eurobus- Invest Regionális Közlekedésfejlesztési Zrt..	19 600	93		93	0
INTER-BUS Invest Regionális Közlekedésfejlesztési Zrt.	1 400	7		7	0
Spolu	21 000	100		100	0

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Arriva Hungary Zrt. Szabadság út 117, Budaors 2040, Maďarsko, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Deutsche Bahn AG. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Deutsche Bahn AG, Potsdamer Platz 2, 10785 Berlin. 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.).

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 obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 2 400 EUR, sa nezaraďuje 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	4	lineárna	25

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 po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyší 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo na účet 501 - spotreba materiálu 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 %
Stavby			
Samostatný hnutelný majetok			
Stroje, prístroje a zariadenia	4-6	lineárna	25-16,67
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25

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 zahrňuje 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 váženého aritmetického priemeru.

Ak sú obstarávací 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 (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním). 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, ceniny 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 nevyčerpané dovolenky, nevyplatené prémie, odmeny zamestnancov, služby, audit a odchodné.

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.

Dlhodobé zamestnanecké požitky

Minimálna požiadavka Zákonníka práce na príspevok pri odchode do starobného dôchodku je vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej do roku 2013 zamestnávateľ vypláť odchodné v zákonnej výške jednej priemernej mesačnej mzdy.

Hlavné poisťno-matematické predpoklady použité na výpočet záväzku týkajúceho sa dôchodkového programu sú nasledovné:

Priemerný počet zamestnancov k 31. decembru 2013	132
Percento zamestnancov, ktorí ukončia zamestnanecký pomer so Spoločnosťou pred odchodom do dôchodku (miera ukončenia)	3,9 %
Predpokladané zvýšenie miezd	3 %
Diskontná sadzba	1 %
Dlhodobá inflácia	1,4 %

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.

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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' 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) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

n) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

o) Cudzia 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 banku 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.

p) Vykazovanie výnosov

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 z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb – opravy motorových vozidiel, predaj materiálu, sprostredkovanie.

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Oceniteľné				Obstarávaný		Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
		Softvér	práva	Goodwill	Ostatný DNM	DNM	DNM		
a	b	c	d	e	f	g	h		i
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	5 779	0	0	5 779
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	5 779	0	0	0	-5 779	0	0	0
Stav k 31.12.2012	0	5 779	0	0	0	0	0	0	5 779
Oprávkový									
Stav k 1.1.2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	5 779	0	0	0	0	0	0	5 779
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012	0	5 779	0	0	0	0	0	0	5 779
Opravné položky									
Stav k 1.1.2012	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 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Poznámka: V stĺpci „c“ presuny je uvedený softvér zlučenej spoločnosti EUROBUS-INVEST SLOVAKIA s.r.o.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Bežné účtovné obdobie

Samostatné hnuteľné

Pestovateľ- ské celky trvalých porastov

Základné stádo a ťažné zvieratá

Poskytnuté predávky na DHM

Ostatný DHM

h

i

Spolu

a

c

Pozemky

Stavby

d

e

f

g

h

i

Spolu

Prvotné ocenenie

Stav k 1.1.2013

Prírastky

Úbytky

Presuny

Stav k 31.12.2013

Oprávky

Stav k 1.1.2013

Prírastky

Úbytky

Stav k 31.12.2013

Opravné položky

Stav k 1.1.2013

Prírastky

Úbytky

Stav k 31.12.2013

Zostatková hodnota

Stav k 1.1.2013

Stav k 31.12.2013

0	0	0	396 453	0	0	0	0	0	1 499	0	397 952
0	0	0	0	0	0	0	0	0	152 288	0	152 288
0	0	0	40 242	0	0	0	0	0	0	0	40 242
0	0	0	105 794	0	0	0	0	0	-105 794	0	0
0	0	0	462 005	0	0	0	0	0	47 993	0	509 998

0	0	0	221 090	0	0	0	0	0	0	0	221 090
0	0	0	84 962	0	0	0	0	0	0	0	84 962
0	0	0	40 242	0	0	0	0	0	0	0	40 242
0	0	0	265 810	0	0	0	0	0	0	0	265 810

0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

0	0	0	175 363	0	0	0	0	0	1 499	0	176 862
0	0	0	196 195	0	0	0	0	0	47 993	0	244 188

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

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné		Pestovateľ- ské celky		Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM		Spolu
			a súbory hnuteľných vecí	d	e	f				i	j	
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.1.2012	0	0	66 100	0	0	0	0	0	39 615	0	0	105 715
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	314 406	10 390	0	324 796
Úbytky	0	0	22 170	0	0	0	0	0	0	10 390	0	32 560
Presuny	0	0	352 522	0	0	0	0	0	-352 522	0	0	0
Stav k 31.12.2012	0	0	396 452	0	0	0	0	0	1 499	0	0	397 952
Oprávky												
Stav k 1.1.2012	0	0	31 617	0	0	0	0	0	0	0	0	31 617
Prírastky	0	0	211 643	0	0	0	0	0	0	0	0	211 643
Úbytky	0	0	22 170	0	0	0	0	0	0	0	0	22 170
Stav k 31.12.2012	0	0	221 090	0	0	0	0	0	0	0	0	221 090
Opravné položky												
Stav k 1.1.2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2012	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota												
Stav k 1.1.2012	0	0	34 483	0	0	0	0	0	39 615	0	0	74 098
Stav k 31.12.2012	0	0	175 362	0	0	0	0	0	1 499	0	0	176 862

Poznámka: V súpici „d“ v presunoch sú uvedené samostatné hnuteľné veci zlúčených spoločností BUS-SERVICE Slovakia spol. s r.o. a EUROBLIS-INVEST SLOVAKIA s.r.o.

Dlhodobý hmotný majetok a zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) až do výšky 365 133 EUR (v roku 2012: 365 133 EUR).

3. Zásoby

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

Zásoby a	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opod- statnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vy- radenia majet- ku z účtovníc- tva e	Stav OP na konci úč- tovného ob- dobia f
Materiál	6 922	15 850	6 922	0	15 850
Nedokončená výro- ba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	6 922	15 850	6 922	0	15 850

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku predaja nadbytočných zásob počas roka 2013.

Spoločnosť k 31 decembru 2013 nevlastnila zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo alebo by s nimi mala Spoločnosť obmedzené právo nakladať.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky a	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Bežné účtovné obdobie		Stav OP na konci účtovného obdobia f
			Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyra- denia majetku z účtovníctva e	
Pohľadávky z obchodného styku	105 123	60	0	0	105 183
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 spoloč- níkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	105 123	60	0	0	105 183

Dôvodom tvorby opravnej položky sú neuhradené pohľadávky po lehote splatnosti. Opravná položka je tvorená vo výške 100% z dôvodu rizika nevymožiteľnosti pohľadávok u odberateľov.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke: ö

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	31 117	0	31 117
Dlhodobé pohľadávky spolu	31 117	0	31 117
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	685 226	311 827	997 053
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	84	0	84
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	103	0	103
Iné pohľadávky	4 067	0	4 067
Krátkodobé pohľadávky spolu	689 480	311 827	1 001 307

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Pohľadávky po lehote splatnosti	311 827	475 258
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	689 480	779 152
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 001 307	1 254 410
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	31 117	21 615
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	31 117	21 615

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	96 151	17 933
Odpočítateľné	105 721	8 124
Zdaniteľné	9 570	9 809
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	45 290	76 045
Odpočítateľné	45 290	76 045
Zdaniteľné	-	-
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	-	-
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	-	-
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	31 117	21 615
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	31 117	21 615
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	9 503	1 685
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-
Odložený daňový záväzok	-	-
Zmena odloženého daňového záväzku	-	-
Zaúčtovaná ako náklad	-	-
Zaúčtovaná do vlastného imania	-	-

6. Finančné účty

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	3 810	7 365
Bežné bankové účty	429 293	747 800
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	433 103	755 165

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie			Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d		
Základné imanie	21 000	0	0	0	21 000
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	5 643	0	0	0	5 643
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	1 991	0	0	0	1 991
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 659 566	0	0	35 850	1 695 416
Neuhradená strata minulých rokov	-1 644 609	0	0	0	-1 644 609
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	585 850	390 174	550 000	-35 850	390 174
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	629 441	390 174	550 000	0	469 615

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky			
a	b	c	d	e	f	
Základné imanie	6 639	14 361	0	0	21 000	
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	887 643	-882 000	0	5 643	
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0	
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0	
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0	
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0	
Zákonný rezervný fond	664	1 327	0	0	1 991	
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0	
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0	
Nerozdelený zisk minulých rokov	661 059	681 808	0	316 699	1 659 566	
Neuhradená strata minulých rokov	0	-2 526 609	882 000	0	-1 644 609	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	316 699	585 850	0	-316 699	585 850	
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0	
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa	0	0	0	0	0	
Vlastné imanie spolu	985 061	-355 620	0	0	629 441	

Účtovný zisk za rok 2012 vo výške 585 850 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Bežné účtovné obdobie	585 850
Účtovný zisk		
Rozdelenie účtovného zisku		
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		35 850
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		550 000
Iné		0
Spolu		585 850

Štatutárny orgán ešte nerozhodol o rozdelení zisku za rok 2013 vo výške 390 174 EUR.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobía f
	Stav na začiatku účtovného obdobía b	Tvorba c	Použitie d		
Dlhodobé rezervy, z toho:	28 364	4 993	4 907	0	28 450
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>28 364</i>	<i>4 993</i>	<i>4 907</i>	<i>0</i>	<i>28 450</i>
Odchodné	28 364	4 993	4 907	0	28 450
Krátkodobé rezervy, z toho:	116 594	93 160	116 594	0	93 160
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>31 250</i>	<i>21 303</i>	<i>31 250</i>	<i>0</i>	<i>21 303</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	9 909	6 282	9 909	0	6 282
Rezerva na audit	5 000	15 000	5 000	0	15 000
Nevyfakturované služby	16 341	21	16 341	0	21
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>85 344</i>	<i>71 857</i>	<i>85 344</i>	<i>0</i>	<i>71 857</i>
Nevyfakturované služby	301	0	301	0	0
Odmeny pracovníkom	41 088	71 857	41 088	0	71 857
Pokuty a penále	43 955	0	43 955	0	0
Rezervy spolu	144 958	98 153	121 501	0	121 610

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Názov položky a	Stav na začiatku účtovného obdobía b			Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobía f
	Tvorba c	Použitie d			
Dlhodobé rezervy, z toho:	23 765	13 185	5 463	3 123	28 364
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>23 765</i>	<i>13 185</i>	<i>5 463</i>	<i>3 123</i>	<i>28 364</i>
Jubilejné odmeny	5 049		1 926	3 123	0
Odchodné	18 716	13 185	3 537	0	28 364
Krátkodobé rezervy, z toho:	122 214	54 989	96 658	5 039	116 594
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>73 652</i>	<i>31 250</i>	<i>68 613</i>	<i>5 039</i>	<i>31 250</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	972	9 909	972	0	9 909
Rezerva na audit	10 200	5 000	10 200	0	5 000
Nevyfakturované služby	62 480	16 341	57 441	5 039	16 341
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>48 562</i>	<i>64 827</i>	<i>28 045</i>	<i>0</i>	<i>85 344</i>
Nevyfakturované služby	1 349	301	1 349	0	301
Odmeny pracovníkom	26 696	41 088	26 696	0	41 088
Pokuty a penále	20 517	23 438	0	0	43 955
Rezervy spolu	145 979	980 218	978 116	8 162	144 958

Dlhodobá rezerva bola vytvorená na odchodné, jej použitie sa plánuje na dlhšie časové obdobie, postupne podľa odchodu zamestnancov do dôchodku.

3. Závazky

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	42 684	286 563
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 126 040	1 175 793
Krátkodobé záväzky spolu	1 168 724	1 462 356
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	8 914	9 281
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	8 914	9 281

4. Sociálny fond

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	9 281	6 262
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	11 501	13 289
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	11 501	13 289
Čerpanie sociálneho fondu	11 868	10 270
Konečný zostatok sociálneho fondu	8 914	9 281

5. Bankové úvery

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR za bežné účtovné obdobie	Suma istiny v EUR za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery, z toho:				0	0
Krátkodobé bankové úvery, z toho:				2 871	1 621
VUB kreditné karty	EUR	-	-	2 871	1 621
Spolu				2 871	1 621

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:

Oblasť odbytu a	Opravy motorových vozidiel		Upratovanie a čistiace práce		Skladovanie		Ostatné služby	
	2013 b	2012 c	2013 d	2012 e	2013 f	2012 g	2013 h	2012 i
Slovensko	5 682 723	5 112 471	278 629	257 211	38 523	40 288	212 263	490 846
Maďarsko	0	20 638	0	0	0	0	0	0
Malta	0	0	0	0	0	0	35 998	0
Česko	1 073	0	89	0	0	0	30 000	0
Spolu	5 683 796	5 133 109	278 718	257 211	38 523	40 288	278 261	490 846

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	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	17 079
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Obstaranie zásob vlastnou dopravou	0	0
Ostatná aktivácia	0	17 079
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	385 896	457 206
Predaj materiálu a dlhodobého hmotného majetku	371 274	403 181
Ostatné	14 622	54 025
Finančné výnosy, z toho:	354	2 725
Kurzové zisky, z toho:	282	1 372
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	1 372
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	72	1 353
Úroky	72	1 353

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obraťe Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	6 279 298	5 921 454
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	385 968	458 559
Čistý obrat celkom	6 665 266	6 380 013

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 077 563	1 063 368
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	18 886	31 298
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	15 000	31 298
iné uisťovacie audítorské služby	3 886	0
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:	1 058 677	1 032 069
Oprava a údržba	10 009	7 924
Cestovné	44 648	18 699
Náklady na reprezentáciu	12 380	13 913
Opravné služby pre SAD	57 201	30 531
Telekomunikačné služby	18 199	20 388
Školenia	9 843	10 198
Marketingové služby	8 959	1 100
Poradenstvo	6 658	19 591
Prenájom	263 346	274 534
Služby spojené s prenájomom	208 841	344 750
Subdodávky	78 061	54 455
Likvidácia odpadu	22 710	18 501
Nájom	134 711	130 098
Ostatné	183 111	87 387
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	207 808	313 071
Predaj materiálu	158 929	290 092
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku	30 186	12 006
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	60	0
Ostatné pokuty a penále a úroky z omeškania	16 877	41
Ostatné	1 756	10 932
Finančné náklady, z toho:	15 611	17 205
Kurzové straty, z toho:	593	863
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	593	863
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:	15 013	16 342
Ostatné finančné náklady	15 013	16 342

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2013	Stav k 31.12.2012
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	1 414	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	-3 759
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	39 803
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 a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	545 170			694 255		
teoretická daň		125 389	23		131 908	19
Daňovo neuznané náklady	162 117	37 287		147 463	28 018	
Výnosy nepodliehajúce dani	-39 540	-9 094		-41 891	-7 959	
Umorenie daňovej straty	0	0		-209 490	-39 803	
Zmena sadzby dane	0	1 414		0	-3 759	
Spolu	715 154	154 996	28	578 458	108 405	16
Splatná daň z príjmov		164 499	30		110 090	16
Odložená daň z príjmov		-9 503	-2		-1 685	0
Celková daň z príjmov		154 996	28		108 405	19

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok vzatý do prenájmu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	263 346	274 534
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	140 471	130 098

2. Majetok daný do prenájmu

Spoločnosť prenajíma nebytové priestory. Zmluvy o prenájme sú uzatvorené na dobu neurčitú.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

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 príj. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

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

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štátutárnych	dozorných	iných	štátutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Časť 1 - Bežné účtovné obdobie	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Časť 2 - Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a						
Peňažné príjmy	26 657	0	0	0	0	0
	68 113	0	0	0	0	0

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

Po 31. decembri 2013 nenastali udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2013 EUR	2012 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	545 170	694 255
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	54 853	53 499
Odpis zásob	0	10 230
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	60	11 849
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	8 928	-11 950
Zmena stavu rezerv	-28 348	-1 021
Úrokové náklady (netto)	-67	-1 353
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	-1 744
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	585 596	753 765
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	235 291	1 516 289
Úbytok (prírastok) zásob	-25 181	2 863
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-325 439	-1 823 539
Prevádzkové peňažné toky	470 267	449 378
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	470 267	449 378
Prevádzkové peňažné toky	470 267	449 378
Zaplatené úroky	-5	0
Prijaté úroky	72	1 353
Zaplatená daň z príjmov	-117 777	-131 476
Vyplatené dividendy	-550 000	-882 594
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	119 536
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-197 443	-443 803
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-155 972	-80 878
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	-84	13 750
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-84	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-156 140	-67 128
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	882 000
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	1 250	200
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	1 250	882 200
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-352 333	371 269
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	755 165	383 896
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	402 832	755 165

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.