

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

Účtovná jednotka INDRA Slovakia, a.s. (ďalej len „spoločnosť“) je akciová spoločnosť so sídlom Prievozská 4D, blok E, Bratislava. Založená bola dňa 31. júla 1991 zakladateľskou zmluvou. Deň vzniku je 20. decembra 1991. IČO 17 328 209. Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka č. 282/B.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Poradenstvo v oblasti informatiky, životného prostredia a výpočtovej techniky.

3. Počet zamestnancov

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

	2013	2012
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	42	55
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	32	52
počet vedúcich zamestnancov	4	4

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2012, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 14. júna 2013.

7. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 14. júna 2013 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**Predstavenstvo**

Hynek Rais – predseda (do 26.6.2013)
Ing. Ivan Baľa – predseda (od 26.6.2013)

Valentín Reviriego Fernández – člen
Ignacio Moro Monzón (do 7.2.2013)
Andrés Díez Molina (od 7.2.2013)

Dozorná rada

José Luis Martinez Alonso (do 7.2.2013)
Alvaro Yllera (od 7.2.2013)
Antonio Peral Ballesteros
Vladimír Satek

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
INDRA Sistemas, SA	199 200	100	100	-
Spolu	199 200	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti INDRA Sistemas, SA, Madrid, Španielsko, ktorá je najvyšším podnikom v konsolidácii. Miestom uloženia konsolidovanej účtovnej závierky je Obchodný register v Madride, oddiel 865, strana M – 11339, zložka č. 28, Madrid, Španielsko a zároveň je konsolidovaná účtovná závierka uložená aj v sídle INDRA Sistemas, SA, Avenida de Bruselas 35, 28108 Alcobendas, Madrid, Španielsko.

E. INFORMÁCIE O 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.

V účtovnom období 2013 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Náklady na rozšírenie, modernizáciu a rekonštrukciu, vedúce k zvýšeniu výkonnosti, kapacity alebo účinnosti v úhrnnej hodnote viac ako 2 400 EUR pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie, zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku. Náklady na technické zhodnotenie v úhrnnej hodnote 2 400 EUR a menej pri jednotlivom majetku za bežné účtovné obdobie taktiež zvyšujú obstarávaciu cenu dlhodobého hmotného majetku podľa rozhodnutia spoločnosti v súlade so zákonom o daniach z príjmov.

Náklady na prevádzku, údržbu a opravy sa účtujú do nákladov bežného účtovného obdobia.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje po dobu dvoch rokov. 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
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	2	lineárna	50

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje po dobu dvoch rokov. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	6	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	2 až 12	lineárna	8,3 až 25
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2	lineárna	50

(c) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

(d) **Peňažné prostriedky a ceniny**

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

(e) **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.

(f) **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.

(g) **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.

(h) **Odložené dane**

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

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

(i) **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.

(j) **Emisné kvóty**

Spoločnosť neevviduje.

(k) **Dotácie zo štátneho rozpočtu**

Spoločnosť neevviduje.

(l) Prenájom (lízing)

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

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

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

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

(m) Deriváty

Spoločnosť neeviduje.

(n) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Spoločnosť neeviduje.

(o) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(p) 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.

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

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012 je uvedený v tabuľkách na stranách 7 až 10.

Spoločnosť má uzavreté havarijné poistenie motorových vozidiel do výšky 11 980 EUR.

Spoločnosť má uzavreté poistenie dlhodobého hmotného majetku do výšky 836 487 EUR.

INDRA Slovakia, a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2013

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
		Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok		
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	880 136	0	0	0	0	0	0	880 136
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	880 136	0	0	0	0	0	0	880 136
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	880 136	0	0	0	0	0	0	880 136
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	880 136	0	0	0	0	0	0	880 136
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

INDRA Slovakia, a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2012

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	a	b	c	d	e	f	g	h
		Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
								Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	880 136	0	0	0	0	0	880 136
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	880 136	0	0	0	0	0	880 136
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	879 240	0	0	0	0	0	879 240
Prírastky	0	896	0	0	0	0	0	896
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	880 136	0	0	0	0	0	880 136
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	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
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	896	0	0	0	0	0	896
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

INDRA Slovakia, a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2013

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	49 769	659 182	0	0	26 476	0	0	0	735 427
Prírastky	0	0	278	0	0	0	0	0	0	278
Úbytky	0	0	30 122	0	0	0	0	0	0	30 122
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	49 769	629 338	0	0	26 476	0	0	0	705 583
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	31 533	643 289	0	0	19 858	0	0	0	694 680
Prírastky	0	8 295	8 179	0	0	2 207	0	0	0	18 680
Úbytky	0	0	30 122	0	0	0	0	0	0	30 122
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	39 828	621 346	0	0	22 065	0	0	0	683 238
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	18 236	15 893	0	0	6 618	0	0	0	40 747
Stav na konci účtovného obdobia	0	9 941	7 992	0	0	4 412	0	0	0	22 345

INDRA Slovakia, a.s.
 Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
 31.12.2012

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	49 769	701 000	0	0	26 476	0	0	0	777 245
Prírastky	0	0	10 558	0	0	0	0	0	0	10 558
Úbytky	0	0	52 376	0	0	0	0	0	0	52 376
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	49 769	659 182	0	0	26 476	0	0	0	735 427
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	23 238	684 111	0	0	18 173	0	0	0	725 522
Prírastky	0	8 295	11 554	0	0	1 685	0	0	0	21 534
Úbytky	0	0	52 376	0	0	0	0	0	0	52 376
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	31 533	643 289	0	0	19 858	0	0	0	694 680
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	26 531	16 889	0	0	8 303	0	0	0	51 723
Stav na konci účtovného obdobia	0	18 236	15 893	0	0	6 618	0	0	0	40 747

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky k 31.12.2013	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	42 999	0	42 999
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	42 999	0	42 999
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	221 033	244 975	466 008
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	32 480	0	32 480
Iné pohľadávky	376	0	376
Krátkodobé pohľadávky spolu	253 889	244 975	498 864

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

Pohľadávky k 31.12.2012	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	48 839	0	48 839
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	48 839	0	48 839
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	844 453	39 362	883 815
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	12 169	0	12 169
Iné pohľadávky	1 607	0	1 607
Krátkodobé pohľadávky spolu	858 229	39 362	897 591

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2013	31.12.2012
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	244 975	39 362
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	253 889	858 229
Krátkodobé pohľadávky spolu	498 864	897 591
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	42 999	48 839
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	42 999	48 839

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

3. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	0	-19 243
– odpočítateľné	0	-19 243
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-31 707	0
– odpočítateľné	-31 707	0
– 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	6 976	4 426
Uplatnená daňová pohľadávka	4 426	4 426
Zaučtovaná ako náklad	0	5 759
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaučtovaná ako náklad	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

Národná rada SR schválila vládny návrh zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov o zmene sadzby dane z príjmov právnických osôb z 23% na 22% s účinnosťou od 1. januára 2014.

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Pokladnica, ceniny	4 582	2 940
Bežné bankové účty	357 856	141 883
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	362 438	144 823

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

31. 12. 2013

31. 12. 2012

Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	59 338	68 443
Nájomné	43 848	46 448
Ostatné	15 490	21 995
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	71 164	243 177
Nevy fakturované konzultačné služby	2 662	161 325
Kompenzácia nákladov súdneho sporu	0	0
Kompenzácia nákladov projekt REMINE	66 952	66 952
Ostatné	1 550	14 900
Spolu	130 502	311 620

Na účte 385 – Príjmy budúcich období spoločnosť eviduje služby, ktoré neboli ku dňu zostavenia účtovnej závierky vyfakturované.

Najvýznamnejšou položkou príjmov budúcich období vo výške 67 TEUR je kompenzácia nákladov na EU projekt REMINE, pre ktorý Spoločnosť bola jedným z dodávateľov konzultačných služieb. Projekt bol ukončený počas roka 2012 a kompenzácie vynaložených nákladov Spoločnosti sú dojednávané priamo s Európskou komisiou.

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

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

2. Rezervy

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2013)

a	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1.1.2013				k 31. 12. 2013
	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	100 003	64 065	100 003	0	64 065
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	62 325	21 222	62 325	0	21 222
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 971	6 136	5 971	0	6 136
Iné	0	5 000	0	0	5 000
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	68 296	32 358	68 296	0	32 358
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom	31 707	31 707	31 707	0	31 707
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	31 707	31 707	31 707	0	31 707

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

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012)

a	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k
	1.1.2012				31.12.2012
	b	c	d	e	f
Krátkodobé rezervy, z toho:	85 596	100 003	85 596	0	100 003
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	79 850	62 325	79 850	0	62 325
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	5 746	5 971	5 746	0	5 971
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	85 596	68 296	85 596	0	68 296
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom	0	31 707	0	0	31 707
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	31 707	0	0	31 707

3. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Dlhodobé záväzky spolu	20 309	23 985
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	20 309	23 985
Krátkodobé záväzky spolu	310 082	601 593
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	306 446	530 742
Záväzky po lehote splatnosti	3 636	70 851

4. Sociálny fond

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

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Začiatkový stav sociálneho fondu	6 348	12 664
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5 504	6 442
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	10 000	10 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>15 504</i>	<i>16 442</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>19 180</i>	<i>22 758</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 672	6 348

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

5. Bankové úvery

Spoločnosť má možnosť čerpať kontokorentnú úverovú linku až do výšky 276 174 EUR s dohodnutým úrokom 0,5% + EURIBOR. Úver je zabezpečený prehlásením spoločnosti INDRA Sistemas, Španielsko o schopnosti plniť povinnosti. Finálna splatnosť úverového rámca je 31.1.2015.

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	4 841	58 031
služby SEPS	0	26 300
služby OKTE	0	26 466
ostatné	4 841	5 265
Spolu	4 841	58 031

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

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

Oblasť odbytu a	Konzultačné služby		Spolu	
	2013 b	2012 c	2013	2012
Slovenská republika	806 389	1 292 135	806 389	1 292 135
Zahraničie	1 464 969	2 265 298	1 464 969	2 265 298
Spolu	2 271 358	3 557 433	2 271 358	3 557 433

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

	2013	2012
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	126 881	143 856
Prenájom priestorov	121 593	118 258
Dotácia REMINE	0	3 000
Iné	5 288	22 598
Finančné výnosy, z toho:	1 771	3 898
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>1 762</i>	<i>3 879</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné finančné výnosy	9	19

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:

	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	2 271 358	3 557 433
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	135 352	147 754
Čistý obrat spolu	2 406 710	3 705 187

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

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

	2013	2012
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	855 921	1 665 659
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>15 465</i>	<i>15 381</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	15 465	15 381
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>840 456</i>	 <i>1 650 278</i>
Cestovné	112 020	307 891
Nájomné	224 103	212 582
Prenájom (lízing)	13 225	9 945
Náklady na inzerciu, reklamu	4 057	2 994
Právne a ekonomické poradenstvo	13 908	12 931
Konzultačné služby	360 968	919 761
Telefóny a internet	19 095	21 227
Externé služby	39 434	47 505
Ostatné	53 646	115 442
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 5 710	 141 731
Manká a škody	0	108
Dary	1 061	968
Odpis pohľadávky	0	130 000
Iné	4 649	10 655
 Finančné náklady, z toho:	 9 026	 13 746
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 930</i>	<i>4 652</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>7 096</i>	 <i>9 094</i>
Nákladové úroky	152	1 117
Bankové poplatky	1 042	1 574
Iné	5 902	6 403

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky a	2013			2012		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	16 269		100,00 %	115 240		100,00 %
teoretická daň		3 742	23,00 %		21 896	19,00 %
Daňovo neuznané náklady	25 709	5 913	36,35 %	180 976	34 385	29,84 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-11 147	-2 564	-15,76 %	0	0	0,00 %
Vplyv v nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	5 806	1 335	8,21 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-118 385	-22 493	-19,52 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	36 637	8 426	51,79 %	177 831	33 788	29,32 %
Splatná daň z príjmov		8 426	51,79 %		33 788	29,32 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		5 759	5,00 %
Celková daň z príjmov		8 426	51,79 %		39 547	34,32 %

	2013	2012
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	770
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	2 550	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) 2 osobné automobily. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2014.

Spoločnosť má v nájme administratívne priestory (1 148,13 m²) od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2017 s možnosťou výpovede v určených prípadoch.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájíma časť administratívnych priestorov (493,69 m²) spriaznenej osobe. Ročné výnosy z nájomného sú približne 91 300 EUR. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2017.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosti sa netýka.

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

Spoločnosť v roku 2013 a 2012 nevyplatila členom štatutárnych, dozorných, správnych, riadiacich a iných orgánov spoločnosti žiadne odmeny ani tantiémy za činnosť v týchto orgánoch.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

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

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie	
	2013	2012
a	c	d
Transakcie s materským podnikom, sesterskými a dcérskymi podnikmi		
Nákup služieb (konzultačné služby)	62 044	322 127
Predaj služieb (konzultačné služby)	1 601 042	1 292 622
Predaj služieb (prenájom a iné služby)	123 032	119 144

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

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Pohľadávky z obchodného styku	320 293	498 226
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Spolu aktíva	320 293	498 226
Závazky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0
Závazky z obchodného styku	18 133	197 489
Spolu pasíva	18 133	197 489

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

Spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za rok 2013, resp. by významnejším spôsobom ovplyvnili činnosť spoločnosti v nasledujúcich účtovných obdobiach.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	199 200	0	0	0	199 200
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 účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	39 833	0	0	0	39 833
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	349 708	0	0	65 693	415 402
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	75 693	7 842	10 000	-65 693	7 842
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	664 434	7 842	10 000	0	662 277

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

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie					Stav k 31.12.2012 f
	Stav k 1.1.2012 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 1.1.2012 b	
Základné imanie	199 200	0	0	0	199 200	
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	39 833	0	0	0	39 833	
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0	
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0	
Nerozdelený zisk minulých rokov	319 325	0	0	30 383	349 708	
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	40 383	75 693	10 000	-30 383	75 693	
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0	
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0	
Spolu	598 741	75 693	10 000	0	664 434	

Časť zisku vo výške 10 000 EUR bola použitá na vytvorenie sociálneho fondu.

Účtovný zisk za rok 2012 bol rozdelený takto:

	2012
Účtovný zisk	75 693
Rozdelenie účtovného zisku	2013
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	10 000
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	65 693
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	75 693

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške 7 842 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do sociálneho fondu 2 000 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 5 842 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Q. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2013

	2013	2012
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	285 747	207 584
Zaplatené úroky	-152	-1 117
Prijaté úroky	9	19
Zaplatená daň z príjmov	-74 689	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	210 915	206 486
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	210 915	206 486
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	-10 558
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	6 700	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	6 700	-10 558
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z úverov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Prírastok / (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	217 615	195 928
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	144 823	-51 105
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	362 438	144 823
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty zahŕňajú:		
Bankové účty a hotovosť	362 438	144 823
Kontokorentný úver	0	0
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty	362 438	144 823

Peňažné toky z prevádzky

	2013	2012
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	16 411	116 338
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	18 680	22 429
Rezervy	-35 938	14 407
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-6 700	0
Iné nepeňažné operácie	-3 260	130 968
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-10 807	284 142
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	611 138	102 886
Úbytok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-314 584	-179 444
Peňažné toky z prevádzky	285 747	207 584

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevoz 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.