

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Názov spoločnosti	CASSPOS a. s.
Sídlo	Košice, Dopravná 6
Právna forma	akciová spoločnosť
Dátum založenia	16. 1. 1996
Dátum vzniku	16. 2. 1996
IČO	31 721 648

b) Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra je (len hlavné aktivity):

- sprostredkovanie obchodu
- inžinierska činnosť v strojárstve
- obchodná činnosť – veľkoobchod a maloobchod: nadzemné nádrže, podzemné nádrže, kontajnery, kovové konštrukcie, armatúry pre čerpacie stanice, kovový tovar, vstrekovacie stroje a plastické výrobky, prípravné zariadenia k týmto strojom, účelové stroje, upínacie prípravky, strojové zveráky, náradie, výpočtová technika, odborná literatúra, normy
- prenájom strojov, nástrojov a zariadení bez obsluhujúceho personálu
- prevádzkovanie miesta uloženia písomností nearchívnej povahy
- tepelná úprava a povrchová úprava kovov
- výroba foriem na plastické hmoty a ich konštrukcia
- výroba nadzemných a podzemných nádrží a kontajnerov, kompletných armatúr pre čerpacie stanice, zariadení na skladovanie a distribúciu ropných látok
- výroba prototypov upínacích prípravkov, náradia, zásobníkov, oceľových konštrukcií, účelových zariadení
- výroba strojových zverákov
- výroba výliskov z plastov
- výroba, montáž, údržba prototypov strojov na plastické výlisky, ich rekonštrukcie
- výskum, vývoj a spracovanie konštrukčnej dokumentácie vstrekovacích strojov na plastické hmoty, iných strojov, zverákov, nadzemných a podzemných nádrží, zásobníkov rôznych médií, upínacích prípravkov a náradia, účelových strojov a zariadení
- výroba, servis a oprava strojov a zariadení a ich príslušenstva, vrátane náhradných dielov pre potravinársky, strojársky a hutnícky priemysel (mimo elektro častí)
- kovoobrábanie, zámočníctvo, galvanizácia
- prenájom nebytových priestorov
- automatizované spracovanie dát
- činnosť účtovných, organizačných a ekonomických poradcov
- vedenie účtovníctva

c) Priemerný počet zamestnancov spoločnosti

1. informácie k časti A. písm. c) prílohy č. 3 o počte zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov (prepočítaný)	165
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	165
Z toho riadiaci pracovníci	9

d) Neobmedzene ručiacim spoločníkom v inej účtovnej jednotke

Účtovná jednotka nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v žiadnej spoločnosti.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka k 31.12.2014 je riadna individuálna účtovná závierka za spoločnosť CASSPOS a. s. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014 podľa slovenských právnych predpisov, podľa zákona o účtovníctve a postupov účtovania pre podnikateľov.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka za rok 2013 bola schválená na riadnom valnom zhromaždení spoločnosti CASSPOS, a. s. ktoré sa konalo dňa 25.6.2014. Účtovná závierka spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31.12.2014 bola elektronicky zaslaná daňovému úradu 27.3.2014.

g) Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 25.6.2014 schválilo spoločnosť FINAUDIT, s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014.

E. HLAVNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

Spoločnosť uplatňuje účtovné princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a s postupmi účtovania pre podnikateľov, ktoré platia v Slovenskej republike. Účtovníctvo je vedené v peňažných jednotkách európskej meny, v eurách. V prípade ocenenia majetku a záväzkov v cudzej mene účtuje účtovná jednotka súčasne v cudzej mene.

Účtovníctvo je vedené 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.

a) Účtovná jednotka zostavila účtovnú závierku k 31.12.2014 za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti. Podrobnejšia analýza v časti O.

b) Od 1. 1. 2009 je Slovenská republika súčasťou eurozóny a od tohto dňa je slovenská mena nahradená menou euro, od uvedeného dátumu vedie naša účtovná jednotka účtovníctvo v mene euro.

- Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti t. z. berú sa do úvahy možné riziká, znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

- Pokiaľ je účtovné ocenenie majetku nižšie ako jeho trhové ocenenie, majetok sa nepreceňuje. Významné rozdiely sú komentované v poznámkach, ktoré sú súčasťou účtovnej závierky.

c) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

Účtovná jednotka oceňuje majetok v súlade s § 24 až 27 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve

Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích nákladov. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je nasledovné:

Poznámky Úč POD 3-01

1. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou je ocenený obstarávacími cenami.
2. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou účtovná jednotka neeviduje.
3. Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom účtovná jednotka neeviduje.
4. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou je ocenený obstarávacími cenami.
5. Účtovná jednotka hmotný dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou oceňovala na úrovni vlastných nákladov v zložení priamych materiálových, mzdových nákladov, výrobnéj réžie a s tým súvisiacich nákladov na zákonné poistenie.
6. Dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom účtovná jednotka neeviduje.
7. Dlhodobý finančný majetok účtovná jednotka oceňovala reálnou hodnotou.
8. Zásoby materiálu obstarané nákupom oceňovala obstarávacou cenou, ktorá zahrňovala cenu obstarania, vrátane nákladov spojených s ich obstaraním. Evidencia a spracovanie materiálových zásob je zabezpečované systémom SIRIUS s nastavením parametrov na rozpočítanie nákladov súvisiacich s obstaraním na jednotku obstaraných zásob.
9. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou účtovná jednotka oceňovala na úrovni vlastných nákladov podľa skutočných priamych nákladov a výrobnéj réžie.
10. Zásoby obstarané iným spôsobom účtovná jednotka nenadobudla.
11. Zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj účtovná jednotka neeviduje.
12. Pohľadávky účtovná jednotka oceňuje pri ich vzniku menovitými hodnotami. Pohľadávky v cudzích menách sú oceňované kurzom ECB k dňu vzniku účtovného prípadu. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí oceňuje obstarávacou cenou. V prípade rizikových pohľadávok vytvára účtovná jednotka na základe inventarizácie opravné položky.
13. Krátkodobý finančný majetok v štruktúre - peňažné prostriedky a ceniny oceňuje ÚJ menovitými hodnotami. Pri kúpe a pri predaji cudzej meny za menu euro používa účtovná jednotka kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ak sa predaj alebo kúpa cudzej meny uskutoční za iný kurz ako ponúka banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v kurzovom lístku, použije sa kurz, ktorý banka, pobočka zahraničnej banky alebo zmenáreň v deň vysporiadania obchodu ponúka za kúpu alebo predaj meny v kurzovom lístku. Ak sa kúpa alebo predaj neuskutočňuje s bankou, pobočkou zahraničnej banky alebo so zmenárňou, použije sa referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený ECB v deň predchádzajúci dňu vysporiadania obchodu.
14. časové rozlíšenie na strane aktív účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou
15. Záväzky účtovná jednotka oceňuje pri ich vzniku menovitými hodnotami. Záväzky v cudzích menách sú oceňované kurzom ECB k dňu vzniku účtovného prípadu.
16. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou
17. Deriváty účtovná jednotka neeviduje
18. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi účtovná jednotka neeviduje
19. Prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci účtovná jednotka neeviduje
20. Majetok obstaraný pri privatizácii účtovná jednotka neeviduje

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky postupuje účtovná jednotka pri ocenení majetku v zmysle § 25 a 27 zákona o účtovníctve. Oceňuje majetok reálnou hodnotou so zohľadnením predpokladaných rizík a strát. Za týmto účelom účtovná jednotka vytvorila opravné položky. Vzniknuté kurzové rozdiely z prepočtu majetku a záväzkov v cudzích menách sú zaúčtované na účtoch 563 a 663.

Daň z príjmov za bežné účtovné obdobie. Na základe spracovania daňového priznania za rok 2014 účtovnej jednotke nevzniká daňová povinnosť. Viac v bode J.

Poznámky Úč POD 3-01

d) Odpisový plán.

Dlhodobý majetok sa odpisuje účtovnými odpismi podľa odpisového plánu, ktorý vychádza z lineárneho spôsobu odpisovania, pričom odpisová sadzba je stanovená v závislosti od doby životnosti investičného majetku. Hmotný majetok s obstarávacou cenou do 1 700,- € považuje účtovná jednotka za zásoby, pričom tento majetok účtuje na ľarchu nákladov prostredníctvom účtu zásob.

Nehmotný majetok s OC do 2 400,- € v jednotlivom prípade považuje účtovná jednotka za krátkodobý nehmotný majetok a účtuje ho priamo do nákladov na účet 518-AÚ.

Z hľadiska daňových odpisov je dlhodobý majetok zaradený do príslušnej odpisovej skupiny v nadväznosti na jeho zatriedenie podľa KP a je odpisovaný lineárnym alebo zrýchleným spôsobom v zmysle ustanovení § 26 – 29 zákona 595/2003 Zb. o dani z príjmov v znení zmien a doplnkov.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

a) Dlhodobý nehmotný majetok (DNM) a dlhodobý hmotný majetok (DHM)

Informácie k časti F. písm. a) prílohy č.3 o dlhodobom nehmotnom majetku

Tabuľka č.1

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	113 171	3 634					116 805
Prírastky	0	3 891	0					3 891
Úbytky	0		0					0
Presuny	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	117 062	3 634	0	0	0	0	120 696
Oprávky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	109 740	3 634					113 374
Prírastky	0	3 793	0					3 793
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	113 533	3 634	0	0	0	0	117 167
Opravné položky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	0	0					0
Prírastky	0	0	0					0
Úbytky	0	0	0					0
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	3 431	0	0	0	0	0	3 431
Stav na konci účt.obdobia	0	3 529	0	0	0	0	0	3 529

Poznámky Úč POD 3-01

Tabuľka č.2

Dlhodobý nehmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	109 951	3 634	0	0	0	0	113 585
Prírastky	0	3 220	0	0	0	0	0	3 220
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	113 171	3 634	0	0	0	0	116 805
Oprávky								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	106 803	3 634	0	0	0	0	110 437
Prírastky	0	2 937	0	0	0	0	0	2 937
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	0	109 740	3 634	0	0	0	0	113 374
Opravné položky								
Stav na začiatku účt.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
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účt.obdobia	0	3 148	0	0	0	0	0	3 148
Stav na konci účt.obdobia	0	3 431	0	0	0	0	0	3 431

Účtovná jednotka nemá zaťažený dlhodobý nehmotný majetok záložným právom.

Informácie k časti F. písm. a) prílohy č. 3 o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý hmotný majetok a	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	868 058	3 429 227	4 956 365	0	0	28 972	64 939	0	9 347 561
Prírastky	45 204	0	54 886	0	0	0	100 090	0	200 180
Úbytky	0	0	681 821	0	0	0	100 090	0	781 911
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	913 262	3 429 227	4 329 430	0	0	28 972	64 939	0	8 765 830
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	1 459 702	4 778 010	0	0	23 460	0	0	6 261 172
Prírastky	0	93 157	89 891	0	0	1 942	0	0	184 990
Úbytky	0	0	681 821	0	0	0	0	0	681 821
Stav na konci účt.obdobia	0	1 552 859	4 186 080	0	0	25 402	0	0	5 764 341
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.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
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	868 058	1 969 525	178 355	0	0	5 512	64 939	0	3 086 389
Stav na konci účt.obdobia	913 262	1 876 368	143 350	0	0	3 570	64 939	0	3 001 489

Účtovná jednotka v roku 2014 predala časť strojového zariadenia v hodnote 91.300,-€ spoločnosti Kolonial Košice, a.s.

Poznámky Úč POD 3-01

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účt.obdobia	854 499	3 429 227	4 935 324	0	0	28 972	72 568	0	9 320 590
Prírastky	14 798	0	51 934	0	0	0	59 104	0	125 836
Úbytky	1 239	0	30 893	0	0	0	66 733	0	98 865
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účt.obdobia	868 058	3 429 227	4 956 365	0	0	28 972	64 939	0	9 347 561
Oprávky									
Stav na začiatku účt.obdobia	0	1 365 154	4 687 612	0	0	21 518	0	0	6 074 284
Prírastky	0	94 548	121 291	0	0	1 942	0	0	217 781
Úbytky	0	0	30 893	0	0	0	0	0	30 893
Stav na konci účt.obdobia	0	1 459 702	4 778 010	0	0	23 460	0	0	6 261 172
Opravné položky									
Stav na začiatku účt.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
Stav na konci účt.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účt.obdobia	854 499	2 064 073	247 712	0	0	7 454	72 568	0	3 246 306
Stav na konci účt.obdobia	868 058	1 969 525	178 355	0	0	5 512	64 939	0	3 086 389

Účtovná jednotka nemá zaťažený dlhodobý hmotný majetok záložným právom.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Predmet poistenia	Druh poistenia	Názov a sídlo poisťovne
Všetok dlhodobý majetok	Súbor - komplexné živelné riziko, výška poistenia je stanovená v závislosti od druhu majetku <ul style="list-style-type: none"> ■ Budovy, haly ■ Drobný DHM ■ Súbory hnuteľných vecí 	QBE, a.s. ČSOB poisťovňa – autá Komunálna poisťovňa – ZP autá

Poznámky Úč POD 3-01

j) Dlhodobý finančný majetok

Informácie k časti F. písm. j) prílohy č. 3 o dlhodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Dlhodobý finančný majetok a	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ b	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom c	Ostatné dlhodobé CP a podiely d	Pôžičky ÚJ v kons. celku e	Ostatný DFM f	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok g	Obstarávaný DFM h	Poskytnuté preddavky na DFM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku úč.obdobia	33 193								33 193
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci úč.obdobia	33 193	0	0	0	0	0	0	0	33 193
Oprávky									
Stav na začiatku úč.obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci úč.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav na začiatku úč.obdobia	33193								33193
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci úč.obdobia	33193	0	0	0	0	0	0	0	33193
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku úč.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci úč.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tabuľka č. 2

Dlhodobý finančný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ b	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom c	Ostatné dlhodobé CP a podiely d	Pôžičky ÚJ v kons. celku e	Ostatný DFM f	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok g	Obstarávaný DFM h	Poskytnuté preddavky na DFM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku úč.obdobia	33 193								33 193
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci úč.obdobia	33 193	0	0	0	0	0	0	0	33 193
Oprávky									
Stav na začiatku úč.obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci úč.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav na začiatku úč.obdobia	33193								33193
Prírastky									0
Úbytky									0
Stav na konci úč.obdobia	33193	0	0	0	0	0	0	0	33193
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku úč.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci úč.obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý finančný majetok tvoria dve akcie spoločnosti Kovoslužba a.s. v likvidácii. Hodnota jednej akcie je 16.597,-€.

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti F. písm. i) prílohy č. 3 o štruktúre dlhodobého finančného majetku

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM a	Bežné účtovné obdobie				
	Podiel ÚJ na ZI v % b	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v % c	Hodnota vlastného imania ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM d	Výsledok hospodárenia ÚJ, v ktorej má ÚJ umiestnený DFM e	Účtovná hodnota DFM f
Dcérske účtovné jednotky					
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Kovoslužba, a.s. v likvidácii	100	100	33 193		33 193
Ostatné realizovateľné CP a podiely					
Obstarávaný DFM na účely vykonania vplyvu v inej ÚJ					
Dlhodobý finančný majetok spolu	x	x	x	x	33 193

o) Zásoby

Informácie k časti F. písm. o) prílohy č. 3 o opravných položkách k zásobám

Tabuľka č. 1

Zásoby a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Materiál	7 868	0	0	641	7 227
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	9 909	0	0	8 052	1 857
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	17 777	0	0	8 693	9 084

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nepotrebnosti zásob. Účtovná jednotka nemá zásoby zaťažené záložným právom.

Poznámky Úč POD 3-01

r, s) Pohľadávky

Informácie k časti F. písm. r) prílohy č. 3 o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	27 516	0	16 970	0	10 546
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	27 516	0	16 970	0	10 546

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade: Priemerná doba splatnosti pohľadávok z predaja výrobkov je 30 dní. Zúčtovanie opravných položiek z dôvodu zániku opodstatnenosti bolo vo výške 16.970,-€. V stave pohľadávok k 31.12.2014 sú odberatelia po lehote splatnosti, u ktorých sa netvorila opravná položka, pretože bonita klienta sa výrazne nezmenila a preto sa považujú za vymožitelné.

Informácie k časti F. písm. s) prílohy č. 3 o vekovej štruktúre pohľadávok

Tabuľka č. 1

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	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	345 827	131 449	477 276
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	72 048	0	72 048
Iné pohľadávky	3 436	0	3 436
Krátkodobé pohľadávky	421 311	131 449	552 760

Poznámky Úč POD 3-01

w) Krátkodobý finančný majetok

Informácie k časti F. písm. w) prílohy č. 3 o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica NOK, CZK, CHF, EUR, GBP a ceniny	5 476	5 042
Bežné bankové účty	372 672	454 349
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	378 148	459 391

Účtovná jednotka vzhľadom na charakter krátkodobého finančného majetku, nemala dôvod na tvorbu opravných položiek a nemá tento majetok krytý záložným právom. Účtovná jednotka nemá žiadne peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty, s ktorými sa nedá voľne disponovať.

zb) Významné položky časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	1 287	0
poistenie automobilu KIA	1 287	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	3 871	7 395
poistenie automobilov	3 697	6 984
Prijmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Zhrnutie pohybov vlastného imania počas roka 2014 v tejto položke priloženej súvahy je uvedené v kapitole P. INFORMÁCIE O PREHLĎADE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA.

a) vysporiadanie účtovnej straty

Informácie k časti G. písm. a) tretiemu bodu prílohy č. 3 o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	329 215
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	0
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Úhrada straty spoločníkmi	
Prevod do neuhradenej straty minulých rokov	329 215
Iné	
Spolu	329 215

Poznámky Úč POD 3-01

b) rezervy

Informácie k časti G. písm. b) prílohy č. 3 o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	64 526	70 974	62 515	2 187	70 798
dovolenky	50 824	55 132	48 637	2 187	55 132
overenie účt. Závierky	3 000	3 800	3 000	0	3 800
soc. zabezpečenie	10 702	12 042	10 878	0	11 866
ostatné	0	0	0	0	0

Rezerva na dovolenky a soc. zabezpečenie bola vytvorená s požitím poistnej matematiky. Pri rezerve overenia účtovnej závierky sa vychádzalo zo zmluvy s audítorskou spoločnosťou pre účtovné obdobie roku 2014.

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	63 815	64 526	63 815	0	64 526
dovolenky	51 793	50 824	51 793	0	50 824
overenie účt. Závierky	3 000	3 000	3 000	0	3 000
soc. zabezpečenie	8 922	10 702	8 922	0	10 702
ostatné	100	0	100	0	0

c) a d) Závazky

Informácie k časti G. písm. c) a d) prílohy č. 3 o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	565 547	545 974
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	865 454	710 840
Krátkodobé záväzky spolu	865 454	710 840
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	15 798	4 037
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	15 798	4 037

Účtovná jednotka nemá záväzky kryté záložným právom.

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti F. písm. v) a časti G. písm. f) prílohy č. 3 o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	9 084	17 777
zdaniteľné	1 256 690	1 268 493
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	1 319 372	2 295 823
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	23
Odložená daňová pohľadávka	292 287	532 146
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	276 472	291 753
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaúčtovaná ako náklad		
Zaúčtovaná do vlastného imania		

V účtovnom období roka 2014 spoločnosť neúčtovala o odloženej dani z hľadiska opatrnosti vo vykázaní stavu daňových pohľadávok. Spoločnosť vykazuje odloženú daňovú pohľadávku z titulu neumorených strát minulých období vo výške -292 287,-€ a odložený daňový záväzok z titulu rozdielu medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov vo výške 276 472,-€. Z dôvodu neistoty vo vykázaní dostatočného daňového základu v budúcich obdobiach pre umorenie daňových strát minulých období spoločnosť neúčtovala o odloženej daňovej pohľadávke vo výške 15.815,-€.

g) sociálny fond

Informácie k časti G. písm. g) prílohy č. 3 o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 037	3 571
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 951	4 781
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	3 280	3 254
Tvorba sociálneho fondu spolu	6 231	8 035
Čerpanie sociálneho fondu	7 567	7 569
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 701	4 037

Poznámky Úč POD 3-01

i) Bankové úvery, pôžičky a krátkodobé finančné výpomoci

Informácie k časti G. písm. i) prílohy č. 3 o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach

Tabuľka č. 2

Názov položky a	Mena b	Úrok p.a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie e	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Dlhodobé pôžičky					
Krátkodobé pôžičky					
Krátkodobé finančné výpomoci					
Kolonial Košice, a.s.	EURO		31.12.2015	21 899	131 489
Ing Ladislav Drabik	EURO		31.12.2015	243 449	254 449

j) časové rozlíšenie rozlíšenie na strane pasív

Informácie k časti G. písm. j) prílohy č. 3 o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:		
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	64 073	35 432
archívne služby	23 651	28 630
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:		
archívne služby + prenájom	40 422	6 802

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH**b) zmeny stavu zásob**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 49.452,- EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšenie o 49.227,- EUR, ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Informácie k časti H. písm. b) prílohy č. 3 o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Název položky a	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie e	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	312 433	263 214	214 067	49 219	49 147
Výrobky	412 529	432 293	481 453	-19 764	-49 160
Zvieratá	33	33	33	0	0
Spolu	724 995	695 540	695 553	29 455	-13
Manká a škody	x	x	x	19 772	10 927
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	49 227	10 914

Rozdiely sú spôsobené tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

g) Čistý obrat

Informácie k časti H. písm. g) prílohy č. 3 o čistom obrate

Název položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Tržby za vlastné výrobky	5 609 518	5 634 629
Tržby z predaja služieb	229 190	231 064
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	5 838 708	5 865 693

Poznámky Úč POD 3-01

I. NÁKLADY

Informácie k časti I. prílohy č. 3 o nákladoch

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 022 976	961 901
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:		
Náklady voči audítorskej spoločnosti	7 940	7 266
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:		
prepravné náklady	369 429	353 412
kooperácia - subdodávky	339 051	314 720
Telekomunikačné služby a služby internetu	22 134	27 552
zneškodnenie odpadov	8 263	5 237
prenájom pracovných síl		7 702
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:		
oprava a udržiavanie	121 916	98 719
materiál	2 637 415	2 707 384
energie	484 066	532 736
Mzdy + soc. zabezpečenie	1 800 789	1 789 683
Finančné náklady, z toho:		0
Kurzové straty, z toho:		
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	304	192
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:		
bankové poplatky	2 424	2 425
Mimoriadne náklady, z toho:		

J. DAŇOVÉ OTÁZKY

a) až e) daň z príjmu

Informácie k časti J. písm. a) až e) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
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	292 287	532 146
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	276 472	291 753
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	15 815	240 393
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Poznámky Úč POD 3-01

f) a g) daň z príjmu

Informácie k časti J. písm. f) a g) prílohy č. 3 o daniach z príjmov

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splätnosť			Splätnosť		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-309 826	x	x	-329 201	x	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	55 373			36 343		
Výnosy nepodliehajúce dani	8 814			7 570		
Umorenie daňovej straty	0			0		
Spolu	-263 267			-300 428		
Splätná daň z príjmov	x			x		
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x			x		

Štruktúra pohľadávok a záväzkov voči daňovému úradu k 31. decembru 2014 je nasledovná:

	k 31.12.2014 EUR	k 31.12.2013 EUR
Daň z príjmov spoločnosti DPH	72 048	117 122
Ostatné priame dane		
Pohľadávky spolu	72 048	117 122
Daň z príjmov spoločnosti DPH	2 880	
Ostatné priame dane	8 733	7 282
Záväzky spolu	11 613	7 282

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Informácie k časti K. prílohy č. 3 o podsúvahových položkách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náradie proti úniku NL-ISO	79 793	79 793
Podmienené aktívum	2 880	0
Cudzí majetok	91 300	0
Odpísané pohľadávky	117 369	117 369
Nástroje a náradie od 2002	607 474	590 810
Iné položky		

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenajíma nasledovný dlhodobý hmotný majetok:

- nájom nebytových priestorov pre ATC-RJ, s.r.o. Nájomná zmluva uzavretá od 13.10.2008 na dobu neurčitú. Ročné výnosy z nájomného sú 24.744,- EUR,
- nájom nebytových priestorov pre Trumpf Slovakia, s.r.o. Nájomná zmluva uzavretá od 1.09.2014 do 30.06.2015. Ročné výnosy z nájmu sú 5.400,- €
- ERFOLG, zmluva od 31.10.2009 na dobu neurčitú, ročné nájomné za nebytové priestory 29 878,- €

Poznámky Úč POD 3-01

- BE GROUP, zmluva od 31.10.2009 na dobu neurčitú, ročné nájomné za skladové priestory a nebytové priestory 17 056,- €
- 3Trade, zmluva od 31.10.2009 na dobu neurčitú, ročné nájomné za nebytové priestory 17 908,- €

Prenajaté nebytové priestory vykazujeme v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

L. PODMIENENÉ ZÁVÄZKY

Voči účtovnej jednotke prebieha súdny spor na okresnom súde v Michalovciach, v ktorom je spoločnosť žalovaná z užívania nehnuteľnosti bez právneho titulu. Jedná sa o nevysporiadané pozemky. Množstvo nevysporiadaných pozemkov v Michalovciach, závod ZEST je cca 22.543 m², pri našej výkupnej cene za m², t.j. 6€/m² je ich hodnota približne 135.258 €. V prípade súdneho sporu: sa v prípade prehry suma navýši o súdne trovy a bezdôvodné obohatenie vo výške obvyklého nájmu. V týchto sporoch spoločnosť CASSPOS, a.s. je zastupovaná advokátskou kanceláriou JUDr. Štefana Straku.

N. ZOSTATKY A TRANSAKČIE SO SPRIAZNENÝMI STRANAMI

Medzi spriaznené osoby patria akcionári, členovia predstavenstva, zamestnanci a spoločnosti, v ktorých sú členovia štatutárnych orgánov konateľmi, resp. členmi štatutárnych orgánov. Medzi spriaznené osoby patria spoločnosti, Slovres a. s., ABOVIA, s. r. o. a Kolonial a.s. Fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vzniká na základe výkonu ich funkcií spriaznenosť osôb:

Sýkora Jozef – predseda predstavenstva Slovres, a. s,

Ing. Drabik Ladislav - vzťah k akcionárovi a k spoločníkovi ABOVIA, s. r.o. a Kolonial a.s. Transakcie medzi týmito osobami a spoločnosťou sa uskutočňujú za obvyklých podmienok a za obvyklé ceny.

Spriaznené osoby

Slovres, a. s. Rastislavova 100, Košice

ABOVIA, s. r. o. Bačíkova 5, Košice

Kolonial a.s. Dopravná 6, Košice

Informácie k časti N. prílohy č. 3 o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Tabuľka č.1

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
Slovres, a.s. - dodávateľ	03	26 442	0
Slovres, a.s. - odberateľ	02	5 400	2 832
Kolonial Košice, a.s. - odberateľ	02	126 272	0
Kolonial Košice, a.s. - dodávateľ	03	15 180	2 061
Kolonial Košice, a.s.	08	21 899	131 459
Ing. Ladislav Drabik	08	243 449	261 249

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

Od 31. decembra 2014 do dátumu zostavenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré neboli v predmetnej účtovnej závierke zohľadnené a mali by nepriaznivý vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva. V minulosti prijatú stratégiu postupnej reštrukturalizácie aktív t.j. odpredaj aktív nesúvisiacich so strojárskou výrobou budeme postupne uplatňovať aj v roku 2015 avšak len za ekonomicky prijateľných podmienok. Vzhľadom na nižší objem výroby zmenou logistiky uvoľníme časť výrobných priestorov, ktoré ponúkame k dispozícii na prenájom pre potenciálnych zákazníkov pre výrobu alebo ako skladové priestory na logistiku dodávok. Napriek vynaloženému úsiliu na domacom a zahraničnom trhu sa nám úplne nepodarilo eliminovať nepriaznivý vývoj hospodárenia, čoho výsledkom je aj naďalej strata z podnikateľskej činnosti spoločnosti. Vzhľadom na negatívne hospodárske výsledky závodu Košice v posledných rokoch, rozhodlo vedenie spoločnosti Casspos, a.s., že v priebehu roka 2015 dôjde k postupnému utlmeniu a následne aj k ukončeniu výroby v tomto závode. Majetok závodu Košice, ktorého trhovú hodnotu prevyšuje účtovnú hodnotu, bude postupne odpredaná, ale iba za ekonomicky prijateľných podmienok.

P. INFORMÁCIE O PREHĽADE ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Informácie k časti P. prílohy č. 3 o zmenách vlastného imania

Tabuľka č.1

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	4 800 000	0	0	0	4 800 000
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	-33 194	0	0	0	-33 194
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	3 280	0	0	-3 280	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhrađená strata minulých rokov	-374 166	-329 214			-703 380
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-329 214	-312 714	-329 214	0	-312 714
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

V priebehu účtovného obdobia roku 2014 účtovná jednotka účtovala vzniknutú stratu za rok 2013 vo výške -329 214,-€ následovne:

329 214,-€ 429 – strata minulých období

Základné imanie spoločnosti bolo splatené v plnej výške. Výška základného imania 4 800 000,- € je zapísaná v Obchodnom registri.

Štruktúra základného imania je:

7	akcií s menovitou hodnotou	100 000,- €
9	akcií s menovitou hodnotou	10 000,- €
4	akcie s menovitou hodnotou	1 000 000,- €
10	akcií s menovitou hodnotou	1 000,- €

Všetky akcie sú listinné, kmeňové, znejúce na meno.

Tabuľka č.2

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	4 800 000	0	0	0	4 800 000
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
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	-33 194	0	0	0	-33 194
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	0	0	0	0	0
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	3 280	0	0	0	3 280
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-342 484	-31 679	0	0	-374 163
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-31 680	-329 215	-31 680	0	-329 215
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3-01

Informácie k časti S. prílohy č. 3 o prehľade peňažných tokov pri použití nepriamej metódy

Označenie položky a	Obsah položky b	Bežné účtovné obdobie c	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie d
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	-309 826	-329 201
A. 1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	210 230	305 771
A. 1. 1.	Odpisy DNM a DHM (+)	182 982	220 718
A. 1. 2.	Zostatková hodnota DNM a DHM účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)		
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)		
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	-25 663	-9 453
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	16 966	-17 971
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)		784
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-43	-99
A. 1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)		-1
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	304	192
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)		
A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	35 684	111 601
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i>	192 399	-160 432
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	109 993	74 411
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	125 415	-216 343
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-43 009	-18 500
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)	92 803	-183 862
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	92 803	-183 862
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)		
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		

Poznámky Úč POD 3-01

A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	92 803	-183 862
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-149 185	-77 121
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	95 699	63 000
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B. 14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B. 15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 16.	<i>Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)</i>		
B. 17.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-53 486	-14 121
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 1.	<i>Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)</i>	0	0
C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		

Poznámky Úč POD 3-01

C. 1. 8	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)	-120 560	-150 000
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
C. 2. 3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-120 560	-150 000
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C. 2. 8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C. 2. 9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		
C. 6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	-120 560	-150 000
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	-81 243	-347 983
E	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	459 391	807 374
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	378 148	459 391
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	304	191
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	378 452	459 582

DOPLŇUJ ÚČE ÚDAJE K PREHLĀDU PEŇAŽNÝCH TOKOV

Peňazné prostriedky

Peňaznými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňazné hotovosti, ekvivalenty peňazných hotovostí, peňazné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Peňazné ekvivalenty

Peňaznými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňazných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu, 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.