

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 4 2 0 9 0 7 0

DIČ 2 0 2 2 6 3 1 3 3 6

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

Spoločnosť HS Develop 4, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 04.05.2009 a do Obchodného registra Okresného súdu v Košiciach I, bola zapísaná v oddieli Sro vložka číslo 23730/V dňa 20.05.2009

**b) Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- prenájom nehnuteľnosti

**c) Počet zamestnancov**

Spoločnosť nezamestnáva žiadnych zamestnancov

**d) Údaje o neobmedzenom ručení**

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

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 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 2014 do 31. decembra 2014.

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

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

30.09.2014

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2013 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok

25.03.2014

a

30.09.2014

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY****a) štatutárne a dozorné orgány spoločnosti**

|           |              |
|-----------|--------------|
| Konatelia |              |
|           | Marcel Šiška |

**b) štruktúra vlastníkov spoločnosti**

| Spoločník, akcionár           | Výška podielu na základnom imaní |             | Podiel na hlasovacích právach v % | Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % |
|-------------------------------|----------------------------------|-------------|-----------------------------------|--|
|                               | absolútne                        | v %         |                                   |  |
| a                             | b                                | c           | d                                 | e  |
| Hutné stavby Development, a.s | 5 000                            | 100,00%     | 100,00%                           |  |
|                               |                                  |             |                                   |  |
|                               |                                  |             |                                   |  |
| <b>Spolu</b>                  | <b>5 000</b>                     | <b>100%</b> | <b>100%</b>                       | <b>0%</b>  |

**C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**

Účtovná jednotka patrí do skupiny CTY Group a.s. Bellova 3, Košice. Táto skupina nedosahuje veľkostné kritériá pre povinnosť zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky

**D. V POZNÁMKACH SA UVÁDZAJÚ ĎALŠIE INFORMÁCIE O:**

- použitých účtovných zásadách a účtovných metódach,
- údajoch vykázaných na strane aktív súvahy,
- údajoch vykázaných na strane pasív súvahy,
- výnosoch,
- nákladoch,
- daniach z príjmov,
- údajoch na podsúvahových účtoch,

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 4 2 0 9 0 7 0

DIČ 2 0 2 2 6 3 1 3 3 6

- h) iných aktívach a iných pasívach,
- i) spriaznených osobách,
- j) skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia,
- k) prehľade zmien vlastného imania,
- l) prehľade peňažných tokov.

## E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

### b) Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, okrem:

- oceňovanie cenných papierov na obchodovanie
- zmeny podmienok na vykázanie dotácií
- účtovania dohodobých záväzkov z obchodného styku v účtovnej triede 3
- spôsobu prepočtu majetku a záväzkov v cudzej mene

Uvedené zmeny nemajú vplyv na výsledok hospodárenia vykazaný v predchádzajúcich účtovných obdobiach, keďže sa aplikujú prospektívne na účtovné prípady, ktoré vznikli po 1. januári 2014.

V súvislosti so zmenou účtovania zákazkovej výroby, zákazkovej výstavby nehnuteľnosti a obstarania nehnuteľnosti na účel ďalšieho predaja boli do súvahy a výkazu ziskov a strát doplnené nové účty.

V účtovnom období 2014 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

### c) Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

#### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje 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 % |
|----------------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Aktivované náklady na vývoj      | 5                                      | lineárna           | 20                        |
| Softvér                          | 4                                      | lineárna           | 25                        |
| Oceniťelné práva (licencia)      | 8                                      | lineárna           | 12,5                      |
| Drobný dlhodobý nehmotný majetok | rôzna                                  | jednorázový odpis  | 100                       |

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho

opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

|                                | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|--------------------------------|--|--------------------|---------------------------|
| Stavby                         | 20                                     | lineárna           | 5                         |
| Stroje, prístroje a zariadenia | 4 až 12                                | lineárna           | 25 až 8                   |
| Dopravné prostriedky           | 4 až 6                                 | lineárna           | 26 až 16                  |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | rôzna                                  | jednorázový odpis  | 100                       |

## 2. Cenné papiere a podiely

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

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

## 3. Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).

Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Neskladovateľnými zásobami (účtujú sa priamo do spotreby) sú:

- náhradné diely na stroje, prístroje, zariadenia alebo na dopravné prostriedky, pracovné náradia a to za podmienky, že inými dokladmi je preukazateľná montáž alebo inštalácia takéhoto materiálu a že jeho spotreba priamo alebo nepriamo vyplýva zo servisných záznamov,
- kancelárske potreby, hygienické čistiaci materiál, knihy, odborné časopisy, noviny a iné publikácie vrátane novín a periodík
- ochranné pracovné pomôcky (ochranný odev, obuv a iné pomôcky),
- ochranné prospekty, plagáty, samolepky, obalové štítky a podobne.

Do noriem prirodzených úbytkov pri účtovaní zásob z činnosti pri veľkoobchodnej činnosti s ovocím a zeleninou uhynie, plesnenie, zmrznutie, zaparenie.

## 4. Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

## 5. Zákazková výstavba nehnuteľnosti

*Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer*

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

*Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)*

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže až pri predaji nehnuteľnosti.

## 6. 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.

## 7. Peňažné prostriedky a ceniny

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

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 4 2 0 9 0 7 0

DIČ 2 0 2 2 6 3 1 3 3 6

**8. 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.

**9. 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.

**10. 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.

**11. Daň z príjmov splatná a odložená**

Daň z príjmov splatná sa účtuje ako náklad za bežné obdobie. Účtovný výsledok hospodárenia sa predpísaným spôsobom transformuje na daňový základ, z ktorého sa vypočíta výška daňovej povinnosti splatnej v bežnom období.

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.

Odložená daň z príjmov sa účtuje použitím záväzkovej metódy.

O odloženej dani z príjmov sa neúčtuje, ak vzniká pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotky pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení.

Odložená daň z príjmov sa stanovuje pomocou daňovej sadzby, ktorá bola známa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a očakáva sa ich platnosť v čase realizácie príslušnej odloženej daňovej pohľadávky alebo vyrovnania odloženého daňového záväzku.

Odložené daňové pohľadávky sa účtujú, ak je pravdepodobné, že v budúcnosti bude generovaný zdaniteľný zisk, voči ktorému sa budú môcť dočasné rozdiely zrealizovať.

**12. 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.

**13. Emisné kvóty**

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

**14. Dotácie zo štátneho rozpočtu**

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

**15. Prenájom (lízing)**

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

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom) je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájmovej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý 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 ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených o nere realizované finančné náklady.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 4 2 0 9 0 7 0

DIČ 2 0 2 2 6 3 1 3 3 6

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa 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.

## 16. Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

## 17. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

## 18. 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 rovnamej 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.

## 19. 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**

Spoločnosť neeviduje dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v nasl. tabuľkách:

| Dlhodobý hmotný majetok            | Bežné účtovné obdobie |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
|------------------------------------|-----------------------|---------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|---------|
|                                    | Pozemky               | Stavby  | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu   |
| a                                  | b                     | c       | d   | e                                     | f                               | g           | h               | i                           | j       |
| Prvotné ocenenie                   |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 14 793                | 107 700 |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 122 493 |
| Prírastky                          |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Úbytky                             |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Presuny                            |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 14 793                | 107 700 | 0   | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 122 493 |
| Oprávky                            |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                       | -24 246 |   |                                       |                                 |             |                 |                             | -24 246 |
| Prírastky                          |                       | -5 388  |   |                                       |                                 |             |                 |                             | -5 388  |
| Úbytky                             |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Presuny                            |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                     | -29 634 | 0   | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | -29 634 |
| Opravné položky                    |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Prírastky                          |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Úbytky                             |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Presuny                            |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0                     | 0       | 0   | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 0       |
| Zostatková hodnota                 |                       |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 14 793                | 83 454  | 0   | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 98 247  |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 14 793                | 78 066  | 0   | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 92 859  |

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 4 2 0 9 0 7 0

DIČ 2 0 2 2 6 3 1 3 3 6

| Dlhodobý hmotný majetok            | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
|------------------------------------|--|---------|---|---------------------------------------|---------------------------------|-------------|-----------------|-----------------------------|---------|
|                                    | Pozemky                                      | Stavby  | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Ostatný DHM | Obstarávaný DHM | Poskytnuté preddavky na DHM | Spolu   |
| a                                  | b  | c       | d   | e                                     | f                               | g           | h               | i                           | j       |
| Prvotné ocenenie                   |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 14 793                                       | 107 700 |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 122 493 |
| Prírastky                          |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Úbytky                             |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Presuny                            |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 14 793                                       | 107 700 | 0   | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 122 493 |
| Oprávkavy                          |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |  | -18 858 |   |                                       |                                 |             |                 |                             | -18 858 |
| Prírastky                          |  | -5 388  |   |                                       |                                 |             |                 |                             | -5 388  |
| Úbytky                             |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Presuny                            |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0  | -24 246 | 0   | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | -24 246 |
| Opravné položky                    |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Prírastky                          |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Úbytky                             |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Presuny                            |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             | 0       |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 0  | 0       | 0   | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 0       |
| Zostatková hodnota                 |  |         |   |                                       |                                 |             |                 |                             |         |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 14 793                                       | 88 842  | 0   | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 103 635 |
| Stav na konci účtovného obdobia    | 14 793                                       | 83 454  | 0   | 0                                     | 0                               | 0           | 0               | 0                           | 98 247  |

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Dlhodobý hmotný majetok                                     | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|---|----------------------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 78 066                           |

Na zabezpečenie kontokorentného úveru bolo v prospech Poštovej banky zriadené záložné právo na nehnuteľnosť, zostatková cena majetku k 31.12.2014 predstavuje 78 066,- Eur

Na zabezpečenie daňovej pohľadávky Mesta Košice z titulu nedoplatku z dani nehnuteľnosti vo výške 2 187,12 Eur bolo zriadené záložné právo na nehnuteľnosť zapísanej na liste vlastníctva č.984

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 289 360 EUR

*Spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku*

| Názov poisťovne             | Druh dlhodobého majetku | Druh poistenia pre krytie poistných rizík | Poistná suma |
|-----------------------------|-------------------------|---|--------------|
| Allianz Slovenská poisťovňa | nehnutelnosť            | poistenie budovy a hnut. vecí             | 289 360      |
|                             |                         |   |              |

## 2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje dlhodobý finančný majetok

## 3. Zásoby

Spoločnosť má na sklade materiál v hodnote 48,- Eur

## 4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť neúčtovala o zákazkovej výrobe

## 5. Pohľadávky

Spoločnosť neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam

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

| Názov položky<br>a                               | V lehote splatnosti<br>b | Po lehote splatnosti<br>c | Pohľadávky spolu<br>d |
|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>                       |                          |                           |                       |
| Pohľadávky z obchodného styku                    |                          |                           | 0                     |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ                        |                          |                           | 0                     |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |                          |                           | 0                     |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu  |                          |                           | 0                     |
| Iné pohľadávky                                   |                          |                           | 0                     |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                  | <b>0</b>              |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                     |                          |                           |                       |
| Pohľadávky z obchodného styku                    | 64                       |                           | 64                    |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ                        |                          |                           | 0                     |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |                          |                           | 0                     |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu  |                          |                           | 0                     |
| Sociálne poistenie                               |                          |                           | 0                     |
| Daňové pohľadávky a dotácie                      |                          |                           | 0                     |
| Iné pohľadávky                                   |                          |                           | 0                     |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>               | <b>64</b>                | <b>0</b>                  | <b>64</b>             |

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

| Názov položky<br>a                               | V lehote splatnosti<br>b | Po lehote splatnosti<br>c | Pohľadávky spolu<br>d |
|--|--------------------------|---------------------------|-----------------------|
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>                       |                          |                           |                       |
| Pohľadávky z obchodného styku                    |                          |                           | 0                     |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ                        |                          |                           | 0                     |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |                          |                           | 0                     |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu  |                          |                           | 0                     |
| Iné pohľadávky                                   |                          |                           | 0                     |
| <b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>                 | <b>0</b>                 | <b>0</b>                  | <b>0</b>              |
| <b>Krátkodobé pohľadávky</b>                     |                          |                           |                       |
| Pohľadávky z obchodného styku                    | 749                      | 8 627                     | 9 376                 |
| Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ                        |                          |                           | 0                     |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku |                          |                           | 0                     |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu  |                          |                           | 0                     |
| Sociálne poistenie                               |                          |                           | 0                     |
| Daňové pohľadávky a dotácie                      |                          |                           | 0                     |
| Iné pohľadávky                                   |                          |                           | 0                     |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>               | <b>749</b>               | <b>8 627</b>              | <b>9 376</b>          |

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 4 2 0 9 0 7 0

DIČ 2 0 2 2 6 3 1 3 3 6

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| Opis predmetu záložného práva                                   | Bežné účtovné obdobie            |                    |
|---|----------------------------------|--------------------|
|   | Hodnota predmetu záložného práva | Hodnota pohľadávky |
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia | 64                               |                    |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo          | X                                |                    |

k pohľadávkam bolo zriadené záložné právo spísané notárskou zápisnicou. Aktuálna výška pohľadávok k 31.12.2014 je 64,- Eur

## 6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Pokladnica, ceniny  | 32                    | 62   |
| Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky                |                       |  |
| Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované |                       |  |
| Peniaze na ceste  |                       |  |
| <b>Spolu</b>  | <b>32</b>             | <b>62</b>                                    |

## 7. Krátkodobý finančný majetok

Pre túto položku nemá spoločnosť náplň

## 8. Časové rozlíšenie

Pre túto položku nemá spoločnosť náplň

## G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

### 1. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti vo výške 5 000,- EUR

Ku dňu 31.12.2014 účtovnej závierky je základné imanie splatené v plnom rozsahu a v tejto hodnote je zapísané v obchodnom registri príslušného súdu

Účtovný zisk za rok 2013 bol rozdelený takto:

| Názov položky                                   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|
| <b>Účtovný zisk</b>                             | <b>191</b>                                   |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>               | <b>Bežné účtovné obdobie</b>                 |
| Prídel do zákonného rezervného fondu            | 9  |
| Prídel do štatutárnych a ostatných fondov       |  |
| Prídel do sociálneho fondu                      |  |
| Prídel na zvýšenie základného imania            |  |
| Úhrada straty minulých období                   |  |
| Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov    | 182  |
| Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom |  |
| Iné   |  |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>191</b>                                   |

### 2. Rezervy

Účtovná jednotka netvorila rezervy

**3. Závazky**

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

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                   | <b>2 400</b>          | <b>2 400</b>                                 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov           |                       |  |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov  | 2 400                 | 2 400  |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                                 | <b>16 049</b>         | <b>22 900</b>                                |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 12 534                | 14 200                                       |
| Záväzky po lehote splatnosti                                    | 3 515                 | 8 700  |

**4. Odložený daňový záväzok**

Spoločnosť neúčtovala o odloženom daňovom záväzku

**5. Sociálny fond**

Účtovná jednotka nevykazuje sociálny fond

**6. Bankové úvery**

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky                         | Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------------------------|------|---------------|------------------|--|---|---|
| a                                     | b    | c             | d                | e  | f   | g   |
| <b>Dlhodobé bankové úvery</b>         |      |               |                  |  |   |   |
|                                       |      |               |                  |  |   |   |
|                                       |      |               |                  |  |   |   |
| <i>Dlhodobé bankové úvery spolu</i>   | X    | X             | X                | 0  | 0   | 0   |
| <b>Krátkodobé bankové úvery</b>       |      |               |                  |  |   |   |
| Kontokorent                           | EUR  | 8,50          | 21.01.2015       |  | 23 316  | 27 860  |
|                                       |      |               |                  |  |   |   |
| <i>Krátkodobé bankové úvery spolu</i> | X    | X             | X                | 0  | 23 316  | 27 860  |

Na zabezpečenie kontokorentného úveru vo výške 23 316,- EUR bolo v prospech banky zriadené záložné právo na nehnuteľnosť, ktorej zostatková cena k 31.12.2014 je 78 066,- EUR

Štruktúra pôžičiek a krátkodobých finančných výpomocí je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

| Názov položky           | Mena | Úrok p.a. v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v eurách za bežné účtovné obdobie | Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------------------|------|---------------|------------------|--|---|---|
| a                       | b    | c             | d                | e  | f   | g   |
| <b>Dlhodobé pôžičky</b> |      |               |                  |  |   |   |
|                         |      |               |                  |  |   |   |
|                         |      |               |                  |  |   |   |

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4 4 2 0 9 0 7 0

DIČ

2 0 2 2 6 3 1 3 3 6

|                                     |   |   |   |   |        |        |
|-------------------------------------|---|---|---|---|--------|--------|
| Dlhodobé pôžičky spolu              | X | X | X | 0 | 0      | 0      |
| <b>Krátkodobé pôžičky</b>           |   |   |   |   |        |        |
|                                     |   |   |   |   |        |        |
|                                     |   |   |   |   |        |        |
| Krátkodobé pôžičky spolu            | X | X | X | 0 | 0      | 0      |
| <b>Krátkodobé finančné výpomoci</b> |   |   |   |   |        |        |
| Rusinkovič Marián                   |   |   |   |   | 39 820 | 37 120 |
|                                     |   |   |   |   |        |        |
|                                     |   |   |   |   |        |        |
| Krátkodobé finančné výpomoci spolu  | X | X | X | 0 | 39 820 | 37 120 |

**7. Časové rozlíšenie**

účtovná jednotka nevykazuje časové rozlíšenie

**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 nasledujúcej tabuľke:

| Oblasť odbytu       | Prenájom nehnuteľnosti |  | Tržby z predaj služieb |  | Iné tržby             |  | Spolu                 |  |
|---------------------|------------------------|--|------------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|
|                     | Bežné účtovné obdobie  | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie  | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| Slovenská republika | 14 799                 | 16 620                                       |                        |  |                       |  | 14 799                | 16 620                                       |
| Česká republika     |                        |  |                        |  |                       |  | 0                     | 0  |
| Rusko               |                        |  |                        |  |                       |  | 0                     | 0  |
|                     |                        |  |                        |  |                       |  | 0                     | 0  |
| <b>Spolu</b>        | <b>14 799</b>          | <b>16 620</b>                                | <b>0</b>               | <b>0</b>                                     | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     | <b>14 799</b>         | <b>16 620</b>                                |

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

účtovná jednotka nevykonávala výrobnú činnosť

**3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**

účtovná jednotka daný typ výnosov nevykazuje

**4. Čistý obrat**

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky auditorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| NázoV položky                           | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| Tržby za vlastné výrobky                |                       |  |
| Tržby z predaja služieb                 | 17 799                | 16 620                                       |
| Tržby za tovar                          |                       |  |
| Výnosy zo zákazky                       |                       |  |
| Výnosy z nehnuteľnosti na predaj        |                       |  |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou |                       |  |
| <b>Čistý obrat celkom</b>               | <b>17 799</b>         | <b>16 620</b>                                |

## I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

### 1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a nákladoch, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:

| Názov položky   | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|-----------------------|--|
| <b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>                              | <b>2 191</b>          | <b>4 677</b>                                 |
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>          | <i>0</i>              | <i>0</i>                                     |
| náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky                       |                       |  |
| iné uistovacie audítorské služby  |                       |  |
| súvisiace audítorské služby   |                       |  |
| daňové poradenstvo  |                       |  |
| ostatné neaudítorské služby   |                       |  |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>    | <i>2 191</i>          | <i>4 677</i>                                 |
| upratovacie služby  |                       | 2 700  |
| oprava a údržba majetku   |                       |  |
| stočné, zražkové vody   | 1 685                 | 1 952  |
| náklady na inzerciu, reklamu  |                       |  |
| sprostredkovanie predaja pozemkov   | 332                   |  |
| poštovné  | 24                    |  |
| ostatné   | 150                   | 25   |
| <b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b> | <b>4 195</b>          | <b>1 940</b>                                 |
| Dane a poplatky   | 2 221                 | 1 323  |
| Poistenie majetku   | 595                   | 595  |
| Pokuty a penále   | 421                   | 22   |
| Tvorba OP   | 958                   |  |
| zostatková hodnota predaného DHM  |                       |  |
| postúpenie pohľadávok   |                       |  |
| <b>Finančné náklady, z toho:</b>  | <b>2 290</b>          | <b>3 180</b>                                 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i>  | <i>0</i>              | <i>0</i>                                     |
| kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka           |                       |  |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>              | <i>2 290</i>          | <i>3 180</i>                                 |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku               |                       |  |
| Nákladové úroky   | 2 196                 | 2 665  |
| Bankové poplatky  | 94                    | 515  |
| Iné   |                       |  |
| <b>Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho</b>          | <b>0</b>              | <b>0</b>                                     |
| Škody zo živelných pohrôm na majetku                                      |                       |  |

**J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

| Názov položky<br>a                             | Bežné účtovné obdobie |          |              | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |          |              |
|--|-----------------------|----------|--------------|--|----------|--------------|
|  | Základ dane<br>b      | Daň<br>c | Daň v %<br>d | Základ dane<br>e                             | Daň<br>f | Daň v %<br>g |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:   | -2 855                | x        | x            | 247  | x        | x            |
| teoretická daň                                 |                       | -628     | 22%          | x  | 57       | 23%          |
| Daňovo neuznané náklady                        | 226                   | 50       | -2%          | 8  | 2        | 1%           |
| Výnosy nepodliehajúce dani                     | -6                    | -1       | 0%           | -10  | -2       | -1%          |
| Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky |                       | 0        | 0%           |  | 0        | 0%           |
| Umorenie daňovej straty                        |                       | 0        | 0%           |  | 0        | 0%           |
| Zmena sadzby dane                              |                       | 0        | 0%           |  | 0        | 0%           |
| Iné  |                       | 0        | 0%           |  | 0        | 0%           |
| <i>Spolu</i>                                   | -2 635                | 0        | 0%           | 245  | 56       | 23%          |
| Splatná daň z príjmov                          | x                     | 0        | 0%           | x  | 0        | 23%          |
| Odložená daň z príjmov                         | x                     | 0        | 0%           | x  | 0        | 0%           |
| Celková daň z príjmov                          | x                     | 0        | 0%           | x  | 0        | 23%          |

Účtovná jednotka neučtuje o odloženej dani

Spoločnosť k 31.12.2014 vo výkaze účtovná závierka vykazuje spatnú daň vo výške 460- Eur , čo predstavuje daňovú licenciu

V roku 2014 bola zmena sadzby dane z príjmov oproti roku 2013 Pre rok 2014 platí 22%-ná sadzba dane z príjmov, v roku 2013 23%-ná sadzba dane z príjmov.

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

Spoločnosť nemá v nájme žiaden majetok

**4. Prehľad o podsúvahových položkách**

Spoločnosť neučtovala na podsúvahových účtoch

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

Spoločnosť neeviduje žiadne podmienené záväzky

**2. Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť neeviduje žiadne ostatné finančné povinnosti

**3. Podmienení majetok**

Spoločnosť neeviduje žiadny podmienený majetok

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

Spoločnosť nezamestnáva zamestnancov a nevypláca odmeny členom štatutárnych orgánov

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

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie so spriaznenými osobami:

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

Skutočnosti, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia:

| Druh zmeny  | ÁNO | NIE |
|---|-----|-----|
| zmena trhovej ceny finančného majetku a jej dôvod   |     | x   |
| zmena výšky rezervy a opravných položiek  |     | x   |
| zmena spoločníkov účtovnej jednotky   |     | x   |
| rozhodnutie o predaji účtovnej jednotky   |     | x   |
| zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku   |     | x   |
| zmeny v organizácii časti podniku   |     | x   |
| vydané dlhopisy a iné cenné papiere   |     | x   |
| zlúčenie, splynutie, rozdelenie, zmena právnej formy podniku                                    |     | x   |
| mimoriadne udalosti (uviesť aké: napr. živelná pohroma,...)                                     |     | x   |
| zmena vo vlastníctve licencie alebo iného povolenia na činnosť podniku                          |     | x   |
| získanie alebo odobratie licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky |     | x   |

## P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Položka vlastného imania   | Bežné účtovné obdobie              |              |          |             |                                 |
|--|------------------------------------|--------------|----------|-------------|---------------------------------|
|  | Stav na začiatku účtovného obdobia | Prírastky    | Úbytky   | Presuny     | Stav na konci účtovného obdobia |
| a  | b                                  | c            | d        | e           | f                               |
| <b>Základné imanie</b>   | <b>5000</b>                        | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>    | <b>5000</b>                     |
| Základné imanie  | 5000                               |              |          |             | 5000                            |
| Zmena základného imania  |                                    |              |          |             | 0                               |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               |                                    |              |          |             | 0                               |
| <b>Emisné ážio</b>   |                                    |              |          |             | <b>0</b>                        |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                    |                                    |              |          |             | <b>0</b>                        |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                      | <b>476</b>                         | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>9</b>    | <b>485</b>                      |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | 476                                |              |          | 9           | 485                             |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                   |                                    |              |          |             | 0                               |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                      | <b>0</b>                           | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>                        |
| Štatutárne fondy   |                                    |              |          |             | 0                               |
| Ostatné fondy zo zisku   |                                    |              |          |             | 0                               |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                            | <b>0</b>                           | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>0</b>    | <b>0</b>                        |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                |                                    |              |          |             | 0                               |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín                         |                                    |              |          |             | 0                               |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení |                                    |              |          |             | 0                               |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                        | <b>9038</b>                        | <b>0</b>     | <b>0</b> | <b>182</b>  | <b>9220</b>                     |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 9038                               |              |          | 182         | 9220                            |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   |                                    |              |          |             | 0                               |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>             | <b>191</b>                         | <b>-3335</b> |          | <b>-191</b> | <b>-3335</b>                    |
| <b>Spolu</b>   | <b>14705</b>                       | <b>-3335</b> | <b>0</b> | <b>0</b>    | <b>11370</b>                    |

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

| Položka vlastného imania<br>a                                      | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |                |             |              |                                      |
|--|--|----------------|-------------|--------------|--------------------------------------|
|  | Stav na začiatku účtovného obdobia<br>b      | Prírastky<br>c | Úbytky<br>d | Presuny<br>e | Stav na konci účtovného obdobia<br>f |
| <b>Základné imanie</b>   | <b>5000</b>                                  | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>     | <b>5000</b>                          |
| Základné imanie  | 5000   |                |             |              | 5000                                 |
| Zmena základného imania  |  |                |             |              | 0                                    |
| Pohľadávky za upísané vlastné imanie                               |  |                |             |              | 0                                    |
| <b>Emisné ážio</b>   |  |                |             |              | <b>0</b>                             |
| <b>Ostatné kapitálové fondy</b>                                    |  |                |             |              | <b>0</b>                             |
| <b>Zákonné rezervné fondy</b>                                      | <b>395</b>                                   | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>81</b>    | <b>476</b>                           |
| Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)                           | 395  |                |             | 81           | 476                                  |
| Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely                   |  |                |             |              | 0                                    |
| <b>Ostatné fondy zo zisku</b>                                      | <b>0</b>                                     | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>     | <b>0</b>                             |
| Štatutárne fondy   |  |                |             |              | 0                                    |
| Ostatné fondy zo zisku   |  |                |             |              | 0                                    |
| <b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>                            | <b>0</b>                                     | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>0</b>     | <b>0</b>                             |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov                |  |                |             |              | 0                                    |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí                          |  |                |             |              | 0                                    |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení |  |                |             |              | 0                                    |
| <b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>                        | <b>7495</b>                                  | <b>0</b>       | <b>0</b>    | <b>1543</b>  | <b>9038</b>                          |
| Nerozdelený zisk minulých rokov                                    | 7495   |                |             | 1543         | 9038                                 |
| Neuhradená strata minulých rokov                                   |  |                |             |              | 0                                    |
| <b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>             | <b>1624</b>                                  | <b>191</b>     |             | <b>-1624</b> | <b>191</b>                           |
| <b>Spolu</b>   | <b>14514</b>                                 | <b>191</b>     | <b>0</b>    | <b>0</b>     | <b>14705</b>                         |

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014-strata vo výške 3 335,- EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na neuhradenú stratu minulých rokov 3 335,- Eur

## R. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2014

| Označenie položky                           | Obsah položky  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---|--|-----------------------|--|
| <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b> |  |                       |  |
| Z/S   | Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)  | -2 855                | 247  |
| A. 1.                                       | Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.) (+/-)  | 7 584                 | 8 053  |
| A. 1. 1.                                    | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)   | 5 388                 | 5 388  |
| A. 1. 2.                                    | 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 (+/-)   |                       |  |
| A. 1. 6.                                    | Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)  |                       |  |
| A. 1. 7.                                    | Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)   |                       |  |
| A. 1. 8.                                    | Úroky účtované do nákladov (+)   | 2 196                 | 2 665  |
| A. 1. 9.                                    | Úroky účtované do výnosov (-)  |                       |  |
| A. 1.10.                                    | Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)  |                       |  |
| A. 1. 11.                                   | Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)  |                       |  |
| 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 (+/-)  |                       |  |
| A. 2.                                       | Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, 16 ktorým sa 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.) | -2 563                | -5 227                                       |
| A. 2. 1.                                    | Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)   | 9 312                 | -373   |
| A. 2. 2.                                    | Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)   | -11 875               | -4 854                                       |
| A. 2. 3.                                    | Zmena stavu zásob (-/+)  |                       |  |
| A. 2. 4.                                    | Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)   |                       |  |
|   | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A1 + A 2)</b>  | 2 166                 | 3 073  |
| 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 (-)   | -2 196                | -2 665                                       |
| 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 (-)  |                       |  |
|   | <b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)</b>  | <b>-30</b>            | <b>408</b>                                   |
| A. 7.                                       | Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)   |                       | -370   |
| A. 8.                                       | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)  |                       |  |
| A. 9.                                       | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)   |                       |  |
| <b>A.</b>                                   | <b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A. 9.)</b>   | <b>-30</b>            | <b>38</b>                                    |
| <b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>  |  |                       |  |
| B. 1.                                       | Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)  |                       |  |
| B. 2.                                       | Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)  |                       |  |
| 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 (+)   |                       |  |
| 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.                                   | Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)   |          |          |
| B. 17.                                   | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)  |          |          |
| B. 18.                                   | Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)   |          |          |
| B. 19.                                   | Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)  |          |          |
| <b>B.</b>                                | <b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> |
| <b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b> |  |          |          |
| C. 1.                                    | <i>Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)</i>   | <i>0</i> | <i>0</i> |
| 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 (-)   |          |          |
| C. 1. 8.                                 | Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)  |          |          |
| C. 2.                                    | <i>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)</i>   | <i>0</i> | <i>0</i> |
| C. 2. 1.                                 | Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)  |          |          |
| C. 2. 2.                                 | Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)   |          |          |
| 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 (-)  |          |          |
| 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 výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)   |          |          |
| C. 9.                                    | Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)  |          |          |

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4 4 2 0 9 0 7 0

DIČ

2 0 2 2 6 3 1 3 3 6

|    |   |     |    |
|----|---|-----|----|
| C. | Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)  | 0   | 0  |
| D. | Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B +C)   | -30 | 38 |
| E. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)  | 62  | 24 |
| F. | Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-) | 32  | 62 |
| G. | Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)   |     |    |
| H. | Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-).       | 32  | 62 |

**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 prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Ekvivalenty peňažných prostriedkov**

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