

Poznámky Úč POD 3 - 04

**Poznámky
individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 30. septembru 2014**

v ☐ - eurocentoch☒ - celých eurách

Za obdobie od

mesiac
1 0

rok

2 0 1 3

do

mesiac
0 9

rok

2 0 1 4

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od

1 0

2 0 1 2

do

0 9

2 0 1 3

Dátum vzniku účtovnej jednotky

2 1 0 8 2 0 0 0

Účtovná závierka

*)

☒ - riadna
☒ - mimoriadna
☐ - priebežná

Účtovná závierka

*)

☒ - zostavená
☐ - schválená

IČO

3 6 2 0 0 3 0 1

DIČ

2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

Kód SK NACE

3 8 . 2 1 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

V . O . D . S . , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

J a r m o č n á

Číslo

2

PSČ

0 4 0 0 1

Názov obce

K o š i c e

Číslo telefónu

0 2 / 5 9 3 0 1 0 7 1

Číslo faxu

0 /

E-mailová adresa

f a k t u r a @ a v e s k . s k

Zostavené dňa:

13.3.2015

Schválené dňa:

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie
účtovníctva:Podpisový záznam osoby
zodpovednej za zostavenie
účtovnej závierky:Podpisový záznam člena
štatutárneho orgánu účtovnej
jednotky alebo fyzickej osoby,
ktorá je účtovnou jednotkou:

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

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

Spoločnosť V.O.D.S., s.r.o. bola založená 30. júna 2000 a do obchodného registra bola zapísaná 21. augusta 2000 (Obchodný register Okresného súdu Košice I, oddiel Sa, vložka I141/V). IČO spoločnosti je 36 200 301. Rozhodnutím jediného akcionára spoločnosti V.O.D.S., a.s. zo dňa 20.5.2014 bolo rozhodnuté o zmene právnej formy spoločnosti na spoločnosť s ručením obmedzeným V.O.D.S., s.r.o. (ďalej len Spoločnosť). Zmena právnej formy bola do Obchodného registra Okresného súdu Košice I, oddiel Sro. vložka 36027/V zapísaná 2. júla 2014.

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 17. septembra 2014 sa k 1. októbru 2014 spoločnosť V.O.D.S., s.r.o. zlúčila so spoločnosťou AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o. Na základe Zmluvy o zlúčení sa stala spoločnosť AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o. právnym nástupcom spoločnosti V.O.D.S., s.r.o., ktorá týmto zanikla bez likvidácie, a prebrala všetky jej práva a záväzky ku dňu 1. októbra 2014. Rozhodný deň, od ktorého sa úkony zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonané na účet nástupníckej spoločnosti je 1. október 2014.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- zber, výkup, triedenie, úprava, skladovanie, preprava, zhromažďovanie, spracovanie, zabezpečenie využitia odpadov,
- podnikanie v oblasti nakladania s odpadmi a s nebezpečným odpadom,
- recyklovanie kovového a nekovového odpadu,
- výroba gumovej drte, výrobky z gumy a plastov,
- zriaďovanie športových a detských ihrísk,
- poradenstvo v oblasti ekológie a obchodu.

3. Počet zamestnancov

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

	od 1. októbra 2013 do 30. septembra 2014	od 1. októbra 2012 do 30. septembra 2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	60	62
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	56	62
počet vedúcich zamestnancov	4	7

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka a zároveň aj ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. októbra 2013 do 30. septembra 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2013. za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 31.1.2014.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2013 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 30. septembru 2012 bola uložená do zbierky listín obchodného registra 27.3.2014. Súvaha a výkaz ziskov a strát za predchádzajúce účtovné obdobie boli zverejnené v Obchodnom vestníku.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 14. júla 2014 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. októbra 2013 do 30. septembra 2014.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Ing. Vítězslav Tým (od 2. júla 2014)
 Ing. Lenka Buliščáková (od 2. júla 2014)

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2014 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o.	1 112 230	100	100	-
Spolu	1 112 230	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ANDELTA, a.s., Pařížská 130/26 Josefov, 110 00 Praha 1. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde je uložená konsolidovaná účtovná závierka, je Mestský súd Praha, spisová značka B 16395.

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).

Z dôvodu zániku Spoločnosti bez likvidácie a jej zlúčenia so spoločnosťou AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o., Spoločnosť k 30. septembru 2014 precnila jednotlivé položky majetku a záväzkov na reálnu hodnotu. Rozdiely boli identifikované pri dlhodobom hmotnom majetku (viď nižšie). Pri ostatných položkách majetku a záväzkov sa ich účtovná hodnota významne nelišila od hodnoty reálnej. Z tohto dôvodu nedošlo k zmene.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období od 1. októbra 2013 do 30. septembra 2014 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku 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 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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom sa dlhodobý majetok uviedol do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 400 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov. Predpokladaná doba používania je uvedená v Prílohe č.1. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne. Odpisová sadzba predstavuje obrátenú hodnotu doby odpisovania, ako je uvedená v Prílohe č. 1.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom sa dlhodobý majetok uviedol do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 400 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do spotreby. Predpokladaná doba používania je uvedená v Prílohe č. 1. Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje rovnomerne. Odpisová sadzba predstavuje obrátenú hodnotu doby odpisovania, ako je uvedené v Prílohe č. 1.

K 30. septembru 2014 Spoločnosť precenila svoj majetok a záväzky na reálnu hodnotu v súlade so Zákonom o účtovníctve a ďalšími platnými predpismi a nariadeniami. Pre stanovenie reálnej hodnoty Spoločnosť použila posudky nezávislých znalcov v kombinácii s kvalifikovaným odhadom manažmentu Spoločnosti.

Reálna hodnota dlhodobého hmotného majetku bola stanovená na základe ocenenia vypracovaného spoločnosťou TPA Horwath A&A, s.r.o. s použitím všeobecnej hodnoty majetku v súlade s platnými predpismi a nariadeniami a použitou metodikou (Vyhláška Ministerstva spravodlivosti SR č. 492/2004 Z. z. o všeobecnom oceňovaní majetku v platnom znení).

(c) Zásoby

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

Obstarávacia 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 upravuje vytvorením opravnej položky.

Elektro a kovošrot od firiem

Šrot nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) zníženú o zľavy z ceny. Spoločnosť účtuje o šrote ako o tovare a spôsobom A tak, ako definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Elektroodpad z domácností

Odpad z domácností a priemyslu sa obstaráva väčšinou odplatne. O obstaraní elektroodpadu sa účtuje v obstarávacej cene. Po jeho zhodnotení sa tzv. výzisky napr. hliník, meď, drahé kovy, sklo, plast a pod. vykazujú ako tovar vo výške priemernej skladovej ceny okrem komodity odpad, ktorá je na sklad prijímaná za 0 EUR. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Pneumatiky a guma

Opotrebované pneumatiky sa obstarávajú odplatne i bezodplatne od viacerých subjektov v SR, ako napr. dovozcov a výrobcov pneumatík. Materiál sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, manipuláciu, provízie a pod.), vrátane aktivácie vlastných nákladov súvisiacich so zberom a zvozom odpadu (mzdy, pohonné hmoty, odpisy a pod.). Spoločnosť účtuje o materiáli spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Nedokončená výroba, polotovary a hotové výrobky zo spracovania pneumatík sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) 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. Ocenenie vo vlastných nákladoch sa poníži na čistú realizačnú hodnotu, ak je nižšia, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(d) 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.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

Poznámky Úč POI 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

(f) 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.

(g) 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.

(h) 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.

(i) Odložené dane

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

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

(j) 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.

(k) 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.

(l) Prenájom (lízíng)

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

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy 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 nerealizované finančné náklady.

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 ľarchu účtu 562 – Úroky.

(m) Cudzía mena

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

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

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

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.

(n) 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.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby:

- Za predaj polotovarov a výrobkov (divízia pneumatiky)
- Za predaj tovaru a služieb (výlisky z elektro- a kovošrotu),
- Za služby spojené so zberom, zvozom, separáciou a zhodnotením odpadu (divízia pneumatiky a elektro- a kovošrotu) od asociácií, výrobcov a predajcov, obcí a pod.,
- Ostatný predaj a služby (napr. poradenstvo v oblasti odpadového manažmentu).

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

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. októbra 2013 do 30. septembra 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. októbra 2012 do 30. septembra 2013 je uvedený v tabuľkách na stranách 7 až 10.

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	2 862 407
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky : 13 070 000,- EUR.

Z dôvodu zlúčenia Spoločnosti so spoločnosťou AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o. k 1. októbru 2014 bol majetok Spoločnosti k 30. septembru 2014 precenený na reálne hodnoty. Oceňovacie rozdiely z precenenia dlhodobého hmotného majetku z dôvodu vyššej reálnej hodnoty boli zaučítované vo výške 513 676 EUR, z dôvodu nižšej reálnej hodnoty vo výške 847 053 EUR, všetky súvzťažne s účtom 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení. Uvedené zvýšenie a zníženie dlhodobého hmotného majetku je uvedené v prehľade o pohybe dlhodobého hmotného majetku na strane 9, v položke Prírastky a Úbytky.

Y.O.D.S. S. r.o. Košice
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
30.9.2014

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	32 926	0	90 945	0	0	0	123 871
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	32 926	0	90 945	0	0	0	123 871
Opravy								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	13 851	0	90 945	0	0	0	104 796
Prírastky	0	4 653	0	0	0	0	0	4 653
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	18 504	0	90 945	0	0	0	109 449
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	19 075	0	0	0	0	0	19 075
Stav na konci účtovného obdobia	0	14 422	0	0	0	0	0	14 422

V.O.D.S. s. r. o.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

30.9.2013

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	a	b	c	d	e	f	g	h
		Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
Spolu	i							
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	21 549	0	90 945	0	0	0
Prírastky		0	11 378	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia		0	32 926	0	90 945	0	0	0
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	9 505	0	90 945	0	0	0
Prírastky		0	4 346	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia		0	13 851	0	90 945	0	0	0
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	0	0	0	0	0	0
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0
Presuny		0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia		0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0	12 044	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia		0	19 075	0	0	0	0	0

V.O.D.S. s. r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
30.9.2014

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie										Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hmuteľné veci a súbory hmuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok			
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j		
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	325 938	4 852 031	7 358 835	0	0	0	135 797	0	12 672 601	0	
Prírastky	513 676	28 210	31 169	0	0	0	10 559	0	583 614	0	
Úbytky	0	624 967	449 148	0	0	0	0	0	1 074 115	0	
Presuny	0	869	0	0	0	0	-869	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	839 614	4 256 143	6 940 856	0	0	0	145 487	0	12 182 100	0	
Opravy											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 596 218	4 918 716	0	0	0	0	0	6 514 934	0	
Prírastky	0	208 193	399 954	0	0	0	0	0	608 147	0	
Úbytky	0	0	227 062	0	0	0	0	0	227 062	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 804 411	5 091 608	0	0	0	0	0	6 896 019	0	
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	325 938	3 255 813	2 440 119	0	0	0	135 797	0	6 157 667	0	
Stav na konci účtovného obdobia	839 614	2 451 732	1 849 248	0	0	0	145 487	0	5 286 081	0	

V.O.D.S. s. r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
30.9.2013

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie									
	Pozemky	Stavby	Samostatné hmotné veci a súborné hmotných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	325 938	4 814 022	7 624 501	0	0	78 279	134 928	0	12 977 668	
Prírastky	0	40 000	1 270	0	0	0	869	0	42 139	
Úbytky	0	1 991	345 215	0	0	0	0	0	347 206	
Presuny	0	0	78 279	0	0	-78 279	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	325 938	4 852 031	7 358 835	0	0	0	135 797	0	12 672 601	
Opravy										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 391 218	4 847 013	0	0	20 984	0	0	6 259 215	
Prírastky	0	205 675	386 601	0	0	0	0	0	592 276	
Úbytky	0	675	314 898	0	0	20 984	0	0	336 557	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 596 218	4 918 716	0	0	0	0	0	6 514 934	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	325 938	3 422 804	2 777 488	0	0	57 295	134 928	0	6 718 453	
Stav na konci účtovného obdobia	325 938	3 255 813	2 440 119	0	0	0	135 797	0	6 157 667	

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

2. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2013 - 2014)				
	Stav opravnej položky k 1.10.2013	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 30.9.2014
a	b	c	d	e	f
Materiál	11 762	1 408	7 286	0	5 884
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	32 313	21 260	7 246	0	46 327
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	70 213	0	8	0	70 204
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	114 288	22 668	14 540	0	122 415

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a zníženia predajných cien.

Zásoby

Hodnota za bežné účtovné obdobie

Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo

756 104

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2013 - 2014)				
	Stav opravnej položky k 1.10.2013	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 30.9.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	260 493	11 997	17 953	0	254 537
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného 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	260 493	11 997	17 953	0	254 537

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

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

Pohľadávky k 30.9.2014	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 438	0	4 438
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke			
a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	4 438	0	4 438
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	762 179	306 795	1 068 974
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke			
a materskej účtovnej jednotke	710 393	0	710 393
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	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 472 572	306 795	1 779 367

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

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

Pohľadávky k 30.9.2013	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	5 389	0	5 389
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke			
a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	5 389	0	5 389
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	685 371	375 830	1 061 201
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	557	0	557
Iné pohľadávky	944	0	944
Krátkodobé pohľadávky spolu	686 872	375 830	1 062 702

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie (2013-2014)	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	809 791

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

4. 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	30. 9. 2014	30. 9. 2013
Pokladnica, ceniny	2 837	4 616
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	7 690	499 132
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky terminované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	10 527	503 748

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	30. 9. 2014	30. 9. 2013
Náklady budúcich období dlhodobé	31 404	0
Finančné náklady	31 404	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	17 090	10 842
Poistenie	49	1 097
Dane a poplatky	8 754	8 706
Predplatené odbornej literatúry	0	135
Nájomné	0	133
Finančné náklady	7 537	0
Ostatné	749	771
Spolu	48 494	10 842

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

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

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

2. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2013-2014)				Stav k 30.9.2014 f
	Stav k 1. 10. 2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
a					
Dlhodobé rezervy, z toho:	4 694	0	1 857	0	2 837
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	4 694	0	1 857	0	2 837
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	4 694	0	1 857	0	2 837
Krátkodobé rezervy, z toho:	119 008	105 822	93 463	0	131 367
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	35 495	36 822	35 495	0	36 822
Overenie účtovnej závierky	14 700	21 000	14 700	0	21 000
Rezerva na nevyfakturované služby	28 313	0	17 184	0	11 129
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	78 508	57 822	67 379	0	68 951
Ostatné rezervy krátkodobé					
Odmeny pracovníkom	40 500	48 000	26 084	0	62 416
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	40 500	48 000	26 084	0	62 416

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená podľa konkrétnych nárokov na odchod do dôchodku.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012-2013)				
	Stav k 1.10.2013	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 30.9.2014
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	2 914	1 780	0	0	4 694
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	2 914	1 780	0	0	4 694
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	2 914	1 780	0	0	4 694
Krátkodobé rezervy, z toho:	187 538	119 008	187 538	0	119 008
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	49 518	35 495	49 518	0	35 495
Rezerva na zostavenie daňového priznania	100	0	100	0	0
Overenie účtovnej závierky	10 538	14 700	10 538	0	14 700
Rezerva nevyfakt. Služby	73 056	28 313	73 056	0	28 313
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	133 211	78 508	133 211	0	78 508
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Záručné opravy	15 966	0	15 966	0	0
Odmeny pracovníkom	38 361	40 500	38 361	0	40 500
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	54 327	40 500	54 327	0	40 500

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená podľa konkrétnych nárokov na odchod do dôchodku.

3. Záväzky

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

Názov položky	30. 9. 2014	30. 9. 2013
Dlhodobé záväzky spolu	221	902 039
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	221	902 039
Krátkodobé záväzky spolu	505 858	352 881
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	496 853	332 537
Záväzky po lehote splatnosti	9 005	20 344

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti G.4.

Poznámky Úč POID 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	30.9.2014	30.9.2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	1 704 983	2 225 548
– zdaniteľné	-177 722	-196 181
	1 882 705	2 421 729
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-1 397 572	-1 569 072
– zdaniteľné	-1 397 572	-1 569 072
	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	23
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaučtovaná ako náklad	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	67 630	150 989
Zmena odloženého daňového záväzku	-83 359	24 199
Zaučtovaná ako náklad	-10 016	24 199
Zaučtovaná do vlastného imania	-73 343	0
Iné	0	0

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka Spoločnosti zo dňa 17. septembra 2014 sa spoločnosť V.O.D.S., s.r.o. k 1. októbru 2014 zlúčila so spoločnosťou AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o. Rozhodný deň, od ktorého sa úkony zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonávané na účet nástupníckej spoločnosti je 1. október 2014.

Z uvedeného dôvodu bol majetok Spoločnosti k 30. septembru 2014 precenený na reálne hodnoty. Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení v celkovej výške 333 377 EUR boli zaučtované na trarchu účtu 416 a príslušné zníženie odloženého daňového záväzku vo výške 73 343 EUR bolo zaučtované v prospech účtu 416.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

5. Sociálny fond

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

Názov položky	30.9.2014	30.9.2013
Začiatočný stav sociálneho fondu	2 039	3 919
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 494	4 392
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>3 494</i>	<i>4 392</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>5 312</i>	<i>6 272</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	221	2 039

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

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 30.9.2014	Suma istiny v eurách k 30.9.2014	Suma istiny v príslušnej mene k 30.9.2013
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver ČSOB	EUR	3,958	27.9.2020	904 237	904 237	0
Bankový úver Prima banka	EUR	2,518	2014 - 2017	0	0	409 169
				904 237	904 237	409 169
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver	EUR			0	0	167 297
				0	0	167 297
Spolu				904 237	904 237	576 466

Zabezpečenie úveru:

- 1/ Nehnuteľný majetok v sume: 2 583 640,99
 2/ Hnuteľný majetok v sume: 278 765,65
 3/ Zásoby: 756 103,74
 4/Pohľadávky 809 790,63
 5/Peniaze 922,68

Účelovosť použitia úveru:

Prostriedky z úveru boli použité na splatenie investičného úveru Kechnec na projekt výstavy závodu na spracovanie opotrebovaných pneumatik a gumy.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	30. 9. 2014	30. 9. 2013
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	607	1 628
Úroky z úveru	607	1 628
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	2 393 358	2 746 170
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	2 393 358	2 746 170
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	281 712	287 013
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	281 712	287 013
Spolu	2 675 677	3 034 811

Rozpustenie dotácií zo štátneho rozpočtu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku je vykázané v rámci ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

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

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

Oblasť odbytu	Rohože		Granulát		Ostatné výkony		Spolu	
	2013- 2014	2012- 2013	2013-2014	2012-2013	2013-2014	2012- 2013	2013-2014	2012-2013
a	b	c	d	e	f	g		
Slovenská republika	330 067	196 576	21 902	39 523	2 119 255	2 828 963	2 471 224	3 065 062
EÚ štáty	272 106	355 587	670 744	346 390	159 125	178 557	1 101 975	880 534
Iné	11 288	1 411	71 808	217 191	3 209	1 253	86 305	219 855
Spolu	613 461	553 574	764 454	603 104	2 281 589	3 008 773	3 659 504	4 165 451

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 189 366 EUR (v roku 2012 - 2013 zníženie 94 651 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 183 686 EUR (v roku 2012 - 2013 zníženie 91 782 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2013 - 2014	2012 - 2013		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2013	2012
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	114 354	98 331	181 854	16 023	-83 523
Výrobky	469 688	669 397	677 656	-199 709	-8 259
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	584 042	767 728	859 510	-183 686	-91 782
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				-5 680	-2 869
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-189 366	-94 651

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

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

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

Prehľad o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2013-2014	2012-2013
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	392 614	445 634
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	358 114	362 449
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	1 658
Iné	34 500	81 527
Finančné výnosy, z toho:	18	75
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>18</i>	<i>75</i>
Výnosové úroky	18	75
Mimoriadne výnosy	0	0

4. Čistý obrat

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

Názov položky	2013 - 2014	2012 - 2013
Tržby za vlastné výrobky	1 558 525	1 266 237
Tržby z predaja služieb	1 815 248	2 138 090
Tržby za tovar	285 731	761 124
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	268 227	401 515
Čistý obrat celkom	3 927 732	4 566 966

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

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

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

Názov položky	2013-2014	2012-2013
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	1 043 128	1 469 259
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>3 700</i>	<i>29 200</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	3 700	29 200
Iné uisťovacie auditorské služby	0	0
Súvisiace auditorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>1 039 428</i>	 <i>1 440 059</i>
Doprava	454 272	445 100
Služby v rámci skupiny	259 040	207 065
Sprostredkovanie	103 963	110 328
Nájomné	48 258	61 946
Opravy a údržba	34 731	66 179
Personálny lízing	27 425	54 380
IT služby	18 063	22 711
Cestovné a reprezentačné	9 133	8 979
Telekomunikačné služby	8 205	10 211
Právne a ekonomické poradenstvo	6 702	12 940
Zneškodnenie odpadov	5 154	17 987
Strážna služba	2 970	3 240
Náklady na inzerciu, reklamu	220	980
Práca v subdodávke - ihriská	0	343 708
Náklady súvisiace s nebezpečným odpadom	0	13 078
Ostatné	61 292	61 227
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 77 629	 100 085
Poistenie	38 173	51 819
Manká a škody	701	33 018
Refakturácie	0	18 012
Iné	38 755	-2 764
 Finančné náklady, z toho:	 57 391	 43 221
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>4</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	4
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>57 391</i>	 <i>43 217</i>
Nákladové úroky	46 905	40 099
Bankové poplatky	10 486	3 118
 Mimoriadne náklady	 0	 0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky a	2013-2014			2012-2013		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	355 661		100,00 %	216 797		100,00 %
teoretická daň		81 802	23,00 %		47 695	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	279 214	64 219	18,06 %	317 952	69 949	32,26 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-251 360	-57 813	-16,26 %	-233 270	-51 319	-23,67 %
Vplyv v nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	-216 313	-47 589	-21,95 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	383 515	88 208	24,80 %	85 166	18 736	8,64 %
Splatná daň z príjmov		88 213	24,80 %		18 751	8,64 %
Odložená daň z príjmov		-10 016	-2,82 %		24 199	11,16 %
Celková daň z príjmov		78 197	21,98 %		42 950	19,80 %

Rozdiel medzi vypočítanou daňou z príjmov a celkovou daňou z príjmov predstavuje zrážková daň vo výške 5 EUR.

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2013-2014	2012-2013
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	3 619	26 693
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	73 343	0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2	0	2	0	0	4	7	1	2	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

VN Linka -- prenos energie v závode Beluša - prenájom je na dobu neurčitú s výpovednou lehotou 3 mesiace.
 Oceľové ltaše a zásobník -- spracovanie šrotu a elektrošrotu kyslíkom a plynom. Prenájom je uzatvorený na dobu neurčitú, výpovedná lehota 6 mesiacov.
 Osobné auto KE 316 HF.

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenájma časť prevádzky Beluša, prenájom je na dobu neurčitú s výpovednou lehotou 3 mesiace. Od 1.mája 2014 do 30.9.2014 prenájmala firma časť prevádzky Jarmočná firme AVE Košice s. r. o. Ročný prenájom 2013-2014 činil 67 649 EUR.

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

Spoločnosť má podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- spoločnosť ručí za prijatý bankový úver vo výške 904 237 EUR zriadeným záložným právom na hnuteľný a nehnuteľný majetok, zásoby, pohľadávky a finančné prostriedky na bankových účtoch. Hodnota nehnuteľného majetku, ktorým Spoločnosť ručí za prijatý bankový úver k 30.9.2014 je 2 583 641 EUR; hodnota hnuteľného majetku k 30.9.2014 je 278 766 EUR; hodnota zásob k 30.9.2014 je 756 104 EUR; hodnota finančných prostriedkov na bankových účtoch k 30.9.2014 je 923 EUR a hodnota pohľadávok k 30.9.2014 je 809 791 EUR.

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

2. Ostatné finančné povinnosti

VN Linka -- prenos energie v závode Beluša - prenájom je na dobu neurčitú s ročným nájomným vo výške 4 182 EUR.
 Oceľové ltaše a zásobník -- spracovanie šrotu a elektrošrotu kyslíkom a plynom. Prenájom je uzatvorený na dobu neurčitú, denný prenájom ltaše 7 EUR/100 dní.

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

Spoločnosť v uplynulom období k 30. septembru 2014 nevyplatila z titulu zmlúv o výkone funkcie člena predstavenstva alebo zmlúv o výkone funkcie člena dozornej rady žiadne odmeny.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami:

AVE Košice s.r.o.
 AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o.
 AVE Jasov s.r.o.
 AVE Bratislava s.r.o.
 AVE Tornaľa s.r.o.

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie so sesterskými spoločnosťami:

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2013-2014	2012-2013
Transakcie so sesterskými podnikmi		
a1) nákup materiálu	483	4 721
a2) nákup služieb (poradenstvo)	0	3 065
a3) zneškodnenie	2 320	6 653
a4) poistenie zodpovednosti za škodu	0	0
a5) ostatné služby	369 256	222 912
a6) zákonný poplatok	332	156
a7) poskytnutie krátkodobej úročenej pôžičky	0	900 000
a8) úroky z prijatej pôžičky	10 426	23 132
a9) tržby za výrobky	767	26 175
a10) tržby za služby	2 948	2 508
a11) tržby z prenájmu nehnuteľností	66 543	116 695
a12) tržby z predaja majetku a materiálu	214	0
a13) ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	1 119	15 565
a14) tržby z predaja tovaru	163	23 341

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie s materskou spoločnosťou:

Dcérska účtovná jednotka / Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2013-2014	2012-2013
a	b	c	d
Materská spoločnosť			
Poradenstvo (dohodnuté obchody)	01	259 040	204 000
z toho: realizované transakcie	01	259 040	204 000
IT služby (dohodnuté obchody)	01	5 010	14 349
z toho: realizované transakcie	01	5 010	14 349
Poistenie majetku refakturácia (dohodnuté obchody)	01	0	11 694
z toho: realizované transakcie	01	0	11 694
Poistenie majetku refakturácia (dohodnuté obchody)	01	0	1 038
z toho: realizované transakcie	01	0	1 038
Ostatné služby	01	2 827	0
z toho: realizované transakcie	01	2 827	0
Tržby z predaja majetku	02	0	3 865
z toho: realizované transakcie	02	0	3 865

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

	30. 9. 2014	30. 9. 2013
Pohľadávky z obchodného styku	2 520	13 212
Ostatné pohľadávky voči materskej účtovnej jednotke - cashpooling	710 393	0
Spoľu aktíva	712 913	13 212
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	900 000
Záväzky z obchodného styku	153 892	59 890
Ostatné krátkodobé záväzky	10 413	
Spoľu pasíva	164 305	959 890

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

Po 30. septembri 2014 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

Na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 17. septembra 2014 sa k 1. októbru 2014 spoločnosť V.O.D.S., s.r.o. zlúčila so spoločnosťou AVE SK odpadové hospodárstvo s.r.o. Na základe Zmluvy o zlúčení sa stala spoločnosť AVE SK

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

odpadové hospodárstvo s.r.o. právnym nástupcom spoločnosti V.O.D.S., s.r.o., ktorá týmto zanikla bez likvidácie a prebrala všetky jej práva a záväzky ku dňu 1. októbra 2014.

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 (2013-2014)				Stav k 30.9.2014
	Stav k 1.10.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 112 230	0	0	0	1 112 230
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	638 729	0	0	0	638 729
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	-260 034	0	0	-260 034
Zákonný rezervný fond	222 446	0	0	0	222 446
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 693 470	0	0	173 847	1 867 317
Neuhradená strata minulých rokov	-501 082	0	0	0	-501 082
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	173 847	277 464	0	-173 847	277 464
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	3 339 640	17 430	0	0	3 357 070

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2013 - 2014 nezmenilo.

Prírastok oceňovacích rozdielov z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení predstavuje zaúčtovanie precenenia dlhodobého majetku Spoločnosti k 30. septembru 2014 z dôvodu zlúčenia so spoločnosťou AVE SK Odpadové hospodárstvo s.r.o. k 1. októbru 2014 na ľarchu účtu 416 vo výške 333 377 EUR a príslušnej zmeny odloženého daňového záväzku vo výške 73 343 EUR v prospech účtu 416.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

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

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2012-2013)				
	Stav k 1.10.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 30.9.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 112 230	0	0	0	1 112 230
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	638 729	0	0	0	638 729
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku	0	0	0	0	0
a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení,	0	0	0	0	0
splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	222 446	0	0	0	222 446
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 693 470	0	0	0	1 693 470
Neuhradená strata minulých rokov	-465 426	0	0	-35 657	-501 082
Výsledok hospodárenia bežného účtovného	-35 657	173 847	0	35 657	173 847
období	-35 657	173 847	0	35 657	173 847
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby -	0	0	0	0	0
podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	3 165 792	173 847	0	0	3 339 640

Účtovný zisk za rok obdobie od 1. októbra 2012 do 30. septembra 2013 bol rozdelený takto:

Názov položky	2012-2013
Účtovný zisk	173 847

Rozdelenie účtovného zisku	2013-2014
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Uhrada stráty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	173 847
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	173 847

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie od 1. októbra 2013 do 30. septembra 2014 vo výške 277 464 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

... prevod na nerozdelený zisk z minulých rokov 277 464,- EUR.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

Q. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. SEPTEMBRU 2014

	2013 - 2014	2012 - 2013
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	208 707	263 068
Zaplatené úroky	-42 668	-40 099
Prijaté úroky	18	75
Zaplatená daň z príjmov	-38 328	-15
Vyplatené dividendy	0	-132 103
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	127 729	90 926
Prijmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	127 729	90 926
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-69 938	-53 517
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	25 454	21 432
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-44 484	-32 085
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy z prijatých pôžičiek	500 000	0
Splátky prijatých pôžičiek	-500 000	0
Splátky prijatých úverov	-576 466	-167 298
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-576 466	-167 298
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-493 221	-108 457
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	503 748	612 205
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	10 527	503 748

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 0 4 7 1 2 8

Peňažné toky z prevádzky

	2013 - 2014	2012 - 2013
Cistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	402 548	256 821
Upravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	612 799	600 371
Opravná položka k pohľadávkam	-5 956	49 962
Opravná položka k zásobám	8 127	-5 092
Manká a škody na zásobách	701	33 018
Nerealizované kurzové straty	0	4
Rezervy	10 502	-66 750
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-25 454	-14 532
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 003 267	853 802
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-753 366	229 536
Úbytok (prírastok) zásob	216 665	141 407
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-257 859	-961 677
Peňažné toky z prevádzky	208 707	263 068

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.

