

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

OTIS Výtahy, s.r.o.
Rožňavská 2
830 00 Bratislava

Spoločnosť OTIS Výtahy, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 3. júla 1995 a do Obchodného registra bola zapísaná 13. februára 1996 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I. v Bratislave, oddiel Sro, vložka č. 10405/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- vykonávanie montáže, opráv, rekonštrukcií, revízií a revízných skúšok výťahov dodávateľským spôsobom,
- výroba, montáž, opravy a rekonštrukcie eskalátorov a pohyblivých schodov vrátane náhradných dielov a súčastí,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovanie v obchode,
- iné ubytovacie možnosti – ubytovacie služby v penziónoch prvej triedy *, ubytovacie služby v turistických ubytovniach, ubytovacie služby v chatových osadách triedy * a triedy **, ubytovacie služby v kempingoch triedy * alebo triedy **, ubytovanie v súkromí,
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom,
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení zdvíhacích,
- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení zdvíhacích.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	74	76
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	72	75
počet vedúcich zamestnancov	5	5

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1.1.2014 do 31.12.2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 13.6.2014 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 6. 11. 2014 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za rok 2014.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Konatelia:	Ing. Ján Hriňa Jiří Peterka	Ing. Ján Hriňa Jiří Peterka

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31.12.2014 a k 31.12.2013:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
United Technologies Holdings Italy SRL	721 968	100	100	100
Spolu	721 968	100	100	100

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti United Technologies Holdings Italy SRL, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny United Technologies Company Hartford, Connecticut 061 01, U.S.A. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť United Technologies Holdings Italy SRL, so sídlom Via Pontaccio 10, Miláno 201 21, Italy. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	5	lineárna	20

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, kedy je majetok uveden do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 330 EUR, sa jednorazovo pri uvedení do používania. V prípade, ak očakávaná doba živostnosti je viac ako jeden rok a obstarávacía cena je 330 až 1 700 EUR, majetok se odpisuje 2 až 4 roky.

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	50	lineárna	2
Samostatný hnutelný majetok	4,8,12,15	lineárna	25; 12,5; 8,33; 6,67
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 330 až 1 700 EUR z toho:			
-náradie	2	lineárna	50
-kancelárska technika, počítače	3,4	lineárna	33,3,25

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania, pričom pri prijíme na sklad používa metódu vopred stanovenej stálej skladovej ceny. Obstarávacía cena zásob je na analytických účtoch zásob rozdelená na vopred stanovenú stálu skladovú cenu a odchýlku od skutočnej ceny (oceňovací rozdiel).

Úbytok zásob účtuje spoločnosť v cenách, v ktorých sa zásoby oceňujú na sklade. Vzniknutý oceňovací rozdiel je systémovo generovaný nasledovne:

Oceňovací rozdiel = (Nákupná cena – pevná skladová cena) / počet kusov na sklade x počet vyskladňovaných kusov

(Priemerná hodnota oceňovacieho rozdielu, vypočítaná ako rozdiel medzi nákupnou a pevnou skladovou hodnotou celkového počtu skladových položiek určitého druhu zásob na sklade, je vynásobená počtom vyskladňovaných kusov a táto hodnota navyšuje hodnotu pevnej vyskladnenej ceny zásob.)

Ak je obstarávací cena resp. ak vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

d) **Zákazková výroba**

Ak výsledok zo zákazkovej výroby je možné spoľahlivo odhadnúť a existuje predpoklad, že zákazka nebude stratová, výnosy a náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa nezahrnú do výpočtu stupňa dokončenia.

Ak výsledok zákazkovej výroby ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, nie je možné spoľahlivo odhadnúť, účtujú sa výnosy v sume vynaložených nákladov v danom účtovnom období, pri ktorých je pravdepodobné, že budú preplatené („metóda nulového zisku“). Možnosť spoľahlivého odhadu výsledku zákazkovej výroby sa prehodnocuje vždy ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kumulatívny rozdiel medzi doteraz požadovanými plátbami za plnenie zákazkovej výroby a hodnotou zákazkovej výroby zistenej podľa metódy stupňa dokončenia alebo podľa metódy nulového zisku vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

Ak sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka predpokladá, že náklady prevýšia výnosy, účtuje sa okamžite o odhade očakávanej straty zo zákazkovej výroby. Výška očakávanej straty je určená bez ohľadu na to, či sa začala práca na zákazkovej výrobe, bez ohľadu na stupeň dokončenia zákazkovej výroby alebo na výšku ziskov, ktorých vznik sa očakáva z iných zmlúv, ku ktorým sa nepristupuje ako k jednej zákazkovej výrobe.

Očakávaná strata zo zákazkovej výroby sa vykáže ako ostatné náklady na hospodársku činnosť. V účtovnom období, v ktorom už nie je pravdepodobná strata zo zákazkovej výroby alebo je pravdepodobné zníženie straty zo zákazkovej výroby alebo zúčtovanie straty, sa vykáže zníženie ostatných nákladov na hospodársku činnosť.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

h) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

i) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na ročné zúčtovanie zdravotného poistenia, nevyčerpané dovolenky, nevyplatené odmeny, záručné opravy, zmluvné pokuty, jubileá a odchodné.

j) 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.

k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

l) Dlhodobé zamestnanecké požitky

Zamestnanec má na základe Zákonníka práce pri odchode do starobného dôchodku nárok na odmenu vo výške jednej priemernej mesačnej mzdy. Na základe kolektívnej zmluvy s odbormi platnej do roku 2016 je Spoločnosť okrem toho povinná vyplatiť zamestnancom pri odchode do dôchodku 270 EUR a navyše 5 EUR za každý rok, ktorý zamestnanec odpracoval v Spoločnosti nad rámec 10 rokov. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných a životných jubileách.

Spoločnosť vzbudila na strane zamestnancov očakávanie, že bude pokračovať v poskytovaní požitkov. Podľa usúdenia vedenia Spoločnosti nie je prerušenie ich poskytovania v súčasnosti realistické.

m) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

q) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania ako oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje ako náklady na derivátové operácie a výnosy z derivátových operácií.

r) Cudzia mena

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

s) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z vykonávania montáže, opráv, rekonštrukcií, revízií a revízných skúšok výťahov.

3. Zásoby

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

Zásoby	Stav k 1.1.2014	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Materiál	19 184	9 242	0	0	28 426
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	19 184	9 242	0	0	28 426

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob.

4. Zákazková výroba a zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj

Informácie o zákazkovej výrobe a o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

Názov položky	2014	2013	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
a	b	c	d
Výnosy zo zákazkovej výroby	6 121 634	3 902 075	6 121 634
Náklady na zákazkovú výrobu	- 5 928 125	- 3 744 324	- 5 928 125
Hrubý zisk / hrubá strata	193 509	157 751	193 509

Hodnota zákazkovej výroby	Stav k 31.12.2014	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
a	b	c
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	1 400 178	1 400 178
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	- 435 144	- 435 144
Suma prijatých preddavkov	162 634	162 634
Suma zadržanej platby	- 1 000	- 1 000

5. Pohľadávky

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

Pohľadávky a	Stav k 1.1.2014 b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav k 31.12.2014 f
Pohľadávky z obchodného styku	349 048	198 049	85 596	29 590	431 911
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	349 048	198 049	85 596	29 590	431 911

Opravná položka bola vytvorená k pochybným a sporným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že nebudú uhradené. Spoločnosť nevytvárala opravné položky k pohľadávkam po splatnosti voči spriazneným stranám, pri ktorých je riziko, že nebudú uhradené veľmi nízke.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31.12.2014 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	110 434	0	110 434
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
Odložená daňová pohľadávka	116 529		116 529
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	226 963	0	226 963
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 207 295	1 177 743	2 385 038
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	0	0	0
Iné pohľadávky	2 277	0	2 277
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 209 572	1 177 743	2 387 315

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

a	Stav k 31.12.2014 b	Stav k 31.12.2013 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 177 743	817 718
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 209 572	1 002 278
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 387 315	1 819 996
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	226 963	238 019
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	226 963	238 019

6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	276 452	164 338
odpočítateľné	283 943	172 661
Zdaniteľné	- 7 491	- 8 323
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	253 226	197 476
odpočítateľné	253 226	197 476
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	22%	22%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	116 529	79 599
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	116 529	79 599
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	36 930	9 043
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

7. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Pokladnica, ceniny	1 365	2 538
Bežné bankové účty	1 009 491	1 008 745
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 010 856	1 011 283

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	2 973	2 834
- poistenie	767	733
- licencia	204	272
- úroky UTILI	31	43
- nájomné	921	1 178
- iné	1 050	608
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	26 050	7 267
Spolu	29 023	10 101

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	721 968	0	0	0	721 968
Zákonný rezervný fond	74 491	0	0	0	74 491
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	231 189	447 151	- 231 189	0	447 151
Vlastné imanie spolu	1 027 648	447 151	- 231 189	0	1 243 610

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	721 968	0	0	0	721 968
Zákonný rezervný fond	74 491	0	0	0	74 491
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	475 170	231 189	- 475 170	0	231 189
Vlastné imanie spolu	1 271 629	231 189	- 475 170	0	1 027 648

Účtovný zisk za rok 2013 vo výške 231 189 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2013	231 189
Účtovný zisk	2013	231 189
Rozdelenie účtovného zisku	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
Úhrada straty minulých období		0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov		0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom		231 189
Iné		0
Spolu		231 189

Štatutárny orgán navrhuje previesť zisk za rok 2014 do nerozdeleného zisku minulých období.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.1.2014	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	118 316	84 587	71 971	15 627	115 305
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	0	0	0	0	0
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	118 316	84 587	71 971	15 627	115 305
Dlhodobé záručné opravy	69 707	73 205	69 707	0	73 205
Odchodné do dochodku a životné či pracovné jubileá	32 495	5 859	2 264	0	36 090
Rezerva na dobropisy	5 747	3 727	0	5 747	3 727
Zmluvné pokuty a penále	10 367	1 796	0	9 880	2 283
Krátkodobé rezervy, z toho:	134 095	325 039	208 715	59 429	190 990
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	54 990	53 729	54 401	589	53 729
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	54 080	53 069	54 080	0	53 069
Iné	910	660	321	589	660
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	79 105	271 310	154 314	58 840	137 261
Záručné opravy	32 441	33 575	32 441	0	33 575
Odmeny pracovníkom	45 810	236 679	121 128	58 731	102 630
Iné	854	1 056	745	109	1 056
Rezervy spolu	252 411	409 626	280 686	75 056	306 295

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Názov položky a	Stav k 1.1.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2013 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	117 223	75 454	64 522	9 839	118 316
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>117 223</i>	<i>75 454</i>	<i>64 522</i>	<i>9 839</i>	<i>118 316</i>
Dlhodobé záručné opravy	64 522	69 707	64 522	0	69 707
Odchodné do dochodku a životné či pracovné jubileá	35 287	0	0	2 792	32 495
Rezerva na dobropisy	7 047	5 747	0	7 047	5 747
Zmluvné pokuty a penále	10 367	0	0	0	10 367
Krátkodobé rezervy, z toho:	132 356	232 449	120 849	109 862	134 095
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>55 422</i>	<i>54 990</i>	<i>14 485</i>	<i>40 937</i>	<i>54 990</i>
Mzdy na nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	54 785	54 080	14 269	40 516	54 080
Iné	637	910	216	421	910
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>76 934</i>	<i>177 459</i>	<i>106 364</i>	<i>68 925</i>	<i>79 105</i>
Záručné opravy	41 825	32 441	41 825	0	32 441
Odmeny pracovníkom	32 552	144 164	62 293	68 613	45 810
Iné	2 557	854	2 246	312	854
Rezervy spolu	249 579	307 903	185 371	119 701	252 411

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	12 269	9 502
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	12 269	9 502
Závazky po lehote splatnosti	76 664	80 517
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 466 024	1 753 588
Krátkodobé záväzky spolu	2 542 688	1 834 105

4. Sociálny fond

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

Názov položky	2014	2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	9 502	6 850
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 819	8 806
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	9 819	8 806
Čerpanie sociálneho fondu	7 052	6 154
Konečný zostatok sociálneho fondu	12 269	9 502

5. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2014	Suma istiny v EUR k 31.12.2014	Suma istiny v EUR k 31.12.2013
a	b	c	d	e	e	f
Krátkodobé pôžičky, z toho:						
Utili Ireland	EUR	0,26210	22.1.2015	200 045	200 045	160 068

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	3 081	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	3 081	0

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu a	Inštalácia výťahov a eskalátorov		Servis výťahov a eskalátorov		Spolu	
	2014 b	2013 c	2014 d	2013 e	2014 f	2013 g
Slovensko	6 121 634	3 902 075	3 215 660	3 206 202	9 337 294	7 108 277
Iné	0	0	0	0	0	0
Spolu	6 121 634	3 902 075	3 215 660	3 206 202	9 337 294	7 108 277

2. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2014	2013
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	43 123	1 875
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	1	2
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	83	716
Výnosy z odpísaných pohľadávok	38 592	0
Ostatné	4 447	1 157
Finančné výnosy, z toho:	53 618	70 879
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	18 383	49 241
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	9 190
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	35 235	21 638
Výnosové úroky	99	2 961
Výnosy z precenenia	2 734	1 109
Ostatné výnosy	32 402	17 568

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2014
Tržby za vlastné výrobky	0
Tržby z predaja služieb	3 215 660
Tržby za tovar	0
Výnosy zo zákazky	6 121 634
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	43 222
Čistý obrat celkom	9 380 516

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2014	2013
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	2 492 859	1 743 189
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>10 900</i>	<i>10 900</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	10 900	10 900
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 481 959</i>	<i>1 732 289</i>
Služby podpory OTIS	401 803	264 556
Cestovné	37 422	45 842
Leasing	266 888	266 293
Nájomné	124 478	130 022
Náklady na inzerciu, reklamu	549	704
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	15 060	14 800
Náklady na IT - CSC	59 492	57 149
Náklady na telekomunikačné služby	44 260	47 391
Externá kooperácia	1 394 260	751 882
Technická inšpekcia	70 326	58 111
Opravy a údržba	4 892	6 730
Ostatné	62 529	88 809
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	537 031	344 630
Manká a škody	14	2
Odpis pohľadávky	68 182	0
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam Príspevek na TAC	82 863	80 515
Rezerva na záručné opravy a ztrátové kontrakty	335 804	253 017
Ostatné	48 635	- 2 377
Finančné náklady, z toho:	1 533	13 473
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>28 684</i>	<i>58 272</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	16 998	1 011
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>8 600</i>	<i>- 2 070</i>
Náklady na derivátové operácie	11 686	57 261
Nákladové úroky	4 697	50 208
Ostatné	770	462
	6 219	6 591

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	3 881
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

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

Názov položky a	2014			2013		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	568 369			325 987		
teoretická daň		125 041	22		74 977	23
Daňovo neuznané náklady	47 892	10 536		46 543	10 704	
Zmena sadzby dane	0	0		0	3 881	
Výnosy nepodliehajúce dani	- 97	- 21		- 2 955	- 680	
Iné	- 65 172	- 14 338		25 721	5 916	
Spolu		121 218	21		94 798	29
Splatná daň z príjmov		158 148	28		103 841	32
Odložená daň z príjmov		- 36 930	- 7		- 9 043	- 3
Celková daň z príjmov		121 218	21		94 798	29

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

Stav k 31.12.2014		
Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Z poskytnutých záruk	52 496	0

Stav k 31.12.2013		
Druh podmieneného záväzku	Hodnota celkom	Hodnota voči spriazneným osobám
Z poskytnutých záruk	478 443	0

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

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

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných
		Časť 1 - 2014	Časť 2 - 2013
Priznané odmeny	0	0	0

L. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti a dcérskych spoločností) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Hodnotové vyjadrenie obchodu			
Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	2014 C	2013 d
OTIS USA	05	335 804	253 017
UTILI Ireland	08	200 045	160 068
OTIS USA	03	37 098	39 774
OTIS Francúzsko	03	14 677	0
OTIS Francúzsko	01	655 952	525 975
OTIS Španielsko	01	83 076	75 375
OTIS Nemecko	01	715	0
OTIS Nemecko	03	19 921	463
OTIS Česká republika	01	2 198 370	1 700 029
OTIS Česká republika	03	380 886	276 909

Transakcie s materskou spoločnosťou a dcérskymi spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dcérská účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2014	2013
		a	b
OTIS Talinsko	11	231 189	475 170

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know-how
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Pohľadávky z obchodného styku	145	53
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Dohadné položky	12 439	0
Poskytnuté pôžičky	0	0
Aktíva spolu	12 584	53
Závazky z obchodného styku	846 202	738 937
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Nevyfakturované dodávky	0	0
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	200 045	160 068
Pasíva spolu	1 046 247	899 005

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

Po 31.12.2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2014	2013
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	568 369	325 987
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	5 187	9 547
Odpis zásob	14	2
Odpis pohľadávky	68 182	0
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	82 863	73 952
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	9 242	5 890
Zmena stavu rezerv	53 884	2 832
Úrokové náklady (netto)	671	- 2 499
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	- 83	- 806
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	788 329	414 905
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	- 592 810	- 47 385
Úbytok (prírastok) zásob	- 512 292	- 214 956
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	602 965	481 253
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	286 192	633 817

	2014 EUR	2013 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	286 192	633 815
Zaplatené úroky	- 770	- 462
Prijaté úroky	99	2 960
Zaplatená daň z príjmov	- 92 747	- 114 979
Vyplatené dividendy	- 231 189	- 475 170
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	- 38 415	46 166
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	- 2 072	- 12 844
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	83	716
Obstaranie fin investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	- 1 989	- 12 128
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	39 977	40 032
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	39 977	40 032
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	- 427	74 070
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 011 283	937 213
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 010 856	1 011 283

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

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