

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

Spoločnosť Hamburger Recycling NZ, s.r.o. skrátený názov: HR NZ, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 13. decembra 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 4. januára 2007 (Obchodný register Okresného súdu Nitra v Nitre, oddiel s.r.o., vložka 19225/N), pod pôvodným názvom W. Hamburger Trade NZ, s.r.o. Od 28. októbra 2008 bol názov zmenený na súčasný.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

Podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom

3. Počet zamestnancov

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

	2014	2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	7	6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,		
z toho:	7	6
počet vedúcich zamestnancov	2	2

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 30. júna 2014.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 bola uložená do registra účtovných závierok 29. júna 2014.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 30. júna 2014 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ: Róbert Pataki

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKoch ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Väčšinovým vlastníkom spoločnosti Hamburger Recycling NZ, s.r.o. je rakúska spoločnosť Hamburger Recycling Group GmbH, so sídlom vo Wiener Neudorfe, registrovaná v Trade Register FN270201f Wiener Neustadt, Rakúsko. Menšinovým vlastníkom je p. Róbert Pataki z Nových Zámok, ktorý je zároveň aj konateľom spoločnosti. Štruktúra spoločníkov

31. 12. 2014 bola nasledovná:

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
Hamburger Recycling Group GmbH	19 000	95	95	-
Róbert Pataki	1 000	5	5	-
Spolu	20 000	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Hamburger Recycling Group GmbH so sídlom Industriezentrum NO-Sud, ulica 16, objekt 70, budova F, Top 2-4 Wiener Neudorf 2355, Trade Register FN270201f Wiener Neustadt, Rakúsko. .

Spoločnosť aplikovala výnimku z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve: Jej materská spoločnosť Hamburger Recycling Group GmbH vlastní 95% podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a jej dcérska spoločnosť STAVOSUR, spol. s r.o.

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).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. K 31. decembru 2014 sa zmenila štruktúra súvahy a výkazu ziskov a strát. Zmena si vyžiadala aj preradenie položiek v súvahe a vo výkaze ziskov a strát za predchádzajúce účtovné obdobie podľa novej štruktúry výkazov. Zmena nemala žiadny vplyv na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia, ani na výsledok hospodárenia minulých rokov.

V účtovnom období 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, poisťné 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.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
--	--	-----------------------	------------------------------

Softvér	2	lineárna	50
---------	---	----------	----

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
--	---	-----------------------	------------------------------

Dopravné prostriedky	4	degresívna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(c) Cenné papiere a podiely

Spoločnosť v bežnom roku vlastnila podiely na základnom imaní iných spoločností. Podiely na základnom imaní boli ocenené pri nákupe obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. V r. 2013 spoločnosť vytvorila opravnú položku k podielu na základnom imaní spoločnosti STAVOSUR spol. s r.o. Hustopeče, ČR.

(d) Zásoby

Pri účtovaní zásob postupovala Spoločnosť podľa Postupov účtovanie spôsobom A účtovania zásob. Nakupované Zásoby Spoločnosť oceňovala obstarávacou cenou v zložení: cena obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (dopravné, manipulácia, iné)

Obstarávací cena sa v analytickej evidencii rozdelí na cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Nakupované zásoby sa oceňujú metódou FIFO.

(e) 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 nevyžiteľné pohľadávky.

(f) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(g) 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.

(h) 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.

(i) 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.

(j) 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.

IČO

3	6	7	2	1	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	9	6	2	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(k) 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.

(l) Cudzia mena

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

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

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

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

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

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

(m) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

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

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkách na stranách 18 až 21.

Spoločnosť vlastní osobné auto Volkswagen Passat v obstarávacej cene 25 869 EUR, do dlhodobého hmotného majetku má spoločnosť zaradený aj laptop Lenovo v obstarávacej cene 988 EUR.

Spoločnosť nemá záložné právo k dlhodobému hmotnému majetku. Dlhodobý hmotný majetok Spoločnosti je poistený do výšky 30 000 EUR.

Spoločnosť nemá záložné právo k dlhodobému nehmotnému majetku. Dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosti nie je poistený.

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľke na stranách 22 a 23.

Spoločnosť má 95% podiel na vlastnom imaní spoločnosti STAVOSUR, spol. s r.o., Havlíčkova 38, 693 01 Hustopeče, ČR a 1% podiel v spoločnostiach Hamburger Recycling Romania SRL a Hamburger Recycling Polska s o.o.

Spoločnosť nemá na finančný majetok zriadené záložné právo.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2014 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
STAVOSUR, spol. s r.o.	95	95	1 077 844	349 702	1 304 528
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
Hamburger Recycling Romania SRL		1			211
Hamburger Recycling Polska		1			121
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke					
-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu					1 304 860

Výška vlastného imania k 31. decembru 2013 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2013)				
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
STAVOSUR, spol. s r.o.	95	95	955 565	265 529	1 304 528
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
Hamburger Recycling Romania SLR	1	1			211
Hamburger Recycling Polska	1	1			121
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke					
-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu					1 304 860

3.

IČO

3	6	7	2	1	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	9	6	2	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IČO

3	6	7	2	1	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	9	6	2	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IČO

3	6	7	2	1	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	9	6	2	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IČO

3	6	7	2	1	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	9	6	2	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IČO

3	6	7	2	1	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	9	6	2	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

IČO

3	6	7	2	1	0	0	0
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	2	9	6	2	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2014	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	7 315	6 037	7 315	0	6 037
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	7 315	6 037	7 315	0	6 037

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

Pohľadávky k 31.12.2014	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 452 043	1 297 032	2 749 075
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	519 188	0	519 188
Iné pohľadávky	1 198	0	1 198
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 972 429	1 297 032	3 269 461

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

Pohľadávky k 31.12.2013	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 137 959	759 218	1 897 177
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	11 919	0	11 919
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	495 835	0	495 835
Iné pohľadávky	2 111	0	2 111
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 647 824	759 218	2 407 042

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti F.4.

4. Odložená daňová pohľadávka

Názov položky	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-41 254	-4 281
– zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-45 927	-54 568
– 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	19 180	13 535
Uplatnená daňová pohľadávka	19 180	13 535
Zaúčtovaná ako náklad	-5 644	-13 535
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

5. 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	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Pokladnica, ceniny	3 338	7 000
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	0	0
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	3 338	7 000

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	553	754
poistné	341	567
iné	212	187
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	3 034
za tovar	0	3 034
Spolu	553	3 788

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

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

2. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2014				k 31. 12. 2014
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	74 863	45 143	50 771	92	69 143
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	18 595	19 143	18 595	0	19 143
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	1 700	6 000	1 700	0	6 000
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	20 295	25 143	20 295	0	25 143
Ostatné rezervy krátkodobé					
ostatné: -mzd.bonus, odstupné	42 000	20 000	18 000	0	44 000
- Demeter/popl.,pokuty/	12 568	0	12 476	92	0
	54 568	20 000	30 476	92	44 000
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	54 568	20 000	30 476	92	44 000

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav k 1.1.2013	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	41 541	53 863	20 541	0	74 863
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	13 431	18 595	13 431	0	18 595
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	1 900	1 700	1 900	0	1 700
Zákonné rezervy krátkodobé sp	15 331	20 295	15 331	0	20 295
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
ostatné: - odstupné, mzdový bonu	26 210	21 000	5 210		42 000
-Demeter /popl.,pokuty/	0	12 568	0		12 568
	26 210	33 568	5 210	0	54 568
Nevyfakturované dodávky majetk	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spc	26 210	33 568	5 210	0	54 568

3. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Dlhodobé záväzky spolu	1 400	301 121
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 400	301 121
Krátkodobé záväzky spolu	3 062 742	2 117 428
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 356 185	1 933 283
Záväzky po lehote splatnosti	706 557	184 145

4. Sociálny fond

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

Názov položky	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 121	1 069
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	746	664
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>746</i>	<i>664</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>467</i>	<i>612</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 400	1 121

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne zamestnancov.

5. Pôžičky

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2014	Suma istiny v eurách k 31.12.2014	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
WHF -pôžička v rámci skupiny	EUR		30.6.2016	0	0	300 000
Dlhodobé pôžičky spolu				0	0	300 000
Krátkodobé pôžičky						
WHF - pôžička v rámci skupiny	EUR		31.12.2014	0	0	150 000
pôžička v rámci skupiny - PTS	EUR		mesačne	97 474	97 474	162 910
Krátkodobé pôžičky spolu				97 474	97 474	312 910
Krátkodobé finančné výpomoci						
Krátkodobé finančné výpomoci spolu				0	0	0
Spolu				97 474	97 474	612 910

Pôžička v rámci skupiny – WHF bola celá predčasne splatená k 31. 10. 2014.

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

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

Oblasť odbytu a	odpadový papier a plast.odpad		poskytnuté služby		Spolu	
	2014 b	2013 c	2014 d	2013 e	2014	2013
EU	20 824 303	19 027 875	0	136	20 824 303	19 028 011
Slovenská republika	263 760	7 883	6 332	0	270 092	7 883
Spolu	21 088 063	19 035 758	6 332	136	21 094 395	19 035 894

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

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2014	2013
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 757	8 232
refakturácia služieb	5 721	7 429
Iné	1 036	803
Finančné výnosy, z toho:	182 617	486
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	33	249
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	33	238
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	182 584	237
Ostatné finančné výnosy - úroky z pôžičky	388	237
- dividendy STAVOSUR	182 196	0
Výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0

3. Čistý obrat

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

Názov položky	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	6 332	136
Tržby za tovar	21 088 063	19 035 758
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	189 374	8 717
Čistý obrat celkom	21 283 769	19 044 611

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

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

Názov položky	2014	2013
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 442 389	2 201 469
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>6 000</i>	<i>3 400</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	6 000	3 400
Iné uist'ovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>2 436 389</i>	 <i>2 198 069</i>
Doprava	2 197 810	1 991 442
Nájomné	24 717	24 466
Právne a ekonomické poradenstvo, ext.účt.	90 829	68 468
Provízie	84 821	75 752
Ostatné	38 212	37 941
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 32 109	 18 632
pokuty a penále Demeter	9 425	12 945
Iné	22 684	5 687
 Finančné náklady, z toho:	 11 371	 51 970
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>424</i>	<i>139</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	115	138
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>10 947</i>	 <i>51 831</i>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	37 144
Nákladové úroky	7 743	11 929
Bankové poplatky	1 684	1 569
Iné	1 520	1 189

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 407 938		100,00 %	684 464		100,00 %
teoretická daň		309 746	22,00 %		157 427	23,00 %
Daňovo neuznané náklady	58 020	12 764	0,91 %	81 312	18 702	2,73 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-198 491	-43 668	-3,10 %	-6 400	-1 472	-0,22 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	1 267 467	278 843	19,81 %	759 376	174 656	25,52 %
Splatná daň z príjmov		278 843	19,81 %		174 656	25,52 %
Odložená daň z príjmov		-5 644	-0,40 %		-13 535	-1,98 %
Celková daň z príjmov		273 199	19,40 %		161 121	23,54 %

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2014	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	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	6 028
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	0	0

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

Spoločnosť sídli v prenajatých priestoroch, ktoré si prenajíma od spoločnosti PATRO s.r.o., Nové Zámky na základe zmluvy o prenájme, ročné náklady vrátane energií sú vo výške okolo 16 tisíc EUR. Od tej istej spoločnosti má v prenájme aj motorové vozidlo s ročným nájomom približne 8 tisíc EUR.

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

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

– Spoločnosť je presvedčená, že bola v r. 2013 a 2014 neoprávnene sankcionovaná zo strany štátnych orgánov životného prostredia Maďarskej republiky za nesprávne vyplnené sprievodné dokumenty pri preprave tovaru Spoločnosti. V súčasnej dobe sa pripravuje súdny spor v Maďarskej republike s perspektívou pozitívneho výsledku. Náklady na súdny spor sa odhadujú vo výške približne 10 tisíc 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, prípadne oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol významný náklad.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2014	2013
a) transakcie s materským podnikom:		
a1) nákup služieb	118 377	100 516
- z toho realizované	118 377	100 516
a2) predaj tovaru	0	10 225
- z toho realizované	0	10 225
a3) deklarované dividendy	897 167	300 000
- z toho vyplatené	400 000	300 000
b) transakcie s dcérským podnikom:		
b1) nákup tovaru	3 814 782	3 069 028
- z toho realizované	3 814 782	3 069 028
b2) predaj tovaru	0	656
- z toho realizované	0	656
b3) prijaté dividendy	182 183	0
c) transakcie so sesterskými podnikmi:		
c1) predaj tovaru	20 251 642	18 255 608
- z toho realizované	20 251 642	18 444 751
c2) nákup tovaru	0	112 117
- z toho realizované	0	112 117
c3) nákup služieb v obl. fin.porad.	9 312	7 400
- z toho realizované	9 312	7 400
c4) splátka dlhodobej úroč.pôž.	450 000	150 000
c5) splátka úrokov z pôžičky	6 833	10 739
c6) prijaté úroky z pôžičky /Cash pool/	388	237

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

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Pohľadávky z obchodného styku	2 606 368	1 751 746
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	11 919
Spolu aktíva	2 606 368	1 763 665
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	300 000
Záväzky z obchodného styku	562 155	347 919
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	594 641	312 910
Spolu pasíva	1 156 796	960 829

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

Po 31. decembri 2014 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

- Spoločnosť dňa 29. januára 2015 rozhodla o zvýšení počtu konateľov z jedného na dvoch konateľov a vymenovaní nového konateľa Andreasa Walsera s účinnosťou k zápisu do obchodného registra, t.j. 29. januára 2015.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2014)				
	Stav k 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	20 000	84	84	0	20 000
Základné imanie	19 916	84	0	0	20 000
Zmena základného imania	84	0	84	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	1 991	10	0	0	2 001
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	1 991	10	0	0	2 001
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	710 480	0	400 000	0	310 480
Nerozdelený zisk minulých rokov	710 480	0	400 000	0	310 480
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	523 343	1 134 739	523 343	0	1 134 739
Spolu	1 255 814	1 134 833	923 427	0	1 467 220

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

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2013)					Stav k 31.12.2013
	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny		
a	b	c	d	e	f	
Základné imanie	19 916	84	0	0	0	20 000
Základné imanie	19 916	0	0	0	0	19 916
Zmena základného imania	0	84	0	0	0	84
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	1 992	0	1	0	0	1 991
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	1 992	0	1	0	0	1 991
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	505 275	0	0	205 205	0	710 480
Nerozdelený zisk minulých rokov	505 275	0	0	205 205	0	710 480
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	541 941	523 343	336 736	-205 205	0	523 343
Spolu	1 069 124	523 427	336 737	0	0	1 255 814

Účtovný zisk za rok 2013 bol rozdelený takto:

Názov položky	2013
Účtovný zisk	523 343
Rozdelenie účtovného zisku	2014
Prídel do zákonného rezervného fondu	9
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	523 334
Iné	0
Spolu	523 343

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014 vo výške 1 134 739 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- výplata dividend pre spoločníkov 1 134 739 EUR

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

P. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2014

	2014	2013
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	889 369	870 485
Zaplatené úroky	-7 743	-11 930
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-183 551	-204 191
Vyplatené dividendy	-426 167	-336 735
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	271 908	317 629
Príjmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	0	84
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	271 908	317 713
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-8 154	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	0
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	182 196	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	174 042	0
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Splátky prijatých pôžičiek	-450 000	-150 000
Splátky dlhodobých záväzkov	0	-165 683
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-450 000	-315 683
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-3 662	2 030
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	7 000	4 970
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	3 338	7 000

Peňažné toky z prevádzky

	2014	2013
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	1 233 097	696 394
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	8 704	9 701
Opravná položka k pohľadávkam	-1 278	7 315
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	37 144
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	-5 720	33 322
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>1 234 803</u>	<u>783 876</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-859 175	-160 110
Úbytok (prírastok) zásob	10 617	-10 527
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	503 124	257 246
Peňažné toky z prevádzky	889 369	870 485

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.