

# **VÝROČNÁ SPRÁVA**

**spoločnosti SCA Hygiene Slovakia s. r. o.  
k 30.09.2014**

Apríl 2015

**Správa o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou  
v zmysle § 23 zákona NR SR č. 540/2007 Z.z.  
(Dodatok k správe audítora)**

Spoločníkom a konateľom spoločnosti SCA Hygiene Products Slovakia, s.r.o. (od 1. októbra 2014 právny nástupca spoločnosti SCA Hygiene Slovakia s.r.o.):

Uskutočnili sme audit mimoriadnej účtovnej závierky spoločnosti SCA Hygiene Slovakia s.r.o. („Spoločnosť“) k 30. septembru 2014, ku ktorej sme dňa 8. decembra 2014 vydali správu nezávislého audítora a v ktorej sme vyjadrili svoj nepodmienený názor v nasledujúcom znení:

**„Názor**

*Podľa nášho názoru vyjadruje mimoriadna účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti SCA Hygiene Slovakia s.r.o. k 30. septembru 2014 a výsledok jej hospodárenia za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.“*

V zmysle zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov sme tiež overili, či informácie, ktoré sú predmetom účtovníctva a sú uvedené vo výročnej správe Spoločnosti k 30. septembru 2014, sú v súlade s vyššie uvedenou overenou účtovnou závierkou.

**Zodpovednosť štatutárneho orgánu Spoločnosti za výročnú správu**

Štatutárny orgán Spoločnosti je zodpovedný za vyhotovenie, správnosť a úplnosť výročnej správy v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.

**Zodpovednosť audítora za overenie súladu výročnej správy s účtovnou závierkou**

Našou zodpovednosťou je na základe overenia vyjadriť názor na to, či informácie vo výročnej správe, ktoré sú predmetom účtovníctva, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s účtovnou závierkou Spoločnosti. Overenie sme vykonali v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať overenie tak, aby sme získali primerané uistenie, že informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré sú predmetom zobrazenia v účtovnej závierke, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s príslušnou účtovnou závierkou.

Súčasťou overenia je uskutočnenie postupov overujúcich súlad tých údajov vo výročnej správe, ktoré sú predmetom účtovníctva, s účtovnou závierkou. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností vo výročnej správe, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a objektívnu prezentáciu výročnej správy, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly Spoločnosti. Údaje a informácie uvedené vo výročnej správe, ktoré neboli získané z účtovnej závierky, sme neoverovali.

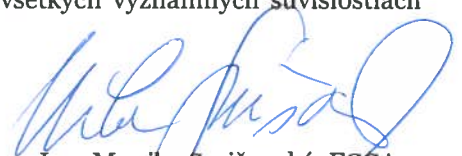
Sme presvedčení, že vykonané overenie je dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

**Názor**

Podľa nášho názoru informácie, ktoré sú predmetom účtovníctva a sú uvedené vo výročnej správe Spoločnosti zostavenej za rok ukončený 30. septembra 2014, sú vo všetkých významných súvislostiach v súlade s vyššie uvedenou mimoriadnou účtovnou závierkou.

  
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.  
Licencia SKAU č. 161



  
Ing. Monika Smižanská, FCCA  
Licencia UDVA č. 1015

V Bratislave, 28. apríla 2015

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Námestie 1. mája 18, 815 32 Bratislava, Slovak Republic  
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk



## Profil spoločnosti

Spoločnosť SCA Hygiene Slovakia s.r.o. vznikla zápisom do Obchodného registra dňa 1. novembra 2005. Predmetom činnosti je výroba tovaru z papiera a lepenky, kúpa tovaru za účelom jeho predaja.

Hlavnou náplňou je výroba servítkov pre hotelové zariadenia a na predaj do obchodných sietí pre malospotrebiteľov.

## Výsledok hospodárenia a ekonomické údaje:

Spoločnosť za rok 2014 mala tržby len za výrobky a služby, ktoré k 30.09.2014 dosiahli sumu 9 249 163 EUR.

1. apríla 2013 Spoločnosť predala celú hodnotu svojich zásob k 31. marcu 2013 Spoločnosti SCA Hygiene Products Slovakia, s.r.o. Gemerská Hôrka (ďalej „SK02“), zároveň od tohto dňa dochádza k dennému transferu novo vyrobených výrobkov do skladu IDC, ktorý si prenajala menovaná spoločnosť „SK02“ a 1 krát mesačne je táto výroba fakturovaná do „SK02“.

Spoločnosť k 30.09.2014 mala v evidencii 100 stálych zamestnancov a vykázala stratu vo výške 190 960 EUR.

Štruktúra aktív	2013	2014
Neobežný majetok	5 335 957	5 710 336
z toho: DNM	10 335	4 608
DHM	5 325 622	5 705 728
v tom stavby	2 984 730	2 985 885
Stroje	970 257	2 707 100
Obežný majetok	7 911 229	8 802 129
z toho: zásoby	1 042 727	985 001
krátkodobé pohľadávky	6 648 386	7 809 428
finančné účty	220 116	7 700
spolu aktíva	<b>13 255 793</b>	<b>15 421 950</b>
<b>štruktúra pasív</b>		
vlastné imanie	11 603 753	13 579 319
z toho ZI	7 191 729	7 191 729
Závazky	1 652 040	1 842 631
z toho: krátkodobé záväzky	1 108 098	976 788
bankové úvery a výpomoci	0	0
spolu pasíva	<b>13 255 793</b>	<b>15 421 950</b>

Prehľad o hospodárení	2013	2014
tržby z predaja tovaru	1 312 207	0
náklady na predaný tovar	976 259	-81 706
obchodná marža	335 948	81 706
Výroba spolu	14 300 482	9 239 720
Výrobná spotreba	10 867 192	6 734 235
Pridaná hodnota	3 769 238	2 587 191
Výsledok z hosp. činnosti	1 487 110	-215 851
Výsledok z fin. činnosti	- 2 501	11 088
Výsledok hosp. za účtovné obdobie	1 131 006	-190 960
Výsledok hospodárenia pred zdanením	1 484 609	-204 763
celková likvidita v % (opt 170%) (podiel obežného majetku ku krátkodobým záväzkom)	713,95	901,13
bežná likvidita v % (opt 120%) (podiel obežného majetku okrem zásob ku krátkodobým záväzkom)	619,85	800,29
podiel cudzích zdrojov k aktívam (<80%) (podiel záväzkov k celkovým aktívam)	12,46	11,95

## **Významné skutočnosti**

Spoločnosť sa dňom 1. októbra 2014 zlúčila so spoločnosťou SCA Hygiene Products Slovakia, s.r.o. Gemerská Hôrka (ďalej „SK02“). K uvedenému dátumu Spoločnosť zanikla bez likvidácie, pričom celé imanie Spoločnosti, teda aj všetok jej hnutel'ný a nehnuteľný majetok, práva, povinnosti, pohľadávky a záväzky, pracovnoprávne, obchodnoprávne a iné právne vzťahy prešli uvedeným momentom na nástupnícku Spoločnosť SK02.

## **Návrh na úhradu straty**

Vykázaná strata 190 960 EUR za rok 2014 sa plánuje v plnej výške previesť na účet 429 – „Neuhradená strata minulých rokov“.

## **Iné údaje**

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí. Spoločnosť nemá vlastnú výskumnú, resp. vývojovú základňu a v roku 2014 neinvestovala finančné prostriedky do výskumu a vývoja. Spoločnosť nenadobudla dočasné listy a obchodné podiely, resp. akcie.

Spoločnosť nepôsobí negatívne na životné prostredie a spĺňa všetky zákonom stanovené podmienky týkajúce sa ochrany životného prostredia. V roku 2014 spoločnosť vynaložila na ochranu a riadenie životného prostredia 21 tis. EUR. Suma zahŕňa poplatky do kolektívneho systému odpadov z obalov a elektrozariadení, platby Recyklačnému fondu SR, náklady na zneškodňovanie a zhodnocovanie odpadov, konzultačné činnosti v oblasti ochrany životného prostredia a iné.

Spoločnosť aplikuje komplexný systém ochrany životného prostredia pri všetkých aktivitách s cieľom trvalo udržateľného rozvoja.

Po skončení účtovného obdobia nenastali žiadne iné udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie uvádzaných skutočností v tejto výročnej správe.

Hlohovec 23.03.2015

**SCA Hygiene Slovakia s.r.o.**

**Účtovná závierka k 30. septembru 2014  
a Správa nezávislého audítora**

**December 2014**

## SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkom a konateľom spoločnosti SCA Hygiene Products Slovakia, s.r.o. (od 1. októbra 2014 právny nástupca spoločnosti SCA Hygiene Slovakia s.r.o.):

Uskutočnili sme audit priloženej mimoriadnej účtovnej závierky spoločnosti SCA Hygiene Slovakia s.r.o., ktorá pozostáva zo súvahy k 30. septembru 2014, výkazu ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámok, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

### Zodpovednosť štatutárneho orgánu za mimoriadnu účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky a jej objektívnu prezentáciu v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie mimoriadnej účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

### Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto mimoriadnu účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že mimoriadna účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v mimoriadnej účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v mimoriadnej účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a objektívnu prezentáciu mimoriadnej účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti významných účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie mimoriadnej účtovnej závierky ako celku.

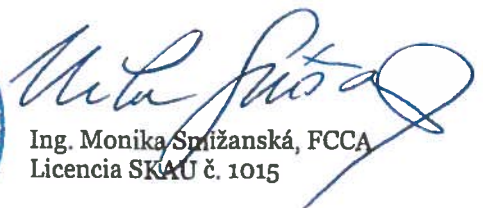
Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

### Názor

Podľa nášho názoru vyjadruje mimoriadna účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti SCA Hygiene Slovakia s.r.o. k 30. septembru 2014 a výsledok jej hospodárenia za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.



PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.  
Licencia SKAU č. 161



Ing. Monika Špižanská, FCCA  
Licencia SKAU č. 1015

V Bratislave, 8. decembra 2014

PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o., Námestie 1. mája 18, 815 32 Bratislava, Slovak Republic  
T: +421 (0) 2 59350 111, F: +421 (0) 2 59350 222, www.pwc.com/sk

The company's ID (IČO) No. 35738347.  
Tax Identification No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (DIČ) 2020270021.  
VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (IČ DPH) SK2020270021.  
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, pod vložkou č. 18811/B, oddiel: Sro.  
The company is registered in the Commercial Register of Bratislava 1 District Court, ref. No. 18811/B, Section: Sro.





k 30. 9.2014 (v celých eurách)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.  
 Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2022078498	Účtovná zvierka riadna	Účtovná zvierka x zostavená	Za obdobie	Mesiac	Rok	
IČO 35961562	x mimoriadna	schválená		od	1	2014
SK NACE 17.22.0		(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	do	9	2014
				od	1	2013
				do	12	2013

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

SCA Hygiene Slovakia s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

T. Vansovej

Číslo

1

PSČ

Obec

92001 HLOHOVEC

Číslo telefónu

0908 / 157765

Číslo faxu

033 / 7300293

E-mailová adresa

zuzana.vancova@sca.com

Zostavená dňa: 5.12.2014	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej zvierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválená dňa: . . 20			



Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

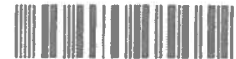
Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



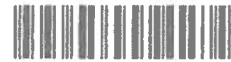
Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
			Brutto - časť 1		Netto 2		Netto 3		
			Korekcia - časť 2						
	<b>SPOLU MAJETOK</b> r. 002 + r. 030 + r. 061	001	2 1	1 3 2	2 8 6	1 5	4 2 1	9 5 0	
			5	7 1 0	3 3 6		1 3	2 5 5	7 9 3
<b>A.</b>	<b>Neobažný majetok</b> r. 003 + r. 011 + r. 021	002	1 2	3 0 7	4 2 4	6	5 9 7	0 8 8	
			5	7 1 0	3 3 6		5	3 3 5	9 5 7
<b>A.I.</b>	<b>Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 004 až r. 010)</b>	003		1 0	2 3 7		5	6 2 9	
				4	6 0 8			1 0	3 3 5
<b>A.I.1.</b>	<b>Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/</b>	004							
<b>2.</b>	<b>Softvér (013) - /073, 091A/</b>	005		1 0	2 3 7		5	6 2 9	
				4	6 0 8			1 0	3 3 5
<b>3.</b>	<b>Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/</b>	006							
<b>4.</b>	<b>Goodwill (015) - /075, 091A/</b>	007							
<b>5.</b>	<b>Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/</b>	008							
<b>6.</b>	<b>Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - 093</b>	009							
<b>7.</b>	<b>Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - 095A</b>	010							
<b>A.II.</b>	<b>Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 012 až r. 020)</b>	011	1 2	2 9 7	1 8 7	6	5 9 1	4 5 9	
			5	7 0 5	7 2 8		5	3 2 5	6 2 2
<b>A.II.1.</b>	<b>Pozemky (031) - 092A</b>	012		6 9 3	1 3 8		6 8 0	3 9 5	
				1 2	7 4 3			6 9 3	1 3 8
<b>2.</b>	<b>Stavby (021) - /081, 092A/</b>	013	6	2 9 9	8 5 1	3	3 1 3	9 6 6	
			2	9 8 5	8 8 5		2	9 8 4	7 3 0
<b>3.</b>	<b>Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/</b>	014	5	2 4 3	5 1 0	2	5 3 6	4 1 0	
			2	7 0 7	1 0 0			9 7 0	2 5 7



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	
			Netto 3		
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	015			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	016			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	017			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - 094	018	6 0 6 8 8	6 0 6 8 8	6 7 7 4 9 7
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - 095A	019			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	020			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 022 až r. 029)	021			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke (061) - 096A	022			
2.	Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (062) - 096A	023			
3.	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely (063, 065) - 096A	024			
4.	Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku (066A) - 096A	025			
5.	Ostatný dlhodobý finančný majetok (067A, 069, 06XA) - 096A	026			
6.	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 06XA) - 096A	027			
7.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - 096A	028			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	Netto 3
				Korekcia - časť 2		
8.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - 095A	029				
B.	Obežný majetok r. 031 + r. 038 + r. 046 + r. 055	030	8 802 129	8 802 129	7 911 229	
B.I.	Zásoby súčet (r. 032 až r. 037)	031	9 85 001	9 85 001	1 042 727	
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	032	9 85 001	9 85 001	1 028 174	
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	033			1 4 553	
3.	Výrobky (123) - 194	034				
4.	Zvieratá (124) - 195	035				
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	036				
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - 391A	037				
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 039 až r. 045)	038				
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	039				
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	040				
3.	Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A	041				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	042				



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
			1	2		3
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - 391A	043				
6.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	044				
7.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	045				
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 047 až r. 054)	046	7 8 0 9 4 2 8	7 8 0 9 4 2 8	6 6 4 8 3 8 6	
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - 391A	047	1 3 6 9 4 0 4	1 3 6 9 4 0 4	9 6 1 4 6 2	
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	048				
3.	Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (351A) - 391A	049				
4.	Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku (351A) - 391A	050	6 4 0 1 0 9 0	6 4 0 1 0 9 0	5 4 2 4 0 3 0	
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - 391A	051				
6.	Sociálne poistenie (336) - 391A	052				
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - 391A	053	3 6 4 3 4	3 6 4 3 4	2 5 9 7 3 2	
8.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 373A, 374A, 375A, 376A, 378A) - 391A	054	2 5 0 0	2 5 0 0	3 1 6 2	
B.IV.	Finančné účty súčet (r. 056 až r. 060)	055	7 7 0 0	7 7 0 0	2 2 0 1 1 6	
B.IV.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	056	7 7 0 0	7 7 0 0	3 8 0	



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
2.	Účty v bankách (221A, 22X +/- 261)	057			2 1 9 7 3 6
3.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok 22XA	058			
4.	Krátkodobý finančný majetok (251, 253, 256, 257, 25X) - /291, 29X/	059			
5.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - 291	060			
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 062 až r. 065)	061	2 2 7 3 3	2 2 7 3 3	8 6 0 7
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	062			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	063	2 2 7 3 3	2 2 7 3 3	8 6 0 7
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	064			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	065			

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie				Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			
			4				5			
	<b>SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY</b> r. 067 + r. 088 + r. 121	066	1 5	4 2 1	9 5 0	1 3	2 5 5	7 9 3		
A.	Vlastné imanie r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 087	067	1 3	5 7 9	3 1 9	1 1	6 0 3	7 5 3		
A.I.	Základné imanie súčet (r. 069 až 072)	068	7	1 9 1	7 2 9	7	1 9 1	7 2 9		
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	069	7	1 9 1	7 2 9	7	1 9 1	7 2 9		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
2.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (-/252)	070		
3.	Zmena základného imania +/- 419	071		
4.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	072		
<b>A.II.</b>	<b>Kapitálové fondy súčet (r. 074 až 079)</b>	<b>073</b>	<b>2 1 6 6 5 2 6</b>	
A.II.1.	Emisné ážio (412)	074		
2.	Ostatné kapitálové fondy (413)	075		
3.	Zákonný rezervný fond (Nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov (417, 418)	076		
4.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	077		
5.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťín (+/- 415)	078		
6.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	079	2 1 6 6 5 2 6	
<b>A.III.</b>	<b>Fondy zo zisku súčet (r. 081 až r. 083)</b>	<b>080</b>	<b>3 3 3 0 1 3</b>	<b>2 7 6 4 6 2</b>
A.III.1.	Zákonný rezervný fond (421)	081	3 3 3 0 1 3	2 7 6 4 6 2
2.	Nedeliteľný fond (422)	082		
3.	Štatutárne fondy a ostatné fondy (423, 427, 42X)	083		
<b>A.IV.</b>	<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 085 + r. 086</b>	<b>084</b>	<b>4 0 7 9 0 1 1</b>	<b>3 0 0 4 5 5 6</b>
A.IV.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	085	4 0 7 9 0 1 1	3 0 0 4 5 5 6
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	086		
<b>A.V.</b>	<b>Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 001 - (r. 068 + r. 073 + r. 080 + r. 084 + r. 088 + r. 121)</b>	<b>087</b>	<b>- 1 9 0 9 6 0</b>	<b>1 1 3 1 0 0 6</b>
<b>B.</b>	<b>Záväzky r. 89 + r. 94 + r. 106 + r. 117 + r. 118</b>	<b>088</b>	<b>1 8 4 2 6 3 1</b>	<b>1 6 5 2 0 4 0</b>
<b>B.I.</b>	<b>Rezervy súčet (r. 090 až r. 093)</b>	<b>089</b>	<b>1 6 4 6 8 6</b>	<b>1 9 2 9 2 4</b>
B.I.1.	Rezervy zákonné dlhodobé (451A)	090		
2.	Rezervy zákonné krátkodobé (323A, 451A)	091	9 9 3 2 3	1 1 6 1 0 4
3.	Ostatné dlhodobé rezervy (459A, 45XA)	092		
4.	Ostatné krátkodobé rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	093	6 5 3 6 3	7 6 8 2 0
<b>B.II.</b>	<b>Dlhodobé záväzky súčet (r. 095 až r. 105)</b>	<b>094</b>	<b>7 0 1 1 5 7</b>	<b>3 5 1 0 1 8</b>
B.II.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku (321A, 479A)	095		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	096		
3.	Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476A)	097		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
4.	Dlhodobé záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (471A)	098		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky v rámci konsolidovaného celku (471A)	099		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	100		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	101		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	102		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	103	2 5 4 2	9 1 6 6
10.	Ostatné dlhodobé záväzky (474A, 479A, 47XA, 372A, 373A, 377A)	104		
11.	Odložený daňový záväzok (481A)	105	6 9 8 6 1 5	3 4 1 8 5 2
<b>B.III.</b>	<b>Krátkodobé záväzky súčet (r. 107 až r. 116)</b>	<b>106</b>	<b>9 7 6 7 8 8</b>	<b>1 1 0 8 0 9 8</b>
B.III.1.	Záväzky z obchodného styku (321, 322, 324, 325, 32X, 475A, 478A, 479A, 47XA)	107	6 2 8 7 3 2	8 2 2 9 5 3
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	108		
3.	Nevyfakturované dodávky (326, 476A)	109	2 9 1 3	1 1 7 1 2
4.	Záväzky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke (361A, 471A)	110		
5.	Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku (361A, 36XA, 471A, 47XA)	111		
6.	Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	112		
7.	Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	113	7 0 8 3 3	7 0 9 3 5
8.	Záväzky zo sociálneho poistenia (336, 479A)	114	4 8 6 2 8	5 4 6 1 7
9.	Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	115	2 2 2 6 9 0	1 4 4 8 6 0
10.	Ostatné záväzky (372A, 373A, 377A, 379A, 474A, 479A, 47X)	116	2 9 9 2	3 0 2 1
<b>B.IV.</b>	<b>Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)</b>	<b>117</b>		
<b>B.V.</b>	<b>Bankové úvery r. 119 + r. 120</b>	<b>118</b>		
B.V.1.	Bankové úvery dlhodobé (461A, 46XA)	119		
2.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	120		
<b>C.</b>	<b>Časové rozlíšenie súčet (r. 122 až r. 125)</b>	<b>121</b>		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	122		
2.	Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	123		
3.	Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	124		
4.	Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	125		

# VÝKAZ ZISKOV A STRÁT



k 30. 9.2014 (v celých eurách)

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná zvierka	Účtovná zvierka	Mesiac Rok
2 0 2 2 0 7 8 4 9 8	riadna	x zostavená	od 1 2 0 1 4
IČO	x mimoriadna	schválená	do 9 2 0 1 4
3 5 9 6 1 5 6 2		(vyznačí sa x)	od 1 2 0 1 3
SK NACE			do 1 2 2 0 1 3
1 7 . 2 2 . 0			
			Bezprostredne predchádzajúce obdobie

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

SCA Hygiene Slovakia s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

T. Vansovej

Číslo

1

PSČ

Obec

9 2 0 0 1 HLOHOVEC

Číslo telefónu

0 9 0 8 / 1 5 7 7 6 5

Číslo faxu

0 3 3 / 7 3 0 0 2 9 3

E-mailová adresa

zuzana.vancova@sca.com

Zostavený dňa: 5.12.2014	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:
Schválený dňa: . . 2 0			



Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť															
			bežné účtovné obdobie 1			bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2												
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	01					1	3	1	2	2	0	7					
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 505A, 507)	02		-	8	1	7	0	6		9	7	6	2	5	9		
+	Obchodná marža r. 01 - r. 02	03			8	1	7	0	6		3	3	5	9	4	8		
II.	Výroba r. 05 + r. 06 + r. 07	04		9	2	3	9	7	2	0	1	4	3	0	0	4	8	2
II.1.	Tržby z predaja vlastných výrobkov a služieb (601, 602, 606)	05		9	2	4	9	1	6	3	1	4	6	1	7	6	9	3
2.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/- účtová skupina 61)	06			-	9	4	4	3			-	3	1	7	2	1	1
3.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07																
B.	Výrobná spotreba r. 09 + r. 10	08		6	7	3	4	2	3	5	1	0	8	6	7	1	9	1
B.1.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503, 505A)	09		6	1	3	7	4	0	6	9	4	1	7	0	1	6	
2.	Služby (účtová skupina 51)	10			5	9	6	8	2	9	1	4	5	0	1	7	5	
+	Pridaná hodnota r. 03 + r. 04 - r. 08	11		2	5	8	7	1	9	1	3	7	6	9	2	3	9	
C.	Osobné náklady súčet (r. 13 až 16)	12		1	3	5	0	6	3	3	1	7	1	8	6	9	6	
C.1.	Mzdové náklady (521, 522)	13			9	6	4	9	2	9	1	2	0	7	5	5	1	
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	14																
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	15			3	4	7	9	2	1		4	4	7	0	4	0	
4.	Sociálne náklady (527, 528)	16			3	7	7	8	3			6	4	1	0	5		
D.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	17			2	7	1	0	5			3	5	1	4	1		
E.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (551, 553)	18		1	5	7	8	5	8	1		5	4	9	1	9	8	
III.	Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu (641, 642)	19			2	9	7	4	8			3	7	8	9	3		
F.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	20			2	8	0	4				8	2	3	2			
G.	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam (+/-547)	21			-	5	5	5	4	2		-	2	2	4	0	4	
IV.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	22			1	6	0	1	0	5		1	9	8	1	8		
H.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	23			8	9	3	1	4			5	0	9	7	7		
V.	Prevod výnosov z hospodárskej činnosti (-)(697)	24																
I.	Prevod nákladov na hospodársku činnosť (-)(597)	25																
*	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti r.11 - r.12 - r.17 - r.18 + r.19 - r.20 - r.21 + r.22 - r.23 + (-r.24) - (-r.25)	26			-	2	1	5	8	5	1	1	4	8	7	1	1	0
VI.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	27																



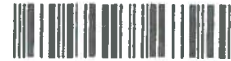
Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
J.	Predané cenné papiere a podiely (561)	28		
VII.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku r. 30 + r. 31 + r. 32	29		
VII.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom (665A)	30		
2.	Výnosy z ostatných dlhodobých cenných papierov a podielov (665A)	31		
3.	Výnosy z ostatného dlhodobého finančného majetku (665A)	32		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku (666)	33		
K.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	34		
IX.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	35		
L.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	36		
M.	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku +/- 565	37		
X.	Výnosové úroky (662)	38	1 5 2 2 6	1 5 2 8 8
N.	Nákladové úroky (562)	39	2	5
XI.	Kurzové zisky (663)	40	5 1 0	2 6 3 3
O.	Kurzové straty (563)	41	- 6 5 8	5 9 0 9
XII.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	42		
P.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	43	5 3 0 4	1 4 5 0 8
XIII.	Prevod finančných výnosov (-) (698)	44		
R.	Prevod finančných nákladov (-) (598)	45		
*	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti r. 27 - r. 28 + r. 29 + r. 33 - r. 34 + r. 35 - r. 36 - r. 37 + r. 38 - r. 39 + r. 40 - r. 41 + r. 42 - r. 43 + (- r. 44) - (-r.45)	46	1 1 0 8 8	- 2 5 0 1
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením r. 26 + r. 46	47	- 2 0 4 7 6 3	1 4 8 4 6 0 9
S.	Daň z príjmov z bežnej činnosti r. 49 + r. 50	48	- 1 3 8 0 3	3 5 3 6 0 3
S.1.	- splatná (591, 595)	49	2 4 0 5 0 6	3 7 5 5 9 6
2.	- odložená (+/- 592)	50	- 2 5 4 3 0 9	- 2 1 9 9 3
**	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti po zdanení r. 47 - r. 48	51	- 1 9 0 9 6 0	1 1 3 1 0 0 6
XIV.	Mimoriadne výnosy (účtová skupina 68)	52		
T.	Mimoriadne náklady (účtová skupina 58)	53		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti pred zdanením r. 52 - r. 53	54		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
U.	Daň z príjmov z mimoriadnej činnosti r. 56 + r. 57	55		
U.1.	- splatná (593)	56		
2.	- odložená (+/- 594)	57		
*	Výsledok hospodárenia z mimoriadnej činnosti po zdanení r. 54 - r. 55	58		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) [r. 47 + r. 54]	59	- 2 0 4 7 6 3	1 4 8 4 6 0 9
V.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
***	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) [r. 51 + r. 58 - r. 60]	61	- 1 9 0 9 6 0	1 1 3 1 0 0 6

# POZNÁMKY

## individuálnej účtovnej závierky



zostavenej k 30. 9. 2014

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ě F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Účtovná závierka	Mesiac	Rok
2022078498	riadna	x zostavená	od	1 2014
IČO	x mimoriadna	schválená	Za obdobie	do 9 2014
35961562	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od 1 2013
SK NACE	v eurocentoch		do	12 2013
17.22.0	x v celých eurách	(vyznačí sa x)		

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

SCA Hygiene Slovakia s.r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

T. Vansovej

Číslo

1

PSČ

Obec

92001 HLOHOVEC

Číslo telefónu

0908 / 157765

Číslo faxu

033 / 7300293

E-mailová adresa

zuzana.vancova@sca.com

Zostavené dňa: 5.12.2014	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:
Schválené dňa: . . 20			



Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

## Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 30. septembru 2014

### A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

#### 1. Obchodné meno a sídlo

SCA Hygiene Slovakia s.r.o.  
T.Vansovej  
Hlohovec 920 01

Spoločnosť SCA Hygiene Slovakia s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 20. októbra 2005 a do Obchodného registra bola zapísaná 1. novembra 2005 (Obchodný register Okresného súdu Trnava v Trnave, oddiel Sro, vložka č. 18320/T). Dňa 1. januára 2013 bolo do obchodného registra zapísané nové obchodné meno SCA Hygiene Slovakia s.r.o. (predtým Georgia – Pacific Slovakia s.r.o.). Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 35 961 562.

Spoločnosť zanikla bez likvidácie k 30. septembru 2014 v dôsledku zlúčenia sa so spoločnosťou SCA Hygiene Products Slovakia, s.r.o., IČO: 36 590 941. Rozhodný deň, od ktorého sa úkony zanikajúcej spoločnosti považujú z hľadiska účtovníctva za úkony vykonané na účet nástupnickej spoločnosti bol určený na 1. októbra 2014.

#### 2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- reklamná, inzertná a propagačná činnosť,
- podnikateľské poradenstvo v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod)/výroba tovaru z papiera a lepenky,
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním doplnkových služieb,
- prieskum trhu,
- výroba tovaru z papiera a lepenky.

#### 3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

#### 4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 30.09. 2014	Stav k 31.12.2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	103	108
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	103	108
počet vedúcich zamestnancov	6	6

**5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 30. septembru 2014 je zostavená ako mimoriadna 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. januára 2014 do 30. septembra 2014.

**6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Valné zhromaždenie schválilo dňa 18. júna 2014 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

**B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI****1. Orgány Spoločnosti**

	Stav k 30.09. 2014	Stav k 31.12.2013
Konatelia:	Ronaldus Aloysius Petrus van den Heuvel Vznik funkcie: 9.6.2006 Ferdinand Boering Vznik funkcie: 21.12.2007 Harri Juhani Rajala Vznik funkcie: 21.12.2007	Ronaldus Aloysius Petrus van den Heuvel Vznik funkcie: 9.6.2006 Ferdinand Boering Vznik funkcie: 21.12.2007 Harri Juhani Rajala Vznik funkcie: 21.12.2007

**2. Spoločníci Spoločnosti**

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 30. septembru 2014 a k 31. decembru 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		
SCA Hygiene Product Slovakia, s.r.o.	7 190 401	99,98	99,98	0
SCA GROUP HOLDING B.V.	1 328	0,02	0,02	0
<b>Spolu</b>	<b>7 191 729</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0</b>

**C. KONSOLIDOVANÝ CELOK**

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Svenska Cellulosa Aktiebolaget SCA (publ), Klarabergsviaducten 63, SE-101 23, Štokholm, Švédsko, ktorá pripravuje konsolidovanú účtovnú závierku skupiny SCA Group. Túto konsolidovanú účtovnú závierku možno dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

**D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY****a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Spoločníci Spoločnosti dňa 21. augusta 2014 rozhodli o zrušení Spoločnosti bez likvidácie, a to zlúčením so spoločnosťou SCA Hygiene Products Slovakia, s.r.o. Z tohto dôvodu Spoločnosť pri zostavení účtovnej závierky k 30. septembru 2014 upravila primerane účtovné metódy a zásady tak, aby zodpovedali spôsobu účtovania pri zlúčení, splynutí a rozdelení obchodných spoločností v zmysle zákona o účtovníctve.

Spoločnosť ocenila jednotlivé zložky majetku a záväzkov v zmysle zákona o účtovníctve, par. 27 ods. 1, nasledovne:

- Dlhodobý majetok ocenený reálnou hodnotou na základe posudku znalca
- Zásoby, pohľadávky, finančné účty, záväzky, rezervy sú ocenené reálnou hodnotou v súlade s kvalifikovaným odhadom manažmentu

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 s výnimkou úprav vzhľadom na zrušenie Spoločnosti bez likvidácie, ako je uvedené v časti popisu účtovných metód týkajúcich sa dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku.

**b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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 obstarávací 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	Rovnomerne	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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 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 %
Stavby	20 – 45 rokov	Rovnomerne	5 – 2,22
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	6 – 15 rokov	Rovnomerne	16,67 – 6,67
<i>Dopravné prostriedky</i>	3 – 6 rokov	Rovnomerne	33,33 – 16,67
Iný dlhodobý hmotný majetok	5 rokov	Rovnomerne	20

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.

Ocenenie dlhodobého majetku bolo upravené v dôsledku zlúčenia Spoločnosti, ako je popísané v Poznámke D a) nasledovne:

Rozdiely vzniknuté medzi reálnou hodnotou dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou majetku boli zúčtované na účet opravných položiek v prípade, ak reálna hodnota dlhodobého majetku bola nižšia ako je ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok.

Rozdiely vzniknuté medzi reálnou hodnotou dlhodobého majetku a účtovnou hodnotou majetku boli zúčtované na účet 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení v prípade, ak reálna hodnota dlhodobého majetku bola vyššia ako je ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok.

Spoločnosť disponuje k 30. septembru 2014 nezávislým znaleckým posudkom dlhodobého majetku (pozemky, stavby, stroje). Na základe posudku tržová hodnota tohto nehnuteľného a hnutelného majetku bola rozdielna ako účtovná hodnota, v dôsledku čoho bolo ocenenie dlhodobého majetku zaúčtované k 30. septembru 2014 nasledovne:

Spoločnosť vytvorila opravnú položku vo výške 1 243 518 EUR (účet 553 - Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému majetku).

Spoločnosť zaúčtovala oceňovací rozdiel z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení v hodnote 2 777 597 EUR (účet 416 – Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení).

#### c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou štandardných cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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 od vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávacia cena alebo 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) 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.

**e) Finančné účty**

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

**f) 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.

**g) 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.

**h) 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.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky, nevyfakturované dodávky, bonusy, opravy a udržiavanie.

**i) Záväzky**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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) 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.

**k) 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' 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.

**l) 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.

**m) Leasing (Spoločnosť je nájomca)**

**Finančný leasing.** Spoločnosť nemá finančný leasing.

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

**n) 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.

**o) 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 z dividend sa zaúčtujú v čase vzniku práva Spoločnosti na prijatie platby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja vlastných výrobkov a tovaru. Hlavnou náplňou je výroba servítkov pre hotelové zariadenia a na predaj do obchodných sietí pre malospotrebiteľov





## 2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hmotné veci		Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
			a súbory hmotných vecí d	veci d						
Prvotné ocenenie										
<b>Stav k 1.1.2014</b>	<b>693 138</b>	<b>4 586 555</b>	<b>3 671 580</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>677 497</b>	<b>0</b>	<b>9 628 770</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	38 247	0	38 247
Prírastky z dôvodu precenenia	0	1 189 590	1 588 007	0	0	0	0	0	0	2 777 597
Úbytky	0	0	174 098	0	0	0	0	0	0	174 098
Presuny	0	523 706	158 021	0	0	0	0	-655 056	0	26 671
<b>Stav k 30.09.2014</b>	<b>693 138</b>	<b>6 299 851</b>	<b>5 243 510</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60 688</b>	<b>0</b>	<b>12 297 187</b>
Oprávy										
<b>Stav k 1.1.2014</b>	<b>0</b>	<b>1 601 825</b>	<b>2 635 840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 237 665</b>
Prírastky	0	199 166	199 476	0	0	0	0	0	0	398 642
Úbytky	0	0	174 099	0	0	0	0	0	0	174 099
<b>Stav k 30.09.2014</b>	<b>0</b>	<b>1 800 991</b>	<b>2 661 219</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 462 210</b>
Opravné položky										
<b>Stav k 1.1.2014</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65 483</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65 483</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky z dôvodu precenenia	12 743	1 184 894	45 881	0	0	0	0	0	0	1 243 518
Úbytky	0	0	65 483	0	0	0	0	0	0	65 483
<b>Stav k 30.09.2014</b>	<b>12 743</b>	<b>1 184 894</b>	<b>45 881</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 243 518</b>
Zostatková hodnota										
<b>Stav k 1.1.2014</b>	<b>693 138</b>	<b>2 984 730</b>	<b>970 257</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>677 497</b>	<b>0</b>	<b>5 325 622</b>
<b>Stav k 30.09.2014</b>	<b>680 395</b>	<b>3 313 966</b>	<b>2 536 410</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>60 688</b>	<b>0</b>	<b>6 591 459</b>

Dlhodobý hmotný majetok	Samostatné hnutelné veci										Spolu
	a	b	c	d	e	f	g	h	i		
	Pozemky	Stavby	hnutelných vecí a súbory	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM			
<b>Prvotné ocenenie</b>											
<b>Stav k 1.1.2013</b>	<b>693 138</b>	<b>4 371 441</b>	<b>3 055 318</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 460 488</b>	<b>0</b>	<b>9 580 385</b>		
Prírastky	0	0	0	0	0	0	61 630	0	61 630		
Úbytky	0	0	13 245	0	0	0	0	0	13 245		
Presuny	0	215 114	629 507	0	0	0	-844 621	0	0		
<b>Stav k 31.12.2013</b>	<b>693 138</b>	<b>4 586 555</b>	<b>3 671 580</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>677 497</b>	<b>0</b>	<b>9 628 770</b>		
<b>Oprávky</b>											
<b>Stav k 1.1.2013</b>	<b>0</b>	<b>1 360 260</b>	<b>2 410 071</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 770 331</b>		
Prírastky	0	241 565	239 014	0	0	0	0	0	480 579		
Úbytky	0	0	13 245	0	0	0	0	0	13 245		
<b>Stav k 31.12.2013</b>	<b>0</b>	<b>1 601 825</b>	<b>2 635 840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 237 665</b>		
<b>Opravné položky</b>											
<b>Stav k 1.1.2013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Prírastky	0	0	65 483	0	0	0	0	0	65 483		
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
<b>Stav k 31.12.2013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65 483</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>65 483</b>		
<b>Zostatková hodnota</b>											
<b>Stav k 1.1.2013</b>	<b>693 138</b>	<b>3 011 181</b>	<b>645 247</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 460 488</b>	<b>0</b>	<b>5 810 054</b>		
<b>Stav k 31.12.2013</b>	<b>693 138</b>	<b>2 984 730</b>	<b>970 257</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>677 497</b>	<b>0</b>	<b>5 325 622</b>		

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou až do výšky 500 000 EUR.

### 3. Zásoby

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

Zásoby 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 30.09.2014 f
Materiál	28 305	0	0	28 305	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 461	0	0	2 461	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
<b>Zásoby spolu</b>	<b>30 766</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30 766</b>	<b>0</b>

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

### 4. 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 30.09.2014 f
Pohľadávky z obchodného styku	55 542	0	0	55 542	0
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
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>55 542</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>55 542</b>	<b>0</b>

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 30. septembru 2014 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
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
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	1 369 404	0	1 369 404
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	6 401 090	0	6 401 090
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	35 705	0	35 705
Iné pohľadávky	2 500	0	2 500
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>7 808 699</b>	<b>0</b>	<b>7 808 699</b>

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Stav k 30.09.2014 b	Stav k 31.12.2013 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	87 974
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	7 808 699	6 615 954
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>7 808 699</b>	<b>6 703 928</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 30.09.2014	Suma istiny v EUR k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
<b>Krátkodobé pôžičky, z toho:</b>				<b>6 401 090</b>	<b>5 424 030</b>
SCA Capital NV	EUR	0,319	neurčito	6 401 090	5 424 030

Pôžička bola poskytnutá spoločnosti SCA Capital NV v rámci spoločného treasury management a slúži na vyrovnávanie vzájomných zostatkov. Pôžička je splatná na požiadanie.

## 6. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 30.09.2014	Stav k 31.12.2013
Pokladnica, ceniny	7 700	380
Bežné bankové účty	0	219 736
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>7 700</b>	<b>220 116</b>

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

## 7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 30.09.2014	Stav k 31.12.2013
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>22 733</b>	<b>8 607</b>
hospodárske noviny	0	163
prístup k zákonom na internete	249	0
odborná literatúra	6 424	233
komunálny odpad	2 089	0
poistenie (majetok, pohľadávky, poistenie zodpovednosti za škodu)	13 971	8 211
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>22 733</b>	<b>8 607</b>

## 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 30.09.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	7 191 729	0	0	0	7 191 729
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	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	2 166 526	0	0	2 166 526
Zákonný rezervný fond	276 462	0	0	56 551	333 013
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 004 556	0	0	1 074 455	4 079 011
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 131 006	-190 960	0	-1 131 006	-190 960
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>11 603 753</b>	<b>1 975 566</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 579 319</b>

Priamo na účty vlastného imania bol účtovaný oceňovací rozdiel z prenenia majetku (Pozn D b.) a zmena odloženej dane vzťahujúca sa k tomuto oceňovaciemu rozdielu (Pozn F4).

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2013 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2013 f
Základné imanie	7 191 729	0	0	0	7 191 729
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	180 745	0	0	95 717	276 462
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 185 919	0	0	1 818 637	3 004 556
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 914 356	1 131 006	2	-1 914 354	1 131 006
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
<b>Vlastné imanie spolu</b>	<b>10 472 749</b>	<b>1 131 006</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	<b>11 603 753</b>

Účtovný zisk za rok 2013 vo výške 1 131 006 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2013
<b>Účtovný zisk</b>	<b>1 131 006</b>
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>2014</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	56 551
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	1 074 455
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>1 131 006</b>

Účtovná strata za rok 2014 vo výške 190 960 EUR bude vysporiadaná v nástupníckej spoločnosti.

## 2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2014 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 30.09.2014 f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>192 924</b>	<b>164 686</b>	<b>192 924</b>	<b>0</b>	<b>164 686</b>
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>					
Rezerva na nevyč. dovolenky	116 104	99 323	116 104	0	99 323
Rezerva na nevyč. dovolenky	41 682	42 030	41 682	0	42 030
Rezerva na audit	28 000	26 300	28 000	0	26 300
Rezerva na daňovú závierku	7 614	7 614	7 614	0	7 614
Rezerva na opravu a údržbu	26 037	7 085	26 037	0	7 085
Energie	12 771	16 294	12 771	0	16 294
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>76 820</i>	<i>65 363</i>	<i>76 820</i>	<i>0</i>	<i>65 363</i>
Ostatné rezervy(právne služby, telefón, Business lease, atď.)	65 328	29 509	65 328	0	29 509
Rezerva na bonusy pre zamestnancov	11 492	35 854	11 492	0	35 854
<b>Rezervy spolu</b>	<b>192 924</b>	<b>164 686</b>	<b>192 924</b>	<b>0</b>	<b>164 686</b>

Názov položky a	Stav k 1.1.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2013 f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>420 683</b>	<b>192 924</b>	<b>368 562</b>	<b>52 121</b>	<b>192 924</b>
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>					
Rezerva na nevyč. dovolenky	311 424	116 104	289 012	22 412	116 104
Rezerva na nevyč. dovolenky	74 876	41 682	74 876	0	41 682
Rezerva na audit	12 500	28 000	12 500	0	28 000
Rezerva na daňovú závierku	7 614	7 614	7 614	0	7 614
Rezerva na rabaty	22 412	0	0	22 412	0
Rezerva na opravu a údržbu	176 641	26 037	176 641	0	26 037
Energie	17 381	12 771	17 381	0	12 771
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>109 259</i>	<i>76 820</i>	<i>79 550</i>	<i>29 709</i>	<i>76 820</i>
Ostatné rezervy(právne služby, telefón, Business lease, atď.)	74 550	65 328	74 550	0	65 328
Rezerva na bonusy pre zamestnancov	34 709	11 492	5 000	29 709	11 492
<b>Rezervy spolu</b>	<b>420 683</b>	<b>192 924</b>	<b>368 562</b>	<b>52 121</b>	<b>192 924</b>

### 3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 30.09.2014	Stav k 31.12.2013
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>701 157</b>	<b>351 018</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	701 157	351 018
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>976 788</b>	<b>1 108 098</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	976 788	1 107 747
Záväzky po lehote splatnosti	0	351

### 4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 30.09.2014	Stav k 31.12.2013
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>3 211 375</b>	<b>1 523 004</b>
zdaniteľné	4 454 893	1 523 004
odpočítateľné	-1 243 518	0
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>35 854</b>	<b>30 869</b>
odpočítateľné	35 854	30 869
zdaniteľné	0	0
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %) *</b>	<b>22%</b>	<b>22%</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka vypočítaná</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>698 615</b>	<b>341 852</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>356 763</b>	<b>-21 993</b>
Zaúčtovaná ako náklad	-254 309	-21 993
Zaúčtovaná do vlastného imania (Pozn F.1)	611 071	0
Iné	0	0

## 5. Sociálny fond

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

Názov položky	2014	2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	9 166	8 859
Tvorba sociálneho fondu na ľarchu nákladov	5 627	6 468
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>5 627</b>	<b>6 468</b>
<b>Čerpanie sociálneho fondu</b>	<b>12 251</b>	<b>6 161</b>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>2 542</b>	<b>9 166</b>

## 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	Vlastné výrobky a služby		Tovar		Spolu	
	2014 b	2013 c	2014 d	2013 e	2014 f	2013 g
Slovensko	9 249 163	10 094 748	0	108 277	9 249 163	10 203 025
Holandsko		1 551 035	0	0	0	1 551 035
Nemecko		744 209	0	0	0	744 209
Rakúsko		372 135	0	0	0	372 135
Poľsko		332 831	0	0	0	332 831
Ostatné		1 525 437	0	1 201 228	0	2 726 665
<b>Spolu</b>	<b>9 249 163</b>	<b>14 620 395</b>	<b>0</b>	<b>1 309 505</b>	<b>9 249 163</b>	<b>15 929 900</b>

### 2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie o výške 317 211 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 314 013 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob				
	Stav k 30.09.2014 b	Stav k 31.12.2013 c	Stav k 1.1.2013 d	2014 e	2013 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	14 553	-1 340	-14 553	15 893
Výrobky	0	0	329 906	0	-329 906
Zvieratá	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>14 553</b>	<b>328 566</b>	<b>-14 553</b>	<b>-314 013</b>
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				5 110	-3 198
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>				<b>-9 443</b>	<b>-317 211</b>

### 3. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej 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
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>189 853</b>	<b>57 711</b>
Predaj materiálu	29 748	37 893
Ostatné	160 105	19 818
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>15 736</b>	<b>17 921</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	510	2 633
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	15 226	15 288
Výnosové úroky	15 226	15 288

### 4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	9 034 003	14 403 127
Tržby z predaja služieb	215 160	214 566
Tržby za tovar	0	1 312 207
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	205 079	72 999
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>9 454 242</b>	<b>16 002 899</b>

## H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2014	2013
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>596 829</b>	<b>1 450 175</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>25 300</i>	<i>20 500</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	25 300	20 500
súvisiace audítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>571 528</i>	<i>1 429 675</i>
Opravy a udržiavanie	191 201	279 122
Cestovné náklady	65 123	60 585
Telekomunikačné poplatky	15 418	23 914
Prepravné služby	5 504	239 357
Služby personálne agentúry	20 577	94 834
Bezpečnostné služby	55 264	72 669
Leasingové služby	21 287	37 514
IT služby	99 000	264 027
Ostatné služby	98 155	357 653
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>36 576</b>	<b>36 805</b>
Dary	0	0
Manká a škody	28	155
Zostatková cena predaného dlhod. hmotného a nehmotného majetku	2 804	19 596
Odpis pohľadávky	55 547	11 675
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-55 547	-22 404
Pokuty a penále	896	0
Ostatné	32 848	27 783
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>4 648</b>	<b>20 422</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>-658</i>	<i>5 909</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-658	5 909
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>5 306</i>	<i>14 513</i>
Nákladové úroky	2	5
Ostatné	5 304	14 508

## I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 30.09.2014	Stav k 31.12.2013
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	-15 539
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
<b>Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:</b>	<b>-204 762</b>			<b>1 484 609</b>		
teoretická daň		-45 048	22,00		341 460	23,00
Daňovo neuznané náklady	142 022	31 245		128 233	29 494	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		-7 878	-1 812	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	-15 539	
Iné	0	0		0	0	
<b>Spolu</b>		<b>-13 803</b>	<b>6,38</b>		<b>353 603</b>	<b>23,82</b>
Splatná daň z príjmov		240 506			375 596	
Odložená daň z príjmov		-254 309			-21 993	
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>-13 803</b>	<b>6,38</b>		<b>353 603</b>	<b>23,82</b>

## J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

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

Od 1. októbra 2014 došlo k zlúčeniu Spoločnosti s obchodnou spoločnosťou SCA Hygiene Products Slovakia, s.r.o. so sídlom 049 12 Gemerská Hôrka, IČO: 36590941 s podmienkou, že všetok obchodný majetok a záväzky zanikajúcej Spoločnosti prechádzajú na existujúcu – nástupnícku spoločnosť, ktorá sa stáva právnym nástupcom zanikajúcej Spoločnosti. Spoločnosť bola vymazaná z obchodného registra vrátane všetkých údajov zapísaných v obchodnom registri 1. októbra 2014.

**L. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV**

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2014	2013
	EUR	EUR
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>-204 762</b>	<b>1 484 609</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	400 546	483 715
Odpis zásob	28	155
Odpis pohľadávky	55 542	11 675
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-55 542	-22 404
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-30 766	16 620
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	1 178 035	65 483
Zmena stavu rezerv	-28 238	-227 759
Úrokové náklady (netto)	-15 224	-15 283
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	2 804	8 232
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	-26 671	-2 407
<b>Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu</b>	<b>1 275 752</b>	<b>1 802 636</b>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 398 466	-945 782
Úbytok (prírastok) zásob	88 464	169 196
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-137 934	11 881
<b>Prevádzkové peňažné toky</b>	<b>-172 184</b>	<b>1 037 931</b>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Prevádzkové peňažné toky	-172 184	1 037 931
Zaplatené úroky	-2	-5
Prijaté úroky	15 226	15 288
Zaplatená daň z príjmov	-17 209	-866 553
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>-174 169</b>	<b>186 661</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-38 247	-61 630
Poskytnuté pôžičky	0	0
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-38 247</b>	<b>-61 630</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
<b>Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov</b>	<b>-212 416</b>	<b>125 031</b>
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	220 116	95 085
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>7 700</b>	<b>220 116</b>

**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.