

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

Obchodné meno a sídlo spoločnosti

Obchodné meno: ORLAN TRANS GROUP SLOVAKIA s.r.o.

Sídlo: Budovateľská 29

093 01 Vranov nad Topľou

IČO: 46450866

Spoločnosť ORLAN TRANS GROUP SLOVAKIA spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 15. novembra 2011 a do obchodného registra bola zapísaná 10. decembra 2011 (Obchodný register Okresného súdu Prešov, v Prešove, oddiel s.r.o., vložka25244/P).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– prepravná činnosť, povolenie na výkon povolania prevádzkovateľa nákladnej cestnej dopravy.

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	32	31
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	33	31
počet vedúcich zamestnancov	1	1

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 21. marca 2014.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 bola zaslaná 28.3. 2014 na uloženie do zbierky listín obchodného registra. Závierka obsahovala: Súvahu, výkaz ziskov a strát a poznámky za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie .

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie dňa 20. januára 2015 schválilo spoločnosť AUDIT – CONSULTING, 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: Zoltán Koroly

Riaditeľ: Zoltán Koroly

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločnosť bola založená 15.11.2011 spoločníkmi s vkladom 7.500,- eur a následne spoločenskou zmluvou zo dňa 16. 2. 2012 bol navýšený vklad od spoločníkov na 500.000,- eur. Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2014 je takáto:

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov		Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
Spoločník, akcionár	Dátum zmeny	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e	f
Stanislav Obický	16.2.2012	50 000	10	10	
Volodymyr Bayda	16.2.2012	50 000	10	10	-
Yevhen Chervonenko	16.2.2012	200 000	40	40	-
Nina Smolianska	16.2.2012	200 000	40	40	-
Spolu	x	500 000	100	100	-

Zmena spoločníkov, ako aj zvýšenie základného imania sú k 31. decembru 2014 v obchodnom registri už zapísané.

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť nie je súčasťou konsolidovaného celku..

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 zmenám účtovných zásad a metód nedošlo. O nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente ich vzniku, bez ohľadu na dátum úhrady, inkasa alebo deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa zásada časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov.

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, poistné a pod.).

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

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

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

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

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

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25

Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16,67 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(c) Cenné papiere a podiely

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

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

(d) Zásoby

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

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(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 nevymožiteľné 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.

(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) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

(m) Prenájom (lízing)

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

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Závázky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

(n) 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.

(o) 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 nasledujúcich stranách.

Spoločnosť má v nájme nákladné automobily – 25 ťahačov a 25 návesov v obstarávacej cene 2,301.750 eur.

Nákladné automobily boli obstarané v roku 2012 v počte 20 ks v hodnote 1,853.400 eur. Spoločnosť v roku 2013 obstarala na leasing ďalších 5 súprav – (ťahač a náves) v obstarávacej cene 448.350 eur. Jedna súprava bola zakúpená do majetku mimo leasingu v hodnote 43.000 eur.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený – povinné zmluvné poistenie, havarijné poistenie, poistenie za škodu cestného dopravcu.

Spoločnosť o dlhodobom nehmotnom majetku neúčtuje. Vlastní nehmotný majetok do hodnoty 2.400 eur, ktorý je 100% odpísaný pri obstaraní.

ORLAN TRANS GROUP SLOVAKIA s.r.o.									
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku									
31.12.2014									
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
obdobia	0	0	2 344 750	0	0	0	0	0	2 344 750
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 344 750	0	0	0	0	0	2 344 750
Oprávky									
obdobia	0	0	786 777	0	0	0	0	0	786 777
Prírastky	0	0	586 332	0	0	0	0	0	586 332
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	1 373 109	0	0	0	0	0	1 373 109
Opravné položky									
obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
obdobia	0	0	1 557 973	0	0	0	0	0	1 557 973
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	971 641	0	0	0	0	0	971 641

ORLAN TRANS GROUP SLOVAKIA s.r.o.
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
31.12.2013

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
obdobia	0	0	1 853 400	0	0	0	0	0	1 853 400
Prírastky	0	0	491 350	0	0	0	0	0	491 350
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 344 750	0	0	0	0	0	2 344 750
Oprávky									
obdobia	0	0	270 340	0	0	0	0	0	270 340
Prírastky	0	0	516 437	0	0	0	0	0	516 437
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	786 777	0	0	0	0	0	786 777
Opravné položky									
obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
obdobia	0	0	1 583 060	0	0	0	0	0	1 583 060
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	1 557 973	0	0	0	0	0	1 557 973

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť o dlhodobom finančnom majetku neučtuje.

3. Zásoby

Spoločnosť vykazuje stav zásob k 31.12.2014 v čiastke 10.099 eur – pozostávajúci z PHM.
K stavu zásob nie je tvorená opravná položka:

4. Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť o zákazkovej výrobe neučtuje.

5. Údaje o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj

Spoločnosť o zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti na predaj neučtuje.

6. Pohľadávky

Spoločnosť účtuje o aktuálnych pohľadávkach. K pohľadávkam netvorí opravné položky.

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	58 063	0	58 063
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 združeníu	650 000	0	650 000
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	708 063	0	708 063
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	118 317	75 636	193 953
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 združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	28 088	0	28 088
Iné pohľadávky	21 273	0	21 273
Krátkodobé pohľadávky spolu	167 678	75 636	243 314

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	57 642	0	57 642
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	250 000	0	250 000
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	307 642	0	307 642
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	317 394	2 550	319 944
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	24 181	0	24 181
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	341 575	2 550	344 125

Pohľadávky sú aktuálne, nie sú zabezpečované záložným právom.

7. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účet v banke. Spoločnosť môže s účtom v banke voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Pokladnica, ceniny	240	239
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	361	1 496
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	601	1 735

8. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť o krátkodobom finančnom majetku neučtuje.

9. Vlastné akcie

Spoločnosť o vlastných akciách neúčtuje.

10. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	12 145	13 418
Poistné a odborná literatúra	12 145	13 418
Spolu	12 145	13 418

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

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti P.

2. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav k 1. 1. 2014 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31. 12. 2014 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	15 963	16 916	15 963	0	16 916
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho	15 963	14 916	15 963	0	14 916
Overenie účtovnej závierky a	0	2 000	0	0	2 000
Rezerva na emisie	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	15 963	16 916	15 963	0	16 916
Ostatné rezervy krátkodobé					
Nevyfaktúrované dodávky	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

Nevyfakturované dodávky majetku

Rezervy na nevyfakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

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
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
!Zákonné rezervy krátkodobé	5 880	15 963	5 880	0	15 963
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	5 880	15 963	5 880	0	15 963
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	5 880	15 963	5 880	0	15 963
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

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	1 399 660	1 894 643
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 399 660	1 894 643
Krátkodobé záväzky spolu	632 432	395 764
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	489 360	298 668
Záväzky po lehote splatnosti	143 072	97 096

Dlhodobé záväzky tvoria záväzky z prijatej pôžičky, záväzky zo sociálneho fondu a dlhodobé záväzky z lízingu so splatnosťou nad 1 rok.

Súčasťou vekovej štruktúry krátkodobých záväzkov sú záväzky z obchodného styku, záväzky voči zamestnancom, záväzky zo sociálneho poistenia, daňové záväzky, krátkodobé záväzky z lízingu so splatnosťou do 1 roka.

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 25 ťahačov a 25 návesov. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2014			31. 12. 2013		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	352 850	1 034 866	0	302 905	1 387 716	0
Finančný náklad	69 995	33 009	0	82 182	187 625	0
Spolu	422 845	1 067 875	0	385 087	1 575 341	0

Záväzky z finančného prenájmu sú kryté záložným právom k predmetom prenájmu .

4. Odložený daňový záväzok

Spoločnosť vykazuje stratu za obdobie r. 2012-2014 a nie je predpoklad pre obdobie rokov 2015 a 2016 pre vykázanie kladného hospodárskeho výsledku. O odloženom daňovom záväzku v roku 2014 neučtuje.

5. 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	1 354	327
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 069	1 080
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>1 069</i>	<i>1 080</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>54</i>	<i>53</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 369	1 354

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

6. Vydané dlhopisy

Spoločnosť o vydaných dlhopisoch neučtuje.

7. Bankové úvery

Spoločnosť nemala poskytnutý bankový úver.

Spoločnosť prijala dlhodobú pôžičku od právnických osôb

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						
Dlhodobé pôžičky - Ernoli	eur	2%	1.2.2016	150 000	150 000	0
Dlhodobá pôžička - Neatwin	eur	4%	31.7.2018	200 000	200 000	200 000
Dlhodobé pôžičky spolu				350 000	350 000	200 000
Krátkodobé pôžičky						
Krátkodobá pôžička - Ernoli	eur	2%	31.7.2014	0	0	200 000
Krátkodobé pôžičky spolu				0	0	200 000

Krátkodobá pôžička od právnickej osoby Ernoli bola zmenená z 200.000 eur na 150.000 eur so splatnosťou 1. 2. 2016.

8. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31.12.2014	31.12.2013
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	842	1200
Leasing - splátky	842	1200
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Emisné kvóty	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	0	0
Dotácie na hospodársku činnosť	0	0
Emisné kvóty	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	842	1200

9. Deriváty

Spoločnosť o derivátoch neúčtuje.

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

Tržby za vlastné výkony a podľa služieb sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	2014 b	2013 c
Slovenská republika	0	0
Ukrajina	1 205 438	1 840 546
Nemecko	758 530	0
Spolu	<u>1 963 968</u>	<u>1 840 546</u>

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť o zmene stavu zásob neúčtuje. Spotrebu materiálu účtuje priamo do spotreby, spotreba PHM je k 31.12.2014 znížená o zostatky PHM na základe inventúry a naúčtovaná na účet materiál na sklade.

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

Spoločnosť o aktivácii nákladov neúčtuje. Výnosy sú ovplyvnené preúčtovaním zahraničnej dane vo výške 34.024 eur, prijatá náhrada škody od poisťovne – 8.064 eur.

4. Čistý obrat

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

Názov položky	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	1 963 968	1 840 546
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	<u>1 963 968</u>	<u>1 840 546</u>

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

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

Názov položky	2014	2013
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	698 648	330 239
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>2 000</i>	<i>0</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	2 000	0
Iné uisťovacie auditorské služby	0	0
Súvisiace auditorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>696 648</i>	 <i>330 239</i>
Opravy a udržiavanie	40 402	32 048
Cestovné	230 210	206 395
Reprezentačné	7	771
Servis vozidiel, STK, EK	92 068	73 924
Prepravné, poštovné	4 858	1 613
Nájomné	3 720	4 007
Náklady na inzerciu, telefón, softw. služby	5 309	10 928
Právne služby, notárske	331	553
Colné poplatky - diaľničné, mýto,špedícia	309 764	0
Poplatky za zahr. Daň - FDE	3 312	0
Ostatné	6 667	0
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 0	 0
Manká a škody	0	0
Dary	0	0
Tvorba a zúčtovanie rezerv	0	0
Iné	0	0
 Finančné náklady, z toho:	 92 586	 150 033
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>134</i>	<i>261</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>92 452</i>	 <i>149 772</i>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	90 755	93 401
Bankové poplatky, poisťné	1 697	56 371
Iné	0	0
 Náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah, z toho:	 0	 0

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Spoločnosť o dani z príjmov neúčtuje. Vykazuje stratu za rok 2014.
O odloženej dani neúčtovala, nakoľko nie je predpoklad zisku pre rok 2015

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť na podsúvahových účtoch nevedie inú evidenciu, všetky finančné povinnosti sú vedené v bežnom účtovníctve

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

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky.

2. Podmienený majetok

Spoločnosť nemá podmienený majetok

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

Spoločnosť za rok 2014 nevyplácala odmeny štatutárnym orgánom. Iné orgány v účtovnej jednotke neboli zriadené.

Členom štatutárnemu orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2014 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú ani v roku 2013.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

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

	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Pohľadávky voči spoločníkom	650 000	250 000
Spolu aktíva	650 000	250 000

Vklad od spoločníka nie je splatený.

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

Po 31. decembri 2014 kedy bola zostavená účtovná závierka boli čiastočne vyplatené mzdy a poistenie – november 2014, daňové záväzky vyplývajúce z dane zo závislej činnosti a daň z motorových vozidiel.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2014)				
	Stav k 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	500 000	0	0	0	500 000
Základné imanie	500 000	0			500 000
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohládavky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	250 000	400 000	0	0	650 000
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
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	-445 221	0	0	0	-832 677
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-445 221		0	0	-832 677
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-387 456	-421 310	0	0	-421 310
Spolu	-82 677	-21 310	0	0	-103 987

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2014 nemenilo, bolo splatené v plnom rozsahu..

V položke ostatné kapitálové fondy je vo výške 650.000 eur vykázaný nepeňažný vklad spoločníka z roku 2013 – v čiastke 250.000 eur a v roku 2014 – v čiastke 400.000 eur, ktorý nezvyšoval základné imanie.

Rezervný fond nebol tvorený, nakoľko spoločnosť vykazuje stratu. Rezervný fond bude tvorený z vykázaného kladného výsledku na základe spoločenskej zmluvy.

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2013)				
	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	500 000	0	0	0	500 000
Základné imanie	500 000	0	0	0	500 000
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	250 000	0	0	250 000
Zákonné rezervné fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	0	0	0	0	0
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	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 účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-1 066	0	0	0	-445 221
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 066	0	0	0	-445 221
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-444 155	-387 456	0	0	-387 456
Spolu	54 779	-137 456	0	0	-82 677

O vysporiadaní výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014 – strata 421.310 eur rozhodlo valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu bol nasledovný:

- stratu 421.310 eur preúčtovať na neuhradenú stratu minulých období.

Valné zhromaždenie k uvedenému návrhu prijalo uznesenie a vykázanú stratu zúčtovať na neuhradenú stratu minulých účtovných období.

Účtovná strata za rok 2013 bola vysporiadaná takto:

Účtovná strata	387 456
-----------------------	---------

Vysporiadanie účtovnej straty

v r. 2014

Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	387 456
Iné	
Spolu	387 456

Q. INFORMÁCIE ÚČTOVNÝCH JEDNOTIEK, V KTORÝCH MÁ ORGÁN VEREJNEJ MOCI VÄČŠINOVÝ PODIEL NA HLASOVACÍCH PRÁVACH

V Spoločnosti nemá orgán verejnej moci podiel na hlasovacích právach.

R. INFORMÁCIE ÚČTOVNÝCH JEDNOTIEK, KTORÝM BOLO UDELENÉ VÝLUČNÉ PRÁVO ALEBO OSOBITNÉ PRÁVO A ÚČTOVNÝCH JEDNOTIEK, KTORÝM BOLO UDELENÉ PRÁVO POSKYTOVAŤ SLUŽBY VO VEREJNOM ZÁUJME

Spoločnosti nebolo udelené výlučné právo poskytovať služby vo verejnom záujme

S. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2014**Q. Prehľad peňažných tokov k 31. decembru 2014**

Príloha k účtovnej závierke za rok 2014				
Ozn. pol.	Obsah položky	č.	Účtovné obdobie	
		r.	bežné	bezprostredne predchádzajúce
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (PČ)			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	1	-418 430	-387 456
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením	2	585 418	519 797
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu	3	322 125	-6 942
A.*	Peňažné toky z prev. činnosti bez položiek osobitne uvedených v prehľade (Z/S + A.1. + A.2.)	4	489 113	125 399
A.3.	Osobitne vykazované položky	5	0	0
A.**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (A* + A.3.)	6	489 113	125 399
A.4.	Zaplatená daň z príjmov PO, vrátane vrátených preplatkov (z účtu 341)	7	-2	0
A.7.	Zmena stavu záväzkov zo sociálneho fondu	10	1 015	1 027
A.8.	Ostatné položky ovplyvňujúce peňažné toky z PČ	11	4 738	-6 804
A.***	Čisté peňažné toky z PČ (A**+ A.4. až A.8.)	12	494 864	119 622
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti (IČ)			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	13	-555 498	-424 583
B.2.	Príjmy z predaja dlhodobého majetku	14	0	0
B.	Čisté peňažné toky z IČ (B.1. + až B.12.)	25	-555 498	-424 583
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti (FČ)			
C.	Čisté peňažné toky z FČ (C.1. + až C.7.)	43	59 500	272 400
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peň. prostriedkov (súčet A***+B.+C.)	44	-1 134	-32 561

E.	Stav peň. prostr. a peň. ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	45	1 735	34 296
F.	Stav peň. prostr. a peň. ekv. na konci účt. obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu účt. závierky (D. + E.)	46	601	1 735
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené z peň. prostr. a peň. ekv. ku dňu účt. závierky	47	0	0
G.1.	Kurzové straty (stav účtu 563A)	48	0	0
G.2.	Kurzové zisky (stav účtu 663A)	49	0	0
H.	Zostatok peň. prostr. a peň. ekv. na konci účt. obdobia, upravený o KR vyčíslené ku dňu účt. závierky (D. + E. + G.)	50	601	1 735

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.