

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

SFMC s.r.o.
Royova 43
080 05 Prešov

Spoločnosť SFMC s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 28.marca 2011 a do Obchodného registra bola zapísaná 27.mája 2011 (Obchodný register Okresného súdu Prešov 1 v Prešove, oddiel Sro, vložka č. 24496/P).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- výroba dielov a príslušenstva pre motorové vozidlá
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- administratívne služby

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	63	48
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	66	64
počet vedúcich zamestnancov	3	3

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 8. septembra 2014 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 8. septembra 2014 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za rok 2014.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Konatelia:	Peter Lang	Peter Lang
	Carsten Schmidt (do 23.10.2014)	Carsten Schmidt
	Dr. Reiner Rössle (od 23.10.2014)	

2. Spoločníci spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2014:

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	
	absolútne	v %			
Spoločník, akcionár	a	c	d	E	f
FTE automotive GmbH		2 450	49	49	0
FTE automotive Slovakia s.r.o.		2 550	51	51	0
Spolu		5 000	100	100	0

Zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti v priebehu roka 2014:

Spoločník, akcionár do dňa zmeny v štruktúre spoločníkov, akcionárov	Dátum zmeny	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %	
		absolútne	v %			
Spoločník, akcionár	a	b	c	d	E	f
FTE automotive GmbH			2 450	49	49	0
SBS AUTOMOTIVE A/S	12.11.2014		2 550	51	51	0
Spolu	x		5 000	100	100	0

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa od novembra 2014 zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti FTE automotive Slovakia s.r.o, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny FTE automotive GmbH. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť FTE automotive GmbH, Andreas-Humann-Straße 2

Ebern 961 06, Spolková republika Nemecko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

K 31. decembru 2014 krátkodobé závazky Spoločnosti vo výške 7 668 710 EUR (z toho závazky voči spoločnostiam v rámci skupiny vo výške 7 455 774 prevyšujú krátkodobý majetok spoločnosti vo výške 7 091 075 EUR. Spoločnosť za rok 2014 vykázala stratu a je závislá na financovaní od spriaznených osôb. Spoločnosť nezískala písomné potvrdenie ohľadne podpory pri financovaní spoločnosti.

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

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

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

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú úroky z úverov do momentu zaradenia majetku do používania.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

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, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 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	4	Lineárna	25

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, v ktorom bol majetok uvedený do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 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 %
Prenajatý majetok	20	Lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	6	Lineárna	16,66
IT Hardware	4	Lineárna	25
Ostatné vybavenie	6	Lineárna	16,66
Drobný dlhodobý hmotný majetok	1	Jednorázovo	100

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

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

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 do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávací 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 nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových, 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.

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

Spoločnosť vytvorila rezervy najmä na zostavenie a audit účtovnej závierky, odmeny a nevyčerpané dovolenky zamestnancov.

i) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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) 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:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) 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 vyrovnáť 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)

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

p) Porovnatel'né údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnatel'nosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnatel'ných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2013	0	17 850	0	0	0	0	0	17 850
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2013	0	17 850	0	0	0	0	0	17 850
Oprávky								
Stav k 1.1.2013	0	4 708	0	0	0	0	0	4 708
Prírastky	0	4 463	0	0	0	0	0	4 463
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2013	0	9 171	0	0	0	0	0	9 171
Opravné položky								
Stav k 1.1.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2013	0	13 142	0	0	0	0	0	13 142
Stav k 31.12.2013	0	8 680	0	0	0	0	0	8 679

K 31.12.2014 spoločnosť nedisponovala žiadnym dlhodobým nehmotným majetkom, na ktorý je zriadené záložné právo ani dlhodobým nehmotným majetkom, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Spoločnosť v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nemala náklady na výskum či neaktivované náklady na vývoj ani neaktivovala náklady na vývoj.

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2014	0	101 301	635 969	0	0	0	128 811	0	866 081
Prírastky	0	0	0	0	0	0	484 628	0	484 628
Úbytky	0	0	0	0	0	0	-35 343	0	-35 343
Presuny	0	44 332	459 081	0	0	0	-503 413	0	0
Stav k 31.12.2014	0	145 633	1 095 050	0	0	0	74 683	0	1 315 366
Oprávky									
Stav k 1.1.2014	0	12 226	197 443	0	0	0	0	0	209 669
Prírastky	0	6 625	155 171	0	0	0	0	0	161 796
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2014	0	18 851	352 614	0	0	0	0	0	371 465
Opravné položky									
Stav k 1.1.2014	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
Stav k 31.12.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2014	0	89 075	438 526	0	0	0	128 811	0	656 412
Stav k 31.12.2014	0	126 782	742 436	0	0	0	74 683	0	943 901

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2013	0	101 301	502 920	0	0	0	0	0	604 221
Prírastky	0	0	133 049	0	0	0	128 811	0	261 860
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2013	0	101 301	635 969	0	0	0	128 811	0	866 081
Oprávky									
Stav k 1.1.2013	0	7 161	95 361	0	0	0	0	0	102 522
Prírastky	0	5 065	102 082	0	0	0	0	0	107 147
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2013	0	12 226	197 443	0	0	0	0	0	209 669
Opravné položky									
Stav k 1.1.2013	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
Stav k 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2013	0	94 140	407 559	0	0	0	0	0	501 699
Stav k 31.12.2013	0	89 075	438 526	0	0	0	128 811	0	656 412

K 31.12.2014 spoločnosť nedisponovala žiadnym dlhodobým hmotným majetkom, na ktorý je zriadené záložné právo ani dlhodobým hmotným majetkom, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou až do výšky 6 254 tis. EUR (2013: 3 330 tis. EUR), z čoho budovy do výšky 110 tis. EUR, prevádzkovo-obhospodňované zariadenia do výšky 900 tis. EUR, zásoby do výšky 3 434 tis. EUR, elektronické spracovanie dát (hardware) 100 tis. EUR a prerušenie prevádzky (doba ručenia 18 mesiacov) do výšky 1 800 tis. 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 31.12.2014 f
Materiál	145 000	0	0	0	145 000
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	145 000	0	0	0	145 000

4. Pohľadávky

K 31. decembru 2014 ani k 31. decembru 2013 Spoločnosť neeviduje žiadne opravné položky k pohľadávkam.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2014 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	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	29 342	0	29 342
Dlhodobé pohľadávky spolu	29 342	0	29 342
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	769 284	1 443 876	2 213 160
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	171 656	0	171 656
Iné pohľadávky	3 835	0	3 835
Krátkodobé pohľadávky spolu	944 775	1 443 876	2 388 651

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	1 443 876	108 051
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	944 775	703 566
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 388 651	811 617
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	29 342	24 957
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	29 342	24 957

5. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	96 408	93 439
Odpočítateľné	145 000	145 000
Zdaniteľné	-48 592	-51 561
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	36 966	20 000
Odpočítateľné	36 966	20 000
Zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	22%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	29 342	24 957
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	4 386	22 470
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

6. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Pokladnica, ceniny	2 121	0
Bežné bankové účty	391 696	536 441
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	393 817	536 441

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 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	32 744	7 082
Mobily	0	145
Nájom fľaš	0	156
Úroky z pôžičky	0	6 281
Enviromentálne poistenie	0	500
Nájomné 1/2015	22 820	0
Licencia	5 076	0
Elektrina 1/2015	4 220	0
Online kurz	128	0
Poistenie škôd	500	0
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	10 470	14 366
Prenájom	0	3 000
Preprava	10 470	6 823
Mzdy	0	2 308
Cestovné výdavky	0	871
Personálny leasing	0	850
Ostatné	0	514
Spolu	43 214	21 448

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2014 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2014 f
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	500	0	0	500	1 000
Nerozdelený zisk minulých rokov	436 136	0	0	293 124	729 260
Neuhradená strata minulých rokov	-313 906	0	0	0	-313 906
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	293 624	0	-30 766	-293 624	-30 766
Vlastné imanie spolu	421 354	0	-30 766	0	390 588

Položka vlastného imania a	Stav k 1.1.2013 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2013 f
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	0	0	0	500	500
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	436 136	436 136
Neuhradená strata minulých rokov	-313 906	0	0	0	-313 906
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	436 636	293 624	0	-436 636	293 624
Vlastné imanie spolu	127 730	293 624	0	0	421 354

Účtovný zisk za rok 2013 vo výške 293 624 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2013
Účtovný zisk	293 624
Rozdelenie účtovného zisku	2014
Prídel do zákonného rezervného fondu	500
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	293 124
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	293 624

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 31.12.2014 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Krátkodobé rezervy, z toho:	49 354	47 325	49 354	0	47 325
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>29 354</i>	<i>25 325</i>	<i>29 354</i>	<i>0</i>	<i>25 325</i>
Mzdy za dovolenku vrátane soc.zab.	15 054	20 319	15 054	0	20 319
Overenie úč.závierky a zostavenie daňového priznania	2 000	0	2 000	0	0
Audit	12 300	0	12 300	0	0
Elektrina	0	3 600	0	0	3 600
Enviromentálne poradenstvo	0	80	0	0	80
Nakladanie s odpadom	0	-1 174	0		- 1 174
Voda	0	2 500	0	0	2 500
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>20 000</i>	<i>22 000</i>	<i>20 000</i>	<i>0</i>	<i>22 000</i>
Odmeny pracovníkom	20 000	22 000	20 000	0	22 000
Rezervy spolu	49 354	47 325	49 354	0	47 325

Názov položky A	Stav k 1.1.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2013 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Krátkodobé rezervy, z toho:	33 817	55 754	33 817	0	49 354
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>30 909</i>	<i>35 754</i>	<i>30 909</i>	<i>0</i>	<i>29 354</i>
Mzdy za dovolenku vrátane soc.zab.	6 609	15 054	6 609	0	15 054
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	2 300	2 000	2 300	0	2 000
Na odmeny	10 000	0	10 000	0	0
Audit	12 000	18 700	12 000	6 400	12 300
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>2 908</i>	<i>20 000</i>	<i>2 908</i>	<i>0</i>	<i>20 000</i>
Odmeny pracovníkom	2 908	20 000	2 908	0	20 000
Rezervy spolu	33 817	55 754	33 817	0	49 354

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	815	350
Dlhodobé záväzky spolu	815	350
Závazky po lehote splatnosti	2 249 747	172 142
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	5 418 972	3 841 418
Krátkodobé záväzky spolu	7 668 719	4 013 560

4. Sociálny fond

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

Názov položky	2014	2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	350	95
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 664	2 826
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	3 664	2 826
Čerpanie sociálneho fondu	3 199	2 571
Konečný zostatok sociálneho fondu	815	350

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

5. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

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

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny	Suma istiny	Suma istiny
				v príslušnej mene k 31.12.2014	v EUR k 31.12.2014	v EUR k 31.12.2013
A	B	c	d	E	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:					0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:					0	0
FTE Automotive GMBH	EUR	3M Euri- bor+3% p.a.	na požia- danie	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Krátkodobé finančné výpomoci, z toho:					0	0
Spolu				1 500 000	1 500 000	1 500 000

Pôžička nie je zabezpečená.

6. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	328 345
SBS, FTE	0	328 345
Spolu	0	328 345

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu a	Strmene	
	2014 b	2013 c
Slovensko	5 651	0
Dánsko	7 728 183	7 187 014
Nemecko	6 640 752	3 957 093
Spolu	14 374 586	11 144 107

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie o výške 388 182 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zvýšenie výšku 388 182 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 31.12.2014 b	Stav k 31.12.2013 c	Stav k 1.1.2013 d	Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob	
				2014 e	2013 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 127 363	695 067	0	432 296	695 067
Výrobky	37 457	81 572	480 272	-44 115	-398 700
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	1 164 820	776 639	480 272	388 182	296 367
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				388 182	296 367

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
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Obstaranie zásob vlastnou dopravou	0	0
Ostatná aktívacia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 194 014	799 228
Refakturácie SBS/FTE	1 194 014	799 228
	0	0
Finančné výnosy, z toho:	64	105
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	16	49
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	16	49
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	48	56
Výnosové úroky	48	56
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0

4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	14 374 586	11 144 107
Tržby z predaja služieb	0	0
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1 194 014	799 228
Čistý obrat celkom	15 568 600	11 943 335

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2014	2013
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 423 563	867 840
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>14 037</i>	<i>18 000</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	14 037	18 000
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>1 409 526</i>	 <i>849 840</i>
Opravy a udržiavanie	46 039	55 134
Cestovné náklady	42 361	47 388
Reprezentačné náklady	11 249	11 694
Externé práce – personálny leasing atď.	485 786	302 152
Čistiace a upratovacie práce	20 184	11 523
Telefónne poplatky	10 774	8 972
Refakturácie SBS, FTE	149 820	0
Účtovné, poradenské, právne služby	366 123	232 959
Prenájom budov	227 145	140 349
Prenájom strojov a zariadení	15 830	7 790
Odborné školenia a kurzy	3 884	4 543
Pranie odevov	8 229	6 181
Počítačové služby	7 882	0
Prepravné služby	3 032	0
Marketingové náklady	968	0
Security	2 668	0
Ostatné nedaňové služby	1 546	11 403
Ostatné	6 006	9752
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	37 582	32 566
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	37 582	32 566
Ostatné	0	0
Finančné náklady, z toho:	130 766	100 375
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>4 428</i>	<i>3 341</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	4 428	3 341
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>126 338</i>	<i>97 034</i>
Nákladové úroky – SBS, FTE	122 066	93 395
Bankové poplatky	4 272	3 639
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	-1 135
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

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

Názov položky a	2014			2013		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-29 767			394 438		
teoretická daň		- 6 549	22%		90 721	23%
Daňovo neuznané náklady	34 319	7 550		83 800	19 292	
Výnosy nepodliehajúce dani	-9	-2		-40 000	-9 200	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	0	0		0	0	
Spolu		999	-3%		100 813	25%
Splatná daň z príjmov		5 376	-18%		123 283	31%
Odložená daň z príjmov		-4 386	15%		-22 470	-6%
Celková daň z príjmov		990	-3%		100 813	25%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prenajatý majetok

Spoločnosť má časť administratívnych priestorov (nebytové priestory umiestnené v stavbe o celkovej výmere 4 297 m² a pozemok o výmere 1 433 m²) v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2018 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Ročné nájomné predstavuje 227 145 EUR (rok 2013: 140 349 EUR).

K. 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.

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

Členom štatutárneho 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 (v roku 2013: žiadne).

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie s materskou spoločnosťou sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2014	2013
a	b	c	d
Scandinavian Brake Systems	01	164 581	9 541 446
SBS Automotive	01	11 694 189	0
FTE Denmark	01	2 104 644	0
FTE automotive Slovakia	01	30 628	25 717
FTE automotive GmbH	01	50 595	43 402
Scandinavian Brake Systems	02	6 188	7 187 014
FTE automotive GmbH	02	6 990 810	3 957 093
SBS Automotive	02	7 636 562	0
FTE Denmark	02	527 079	0
Scandinavian Brake Systems	08	0	765 000
FTE automotive GmbH	08	1 500 000	735 000
FTE automotive GmbH	09	2 595 127	0

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu Druh obchodu:

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

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

	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Pohľadávky z obchodného styku	2 161 103	741 400
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	0
Aktíva spolu	2 161 103	741 400
Závazky z obchodného styku	3 360 647	957 170
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	2 595 127	1 348 727
Nevyfakturované dodávky	0	0
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	1 500 000	1 500 000
Pasíva spolu	7 455 774	3 805 897

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

Po 31.decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.

O. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2014	2013
	EUR	EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	-29 767	487 776
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	167 366	111 610
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	89 444
Zmena stavu rezerv	-2 029	15 537
Úrokové náklady (netto)	122 018	93 395
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	257 588	767 262
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 486 252	-415 483
Úbytok (prírastok) zásob	-1 525 080	-472 363
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	3 378 618	1 093 512
Prevádzkové peňažné toky	624 874	1 003 428
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	624 874	1 003 428
Zaplatené úroky	-122 066	-93 395
Prijaté úroky	48	56
Zaplatená daň z príjmov	-169 271	-189 232
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	333 585	720 857
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-475 433	-261 861
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-475 433	-261 861
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-777	777
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-777	777
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-142 624	459 773
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	536 441	76 668
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	393 817	536 441

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.