

PALMA a. s.

Správa audítora o overenie účtovnej zavierky
k 31. decembru 2014

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA PRE AKCIONÁROV SPOLOČNOSTI PALMA a. s.

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti PALMA a. s., ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2014, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k tomuto dátumu a poznámky, ktoré obsahujú prehľad významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť stanovisko k tejto účtovnej závierke na základe nášho auditu. Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia stanoviska k účinnosti interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa vyhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód ako aj primeranosti účtovných odhadov, ktoré urobil štatutárny orgán, ako aj vyhodnotenie celkovej prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre naše audítorské stanovisko.

Stanovisko

Podľa nášho stanoviska, účtovná závierka poskytuje vo všetkých významných súvislostiach pravdivý a verný obraz finančnej situácie spoločnosti PALMA a. s. k 31. decembru 2014 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Bratislava, 19.6.2015



be fine sk s. r. o.
Licencia UDVA 349
Laurinská 18
811 01 Bratislava

Ing. Juraj Peleška
zodpovedný audítor
Licencia SKAU 477



ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 4

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše 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 É 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 jednotka | Mesiac | Rok |
|----------------------------|------------------|------------------|--------|---------|
| 2 0 2 3 5 6 1 8 3 7 | X riadna | malá | od 1 | 2 0 1 4 |
| IČO | mimoriadna | veľká | do 1 2 | 2 0 1 4 |
| 4 6 7 3 8 9 2 4 | priebežná | (vyznačí sa x) | od 1 | 2 0 1 3 |
| SK NACE | | | do 1 2 | 2 0 1 3 |
| 1 0 . 4 1 . 0 | | | | |

Priložené súčasti účtovnej závierky

Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

P A L M A A . S .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

R A Č I A N S K A

Číslo

7 6

PSČ

Obec

8 3 6 0 4 B R A T I S L A V A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Telefónne číslo

Faxové číslo

E-mailová adresa

P A L M A @ P A L M A . S K

Zostavená dňa:

1 9 . 0 6 . 2 0 1 5

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



| Ozna- čenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|---------------------|---|----------------------|-----------------------|-----------------|---|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto | Netto |
| | SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74 | 01 | 3 0 3 9 8 7 6 6 | 2 6 3 2 1 3 5 4 | |
| | | | 4 0 7 7 4 1 2 | | 2 9 3 3 9 5 6 7 |
| A. | Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21 | 02 | 2 1 3 7 6 2 8 8 | 1 9 1 2 9 8 7 4 | |
| | | | 2 2 4 6 4 1 4 | | 2 0 1 8 3 7 0 5 |
| A.I. | Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10) | 03 | 2 4 1 4 6 8 | 6 7 7 6 6 | |
| | | | 1 7 3 7 0 2 | | 1 4 2 4 6 5 |
| A.I.1. | Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/ | 04 | 0 | | 0 |
| | | | 0 | | 0 |
| 2. | Softvér (013) - /073, 091A/ | 05 | 2 4 1 4 6 8 | 6 7 7 6 6 | |
| | | | 1 7 3 7 0 2 | | 1 4 2 4 6 5 |
| 3. | Ocenené práva (014) - /074, 091A/ | 06 | 0 | | 0 |
| | | | 0 | | 0 |
| 4. | Goodwill (015) - /075, 091A/ | 07 | 0 | | 0 |
| | | | 0 | | 0 |
| 5. | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/ | 08 | 0 | | 0 |
| | | | 0 | | 0 |
| 6. | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/ | 09 | 0 | | 0 |
| | | | 0 | | 0 |
| 7. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/ | 10 | 0 | | 0 |
| | | | 0 | | 0 |
| A.II. | Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20) | 11 | 2 1 1 0 8 4 6 7 | 1 9 0 3 5 7 5 5 | |
| | | | 2 0 7 2 7 1 2 | | 1 9 9 3 9 2 1 0 |
| A.II.1. | Pozemky (031) - /092A/ | 12 | 8 9 6 2 1 1 6 | 8 9 6 2 1 1 6 | |
| | | | 0 | | 9 0 6 8 5 3 5 |
| 2. | Stavby (021) - /081, 092A/ | 13 | 1 0 0 0 9 0 3 0 | 9 0 7 2 2 9 7 | |
| | | | 9 3 6 7 3 3 | | 9 4 8 8 6 0 9 |
| 3. | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (022) - /082, 092A/ | 14 | 2 0 5 0 5 6 7 | 9 5 9 1 1 4 | |
| | | | 1 0 9 1 4 5 3 | | 1 3 1 6 6 6 9 |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|----------------|---|----------------------|--------------------------------------|---------------|---|-------|
| | | | 1 | 2 | 3 | |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | Netto | |
| 8. | Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/ | 29 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 9. | Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA) | 30 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 10. | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/ | 31 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 11. | Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/ | 32 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| B. | Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71 | 33 | 9 0 0 3 2 5 6 | 7 1 7 2 2 5 8 | | |
| | | | 1 8 3 0 9 9 8 | | 9 0 7 1 4 8 5 | |
| B.I. | Zásoby súčet (r. 35 až r. 40) | 34 | 1 0 9 8 2 2 0 | 9 9 5 8 8 5 | | |
| | | | 1 0 2 3 3 5 | | 1 8 9 0 8 8 8 | |
| B.I.1. | Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/ | 35 | 4 0 2 7 1 | | 1 4 | |
| | | | 4 0 2 5 7 | | | 1 0 5 |
| 2. | Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/ | 36 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 3. | Výrobky (123) - /194/ | 37 | 9 3 3 1 | | 0 | |
| | | | 9 3 3 1 | | | 1 0 2 |
| 4. | Zvieratá (124) - /195/ | 38 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 5. | Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/ | 39 | 1 0 4 8 6 1 8 | 9 9 5 8 7 1 | | |
| | | | 5 2 7 4 7 | | 1 8 9 0 6 8 1 | |
| 6. | Poskytnuté preddavky na zásoby (314A) - /391A/ | 40 | | | | |
| | | | 0 | | | |
| B.II. | Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52) | 41 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| B.II.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45) | 42 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | |
|-------------|---|----------------|--------------------------------------|---------------|--|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | |
| | | | Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2 | Netto | Netto | |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 43 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 44 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 45 | 0 | | | 0 |
| | | | 0 | | | 0 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 46 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 47 | 0 | | | 0 |
| | | | 0 | | | 0 |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 48 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/ | 49 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 6. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 50 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 7. | Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 51 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 8. | Odložená daňová pohľadávka (481A) | 52 | 0 | | | 0 |
| | | | 0 | | | 0 |
| B.III. | Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65) | 53 | 7 5 0 3 2 9 1 | 5 7 7 4 6 2 8 | | |
| | | | 1 7 2 8 6 6 3 | | 6 9 5 1 3 7 8 | |
| B.III.1. | Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57) | 54 | 7 3 7 3 1 8 9 | 5 7 1 0 3 9 1 | | |
| | | | 1 6 6 2 7 9 8 | | 6 3 8 9 2 7 8 | |
| 1.a. | Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 55 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |
| 1.b. | Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 56 | 0 | | 0 | |
| | | | 0 | | | 0 |



| 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 | | |
| 1.c. | Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/ | 57 | 7 3 7 3 1 8 9 | 5 7 1 0 3 9 1 | | |
| | | | 1 6 6 2 7 9 8 | | 6 3 8 9 2 7 8 | |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 58 | 0 | 0 | | |
| | | | 0 | | 0 | |
| 3. | Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 59 | 6 1 6 4 0 | 6 1 6 4 0 | | |
| | | | 0 | | 0 | |
| 4. | Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/ | 60 | 0 | 0 | | |
| | | | 0 | | 0 | |
| 5. | Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/ | 61 | 0 | 0 | | |
| | | | 0 | | 0 | |
| 6. | Sociálne poistenie (336A) - /391A/ | 62 | 0 | 0 | | |
| | | | 0 | | 0 | |
| 7. | Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/ | 63 | 0 | 0 | | |
| | | | 0 | | 0 | |
| 8. | Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A) | 64 | 0 | 0 | | |
| | | | 0 | | 0 | |
| 9. | Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/ | 65 | 6 8 4 6 2 | 2 5 9 7 | | |
| | | | 6 5 8 6 5 | | 5 6 2 1 0 0 | |
| B.IV. | Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70) | 66 | 1 8 5 2 2 2 | 1 8 5 2 2 2 | | |
| | | | 0 | | 1 1 1 5 5 5 | |
| B.IV.1. | Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 67 | 0 | 0 | | |
| | | | 0 | | 0 | |
| 2. | Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/ | 68 | 1 8 5 2 2 2 | 1 8 5 2 2 2 | | |
| | | | 0 | | 1 1 1 5 5 5 | |
| 3. | Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252) | 69 | 0 | 0 | | |
| | | | 0 | | 0 | |
| 4. | Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/ | 70 | 0 | 0 | | |
| | | | 0 | | 0 | |



| Označenie a | STRANA AKTÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-------------|---|----------------|-------------------------|-------------|--|
| | | | 1 | 2 | |
| | | | Brutto - časť 1 | Netto | Netto |
| | | | Korekcia - časť 2 | | |
| B.V. | Finančné účty r. 72 + r. 73 | 71 | 2 1 6 5 2 3 | 2 1 6 5 2 3 | |
| | | | 0 | | 1 1 7 6 6 4 |
| B.V.1. | Peniaze (211, 213, 21X) | 72 | 1 3 1 2 9 | 1 3 1 2 9 | |
| | | | 0 | | 8 6 8 5 |
| 2. | Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261) | 73 | 2 0 3 3 9 4 | 2 0 3 3 9 4 | |
| | | | 0 | | 1 0 8 9 7 9 |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78) | 74 | 1 9 2 2 2 | 1 9 2 2 2 | |
| | | | 0 | | 8 4 3 7 7 |
| C.1. | Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A) | 75 | | | 0 |
| | | | 0 | | 7 0 9 6 |
| 2. | Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A) | 76 | 1 9 2 2 2 | 1 9 2 2 2 | |
| | | | 0 | | 2 4 3 9 0 |
| 3. | Príjmy budúcich období dlhodobé (385A) | 77 | 0 | | 0 |
| | | | 0 | | 5 2 8 9 1 |
| 4. | Príjmy budúcich období krátkodobé (385A) | 78 | 0 | | 0 |
| | | | 0 | | 0 |
| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
| | SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141 | 79 | 2 6 3 2 1 3 5 4 | | 2 9 3 3 9 5 6 7 |
| A. | Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100 | 80 | 5 0 1 0 5 5 0 | | 3 9 6 6 8 9 4 |
| A.I. | Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84) | 81 | 3 5 2 5 0 0 0 | | 3 5 2 5 0 0 0 |
| A.I.1. | Základné imanie (411 alebo +/- 491) | 82 | 3 5 2 5 0 0 0 | | 3 5 2 5 0 0 0 |
| 2. | Zmena základného imania +/- 419 | 83 | 0 | | 0 |
| 3. | Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353) | 84 | 0 | | 0 |
| A.II. | Emisné ážio (412) | 85 | 0 | | |
| A.III. | Ostatné kapitálové fondy (413) | 86 | 0 | | 0 |
| A.IV. | Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89 | 87 | 2 5 0 0 | | 2 5 0 0 |
| A.IV.1. | Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422) | 88 | 2 5 0 0 | | 2 5 0 0 |
| 2. | Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely (417A, 421A) | 89 | 0 | | 0 |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|-------------|---|----------------|----------------------------|---|
| A.V. | Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92 | 90 | 0 | 0 |
| A.V.1. | Štatutárne fondy (423, 42X) | 91 | 0 | 0 |
| 2. | Ostatné fondy (427, 42X) | 92 | 0 | 0 |
| A.VI. | Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96) | 93 | - 3 5 7 6 1 5 5 | - 3 5 0 0 4 7 8 |
| A.VI.1. | Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414) | 94 | - 3 5 7 6 1 5 5 | - 3 5 0 0 4 7 8 |
| 2. | Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín (+/- 415) | 95 | 0 | 0 |
| 3. | Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416) | 96 | 0 | 0 |
| A.VII. | Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99 | 97 | 3 9 3 9 8 7 1 | 4 4 4 7 9 5 0 |
| A.VII.1. | Nerozdelený zisk minulých rokov (428) | 98 | 6 8 5 4 0 7 8 | 6 8 5 4 0 7 8 |
| 2. | Neuhradená strata minulých rokov (/-/429) | 99 | - 2 9 1 4 2 0 7 | - 2 4 0 6 1 2 8 |
| A.VIII. | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141) | 100 | 1 1 1 9 3 3 4 | - 5 0 8 0 7 8 |
| B. | Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140 | 101 | 2 1 1 7 2 9 3 0 | 2 5 1 7 5 0 1 5 |
| B.I. | Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117) | 102 | 1 6 8 9 0 8 0 | 1 6 3 5 3 5 9 |
| B.I.1. | Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106) | 103 | 0 | 0 |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 104 | 0 | 0 |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A) | 105 | 0 | 0 |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A) | 106 | 0 | 0 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 107 | 0 | 0 |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 108 | 0 | 0 |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA) | 109 | 0 | 0 |
| 5. | Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA) | 110 | 0 | 0 |
| 6. | Dlhodobé prijaté preddavky (475A) | 111 | 0 | 0 |
| 7. | Dlhodobé zmenky na úhradu (478A) | 112 | 0 | 0 |
| 8. | Vydané dlhopisy (473A/-/255A) | 113 | 0 | 0 |
| 9. | Záväzky zo sociálneho fondu (472) | 114 | 8 8 5 6 | 6 1 8 7 |
| 10. | Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA) | 115 | 0 | 0 |
| 11. | Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 116 | 0 | 0 |
| 12. | Odložený daňový záväzok (481A) | 117 | 1 6 8 0 2 2 4 | 1 6 2 9 1 7 2 |



| Označenie a | STRANA PASÍV b | Číslo riadku c | Bežné účtovné obdobie 4 | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5 |
|-------------|---|----------------|----------------------------|---|
| B.II. | Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120 | 118 | 0 | 0 |
| B.II.1. | Zákonné rezervy (451A) | 119 | 0 | 0 |
| 2. | Ostatné rezervy (459A, 45XA) | 120 | 0 | 0 |
| B.III. | Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA) | 121 | 4 2 3 2 7 7 2 | 5 1 1 3 0 8 9 |
| B.IV. | Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135) | 122 | 6 9 4 6 4 7 9 | 1 0 8 7 7 2 7 2 |
| B.IV.1. | Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126) | 123 | 3 6 9 0 5 5 9 | 5 0 4 7 8 9 2 |
| 1.a. | Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 124 | 0 | 0 |
| 1.b. | Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 125 | 0 | 0 |
| 1.c. | Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA) | 126 | 3 6 9 0 5 5 9 | 5 0 4 7 8 9 2 |
| 2. | Čistá hodnota zákazky (316A) | 127 | 0 | 0 |
| 3. | Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 128 | 2 8 2 4 9 7 1 | 5 0 0 0 0 0 0 |
| 4. | Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA) | 129 | 0 | 0 |
| 5. | Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A) | 130 | 0 | 1 8 2 3 0 2 |
| 6. | Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A) | 131 | 6 8 7 8 9 | 1 1 6 7 9 5 |
| 7. | Záväzky zo sociálneho poistenia (336A) | 132 | 4 4 1 0 4 | 6 5 3 7 3 |
| 8. | Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X) | 133 | 2 9 0 9 5 | 1 7 5 9 4 9 |
| 9. | Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A) | 134 | 6 5 7 2 6 | 0 |
| 10. | Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA) | 135 | 2 2 3 2 3 5 | 2 8 8 9 6 1 |
| B.V. | Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138 | 136 | 9 7 0 2 3 4 | 1 1 9 0 1 2 3 |
| B.V.1. | Zákonné rezervy (323A, 451A) | 137 | 1 7 6 4 3 8 | 1 7 4 6 1 2 |
| 2. | Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA) | 138 | 7 9 3 7 9 6 | 1 0 1 5 5 1 1 |
| B.VI. | Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA) | 139 | 7 3 3 4 3 6 5 | 6 3 5 9 1 7 2 |
| B.VII. | Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-255A) | 140 | 0 | 0 |
| C. | Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145) | 141 | 1 3 7 8 7 4 | 1 9 7 6 5 8 |
| C.1. | Výdavky budúcich období dlhodobé (383A) | 142 | | |
| 2. | Výdavky budúcich období krátkodobé (383A) | 143 | 4 8 7 | 1 4 5 2 3 6 |
| 3. | Výnosy budúcich období dlhodobé (384A) | 144 | | |
| 4. | Výnosy budúcich období krátkodobé (384A) | 145 | 1 3 7 3 8 7 | 5 2 4 2 2 |



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



| Označenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|----------------|---|----------------------|----------------------------|--|
| | | | bežné účtovné obdobie 1 | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2 |
| | | | * | Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14) |
| ** | Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44 | 29 | 2 7 2 3 7 1 | 3 4 3 3 8 6 0 |
| VIII. | Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661) | 30 | 0 | 0 |
| IX. | Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34) | 31 | 0 | 0 |
| IX.1. | Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A) | 32 | 0 | 0 |
| 2. | Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A) | 33 | 0 | 0 |
| 3. | Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A) | 34 | 0 | 0 |
| X. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38) | 35 | 0 | 0 |
| X.1. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A) | 36 | 0 | 0 |
| 2. | Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A) | 37 | 0 | 0 |
| 3. | Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A) | 38 | 0 | 0 |
| XI. | Výnosové úroky (r. 40 + r. 41) | 39 | 2 0 9 | 5 1 9 0 9 3 |
| XI.1. | Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A) | 40 | 0 | 0 |
| 2. | Ostatné výnosové úroky (662A) | 41 | 2 0 9 | 5 1 9 0 9 3 |
| XII. | Kurzové zisky (663) | 42 | 2 3 2 7 0 | 2 4 3 7 1 2 |
| XIII. | Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667) | 43 | 0 | 0 |
| XIV. | Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668) | 44 | 2 4 8 8 9 2 | 2 6 7 1 0 5 5 |
| ** | Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54 | 45 | 1 0 9 2 3 4 0 | 1 8 8 2 5 1 0 |
| K. | Predané cenné papiere a podiely (561) | 46 | 0 | 0 |
| L. | Náklady na krátkodobý finančný majetok (566) | 47 | 0 | 0 |
| M. | Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565) | 48 | 0 | 0 |
| N. | Nákladové úroky (r. 50 + r. 51) | 49 | 9 9 0 2 9 0 | 1 2 2 2 2 1 4 |
| N.1. | Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A) | 50 | 0 | 0 |
| 2. | Ostatné nákladové úroky (562A) | 51 | 9 9 0 2 9 0 | 1 2 2 2 2 1 4 |
| O. | Kurzové straty (563) | 52 | 2 8 4 4 9 | 2 8 3 7 2 9 |
| P. | Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567) | 53 | 0 | 0 |
| Q. | Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569) | 54 | 7 3 6 0 1 | 3 7 6 5 6 7 |



| Ozna- čenie a | Text b | Číslo riadku c | Skutočnosť | |
|---------------------|---|----------------------|-----------------------|---|
| | | | bežné účtovné obdobie | bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
| | | | 1 | 2 |
| *** | Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45) | 55 | - 8 1 9 9 6 9 | 1 5 5 1 3 5 0 |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55) | 56 | 1 1 7 4 2 5 4 | - 1 4 3 7 8 3 |
| R. | Daň z príjmov (r. 58 + r. 59) | 57 | 5 4 9 2 0 | 3 6 4 2 9 5 |
| R.1. | Daň z príjmov splatná (591, 595) | 58 | 3 8 6 8 | - 2 0 5 |
| 2. | Daň z príjmov odložená (+/-) (592) | 59 | 5 1 0 5 2 | 3 6 4 5 0 0 |
| S. | Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596) | 60 | 0 | 0 |
| **** | Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60) | 61 | 1 1 1 9 3 3 4 | - 5 0 8 0 7 8 |

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**a) Založenie spoločnosti**

Spoločnosť PALMA a. s. (ďalej len spoločnosť), bola založená 28. mája 2012 a do obchodného registra bola zapísaná 29. júna 2012 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa., vložka 5570/B). Spoločnosť účtuje aj o organizačnej zložke, ktorá bola založená v Českej republike dňa 10. septembra 2008 pod názvom PALMA Group, a.s. – organizačná zložka, so sídlom Betlémské námestí 251/2, 110 00 Praha 1. Spoločnosť bola premenovaná na PALMA a. s. – organizačná zložka a táto zmena bola zapísaná do Obchodného registra 20. decembra 2012.

b) Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti výroby,
- skladovanie,
- administratívne služby,
- činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov,
- správa registratúrnych záznamov bez trvalej dokumentárnej hodnoty,
- vedenie účtovníctva.

c) Počet zamestnancov

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

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|---|------------|------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | 54 | 122 |
| Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho: | | |
| počet vedúcich zamestnancov | 45 | 69 |
| | 7 | 8 |

d) Údaje o neobmedzenom ručení

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

e) 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.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2013, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 30. mája 2014.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti SLAVIA CAPITAL Group, a.s. Mostová 2, 811 02 Bratislava. Konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti a uložená bude v Zbierke listín Okresného súdu Bratislava I.

Spoločnosť aplikovala výnimku z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve: Jej konečná materská spoločnosť SLAVIA CAPITAL Group, a.s. (Mostová 2, 811 02 Bratislava), vlastní 100 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou. Do tejto konsolidovanej účtovnej závierky sa zahŕňa Spoločnosť a všetky jej dcérske spoločnosti.

C. ĎALŠIE INFORMÁCIE

Po 31.12.2014 došlo k zmene akcionára spoločnosti, uskutočnil sa predaj cenných papierov, a to akcií v počte 3525 ks spoločnosti SC FOOD, AGRO & INDUSTRIAL, a. s., Betlémské námestí 251/2, Staré mesto, 110 00 Praha 1, Česká republika.

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**a) Použité účtovné zásady a účtovné metódy**

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2014 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

b) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti (going concern) v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka.

c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok bol ocenený reálnou hodnotou podľa znaleckého posudku. Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

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

| | Predpokladaná doba používania v rokoch | Metóda odpisovania | Ročná odpisová sadzba v % |
|-----------------------------|--|-----------------------|------------------------------|
| Softvér | 5 | lineárna | 20 |
| Oceniteľné práva (licencia) | 5 | lineárna | 20 |
| Goodwill | 3 | lineárna | 33,3 |

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 |
| Počítače, tlačiarne, faxy, kopírky | 4 | lineárna | 25,0 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | 10 | lineárna | 10,0 |
| Dopravné zariadenia | 10 | lineárna | 10,0 |
| Autá | 8 | lineárna | 12,5 |

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.

d) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov. K prvému dňu účtovného obdobia nastala zmena v oceňovaní hodnoty cenných papierov a podielov, ktoré tvoria podiel na základnom imaní účtovnej jednotky, pre ktorú je účtovná jednotka materskou účtovnou jednotkou. Zmena – zníženie

hodnoty cenných papierov a podielov sa účtuje metódou vlastného imania súvzťažne s účtom 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

e) **Zásoby**

Zásoby nakupované sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, zľavy z ceny a pod.). Obstarávacia cena zásob je v analytickej evidencii rozdelená na:

- pevnú cenu, za ktorú sa zásoby obstarali

- odchýlku od pevnej ceny, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním.

Odchýlky od pevnej ceny, za ktorú sa zásoby obstarali vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním, sa rozpúšťajú pri vyskladnení zásob jedenkrát za mesiac na základe váženého aritmetického priemeru. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady). Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. 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 upravuje vytvorením opravnej položky. Tvorba opravných položiek k zásobám je tvorená nasledovne:

Materiál 100 % na položky bez pohybu viac než jeden rok, pričom pohybom sa rozumie výdaj do spotreby

Hotové výrobky 50 % na položky s dobou trvanlivosti viac než 1/3
100% na položky s dobou trvanlivosti viac než 2/3

f) **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. Pravidlá pre tvorbu opravných položiek sú nasledovné:

Špecificky vymáhané pohľadávky 100 %

Pohľadávky prihlásené do konkurzného konania 100 %

Pri pohľadávkach, ktoré nie sú špecificky vymáhané alebo prihlásené do konkurzu sa opravné položky tvoria podľa vekovej štruktúry nasledovne:

• Pohľadávky po lehote splatnosti viac ako 365 dní 100 %

g) **Peňažné prostriedky a ceniny**

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

h) **Vecné bremeno**

V zmysle § 151n Občianskeho zákonníka vecné bremená obmedzujú vlastníka nehnuteľnej veci v prospech niekoho iného tak, že je povinný niečo trpieť, niečo sa zdržať alebo niečo konať. Práva zodpovedajúce vecným bremenám sú spojené buď s vlastníctvom určitej nehnuteľnosti, alebo patria určitej osobe. Vecné bremená spojené s vlastníctvom nehnuteľnosti prechádzajú s vlastníctvom veci na nadobúdateľa. Pokiaľ sa účastníci nedohodli inak, je ten, kto je na základe práva zodpovedajúceho vecnému bremenu oprávnený užívať cudziu vec, povinný znášať primerane náklady na jej zachovanie a opravy; ak však vec užíva aj jej vlastník, je povinný tieto náklady znášať podľa miery spolužívania. Účtovná jednotka má uzatvorenú zmluvu o zriadení vecného bremena s Mestskou časťou Bratislava – Nové Mesto na pozemku parc. č. 12791/5 – zastavané plochy a nádvoria vo výmere 4811 m² v k.ú. Nové Mesto, zapísanom na LV č. 2382 Správy katastra pre hlavné mesto SR Bratislavu. Vecné bremeno spočíva v práve uloženia inžinierskych sietí a v práve stavby podchodu vo vyznačenom rozsahu podľa geometrického plánu č. 65/2007 v prospech vlastníka sietí a stavby podchodu. Mestská časť Bratislava – Nové Mesto ako povinný z vecného bremena je povinný strpieť uloženie inžinierskych sietí a stavbu podchodu a zabezpečiť k nej právo prístupu a umožniť manipuláciu súvisiacu s ich prevádzkou a pravidelnou údržbou, opravami, rekonštrukčnými prácami a kontrolnou činnosťou. Vecné bremeno je zriadené na dobu určitú odo dňa 1.4.2007 do 31.3.2017 za odplatu 31 534,22 EUR na celé obdobie.

i) **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.

j) 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.

k) Záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov

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 zavierke v tomto zistenom ocenení.

l) Odložené dane

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

m) 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.

n) Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období. Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót. Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná 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.

p) 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 ľarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb znížených 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 ľarchu účtu 562 – Úroky.

q) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

s) 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.

t) Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, emisného ážia, kapitálových fondov, oceňovacích rozdielov, zákonného rezervného fondu a výsledku hospodárenia v schvaľovacom konaní. Základné imanie spoločnosti sa vykazuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného/krajského súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vykazuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vykazujú ako emisné ážia. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania, darmi a pod.

u) 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.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**a) 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 je uvedený v tabuľkách.

b) Poistenie dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku:

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou do výšky 12,276 mil. EUR v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.

c) Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok

Hodnota za bežné účtovné obdobie

| | |
|--|------------|
| Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo | 19 035 754 |
| Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať | 0 |

d) Spoločnosť nevyužíva majetok na základe zmluvy o výpožičke.**e) Spoločnosť nenadobudla dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom nebolo zapísané vlastnícke právo vkladom do katastra nehnuteľností do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a ani majetok nevyužíva.**

- f) Spoločnosť nevlastní goodwill.
 g) Spoločnosť neúčtovala na účet 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku.
 h) Spoločnosť nevykonávala v bežnom účtovnom období výskumnú a vývojovú činnosť.
 i) Štruktúra dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie:

| Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie (rok 2014) | | |
|--|------------------------------------|---|---|
| | Podiel účtovnej jednotky na ZI v % | Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v % | Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku |
| a | b | c | f |
| a) Dcérske účtovné jednotky | | | |
| PALMA Group-Poland | 100 | 100 | 0 |
| PALMA Group CZ, s.r.o. Praha | 100 | 100 | 0 |
| PALMA Group-Hungaria | 100 | 100 | 2 710 |
| PALMA TM a.s. | 100 | 100 | 23 643 |
| Dlhodobý finančný majetok spolu | | | 26 353 |

- j) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 za bežné účtovné obdobie je uvedený v tabuľke.
 k) Na dlhodobý finančný majetok spoločnosť netvorí opravné položky.
 l) V bežnom účtovnom období nenastali zmeny v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku.
 m) Spoločnosť nevlastní dlhodobý finančný majetok, na ktorom je zriadené záložné právo a nemá obmedzené právo s ním nakladať.

PALMA a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2014

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | Spolu |
|---|-----------------------------|---------|------------------|----------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|----------------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceniteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok | |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 241 468 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 241 468 |
| 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 na konci účtovného obdobia | 0 | 241 468 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 241 468 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 99 003 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 99 003 |
| Prírastky | 0 | 74 699 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 74 699 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 173 702 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 173 702 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 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 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 142 465 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 142 465 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 67 766 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 67 766 |

PALMA a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2013

| Dlhodobý nehmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | Spolu |
|---|--|---------|--------------------|----------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|----------------|
| | Aktivované náklady na vývoj | Softvér | Oceneniteľné práva | Goodwill | Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok | |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 235 721 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 235 721 |
| Prírastky | 0 | 5 747 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 747 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 241 468 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 241 468 |
| Oprávky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 24 807 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24 807 |
| Prírastky | 0 | 74 196 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 74 196 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 99 003 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 99 003 |
| Opravné položky | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 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 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zostatková hodnota | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 210 914 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 210 914 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 142 465 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 142 465 |

PALMA a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2014

| Dlhodobý hmotný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | Spolu |
|---|-----------------------|-------------------|---|---|---------------------------------------|--|--|---|-------------------|
| | Pozemky | Stavby | Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných 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 | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 9 068 535 | 10 009 030 | 2 160 755 | 0 | 0 | 93 869 | 2 759 | 0 | 21 334 948 |
| Prírastky | 0 | 0 | 73 645 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 73 645 |
| Úbytky | 106 419 | 0 | 183 833 | 0 | 0 | 7 115 | 2 759 | 0 | 300 126 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 8 962 116 | 10 009 030 | 2 050 567 | 0 | 0 | 86 754 | 0 | 0 | 21 108 467 |
| Oprávkky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 520 421 | 844 086 | 0 | 0 | 31 231 | 0 | 0 | 1 395 738 |
| Prírastky | 0 | 416 312 | 364 846 | 0 | 0 | 17 546 | 0 | 0 | 798 704 |
| Úbytky | 0 | 0 | 117 479 | 0 | 0 | 4 251 | 0 | 0 | 121 730 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 936 733 | 1 091 453 | 0 | 0 | 44 526 | 0 | 0 | 2 072 712 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného 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 | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 9 068 535 | 9 488 609 | 1 316 669 | 0 | 0 | 62 638 | 2 759 | 0 | 19 939 210 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 8 962 116 | 9 072 297 | 959 114 | 0 | 0 | 42 228 | 0 | 0 | 19 035 755 |

PALMA a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2013

| Dlhodobý hmotný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | |
|---|--|-------------------|---|---|---------------------------------------|--|--|---|-------------------|
| | 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 | Spolu |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 9 068 535 | 10 009 031 | 2 128 149 | 0 | 0 | 94 076 | 2 759 | 0 | 21 302 550 |
| Prírastky | 0 | 0 | 95 330 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 95 330 |
| Úbytky | 0 | 0 | 62 724 | 0 | 0 | 207 | 0 | 0 | 62 931 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 9 068 535 | 10 009 031 | 2 160 755 | 0 | 0 | 93 869 | 2 759 | 0 | 21 334 949 |
| Oprávky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 104 096 | 252 817 | 0 | 0 | 7 621 | 0 | 0 | 364 534 |
| Prírastky | 0 | 416 325 | 648 349 | 0 | 0 | 23 817 | 0 | 0 | 1 088 491 |
| Úbytky | 0 | 0 | 57 080 | 0 | 0 | 207 | 0 | 0 | 57 287 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 520 421 | 844 086 | 0 | 0 | 31 231 | 0 | 0 | 1 395 738 |
| Opravné položky | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného 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 | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 9 068 535 | 9 904 935 | 1 875 332 | 0 | 0 | 86 455 | 2 759 | 0 | 20 938 016 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 9 068 535 | 9 488 610 | 1 316 669 | 0 | 0 | 62 638 | 2 759 | 0 | 19 939 211 |

PALMA a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2014

| Dlhodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie | | | | | | | | | Spolu |
|---|--|--|--|--|-----------------------------------|--|---------------------------------------|---|---|----------------|
| | Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke | Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom | Ostatné dlhodobé cenné papiere a podiely | Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku | Ostatný dlhodobý finančný majetok | Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok | | |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j | |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 102 030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 102 030 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 102 030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 102 030 |
| Opravné položky | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účtovná hodnota | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 102 030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 102 030 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 102 030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 102 030 |

PALMA a.s.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

31.12.2013

| Dlhodobý finančný majetok | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie | | | | | | | | | Spolu |
|---|---|---|---|--|--|--|--|---|---|------------------|
| | Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej úctovnej jednotke | Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným vplyvom | Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy | Pôžičky úctovnej jednotke v konsolidovanom celku | Ostatný dlhodobý finančný majetok | Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok | Obstarávaný dlhodobý finančný majetok | Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok | | |
| a | b | c | d | e | f | g | h | i | j | |
| Prvotné ocenenie | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 3 058 318 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 058 318 |
| Prírastky | 444 026 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 444 026 |
| Úbytky | 3 400 314 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 400 314 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 102 030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 102 030 |
| Opravné položky | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 2 801 352 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 801 352 |
| Prírastky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Úbytky | 2 801 352 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 801 352 |
| Presuny | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účtovná hodnota | | | | | | | | | | |
| Stav na začiatku účtovného obdobia | 256 966 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 256 966 |
| Stav na konci účtovného obdobia | 102 030 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 102 030 |

- n) Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| Zásoby | Bežné účtovné obdobie (rok 2014) | | | |
|---|------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| | Stav opravnej položky k 31.12.2013 | Tvorba opravnej položky | Zúčtovanie opravnej položky | Stav opravnej položky k 31.12.2014 |
| a | b | c | d | f |
| Materiál | 47 565 | 0 | 7 308 | 40 257 |
| Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Výrobky | 16 351 | 9 331 | 16 351 | 9 331 |
| Zvieratá | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tovar | 76 163 | 52 747 | 76 163 | 52 747 |
| Nehnuteľnosť na predaj | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Poskytnuté preddavky na zásoby | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zásoby spolu | 140 079 | 62 078 | 99 822 | 102 335 |

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob, zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho doterajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien.

- o) Prehľad o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať:

| Zásoby | Hodnota za bežné účtovné obdobie |
|---|----------------------------------|
| Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo | 995 885 |
| Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať | 0 |

- p) Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj.

- q) Vývoj opravných položiek k pohľadávkam v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

| Pohľadávky | Bežné účtovné obdobie (rok 2014) | | | |
|--|------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
| | Stav opravnej položky k 31.12.2013 | Tvorba opravnej položky | Zúčtovanie opravnej položky | Stav opravnej položky k 31.12.2014 |
| a | b | c | d | f |
| Pohľadávky z obchodného styku | 1 971 799 | 0 | 309 001 | 1 662 798 |
| Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 259 372 | 0 | 193 507 | 65 865 |
| Pohľadávky spolu | 2 231 171 | 0 | 502 508 | 1 728 663 |

r) Štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| Pohľadávky k 31.12.2014 | V lehote splatnosti | Po lehote splatnosti | Pohľadávky spolu |
|--|---------------------|----------------------|------------------|
| a | b | c | d |
| Dlhodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 0 | 0 | 0 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 0 | 0 | 0 |
| Dlhodobé pohľadávky spolu: | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé pohľadávky | | | |
| Pohľadávky z obchodného styku | 4 241 137 | 3 132 052 | 7 373 189 |
| Čistá hodnota zákazky | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 61 640 | 61 640 |
| Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu | 0 | 0 | 0 |
| Sociálne poistenie | 0 | 0 | 0 |
| Daňové pohľadávky a dotácie | 0 | 0 | 0 |
| Pohľadávky z derivátových operácií | 0 | 0 | 0 |
| Iné pohľadávky | 2 597 | 65 865 | 68 462 |
| Krátkodobé pohľadávky spolu: | 4 243 734 | 3 259 557 | 7 503 291 |

t) Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| Opis predmetu záložného práva | Bežné účtovné obdobie | |
|---|-----------------------|--------------------|
| | Hodnota predmetu | Hodnota pohľadávky |
| a | | |
| Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia | x | x |

u) Informácie o pohľadávkach, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávkach, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| Opis predmetu záložného práva | Bežné účtovné obdobie | |
|--|-----------------------|--------------------|
| | Hodnota predmetu | Hodnota pohľadávky |
| a | | |
| Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo | x | 5 476 744 |
| Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať | x | 0 |

v) **Odložená daňová pohľadávka**

Spoločnosť účtovala o odloženej daňovej pohľadávke spoločnosti Palma a.s. – organizačná zložka vo výške 49 221 EUR.

w) **Významné zložky krátkodobého finančného majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:**

Ako krátkodobý finančný majetok sú vykázané emisné kvóty:

| Krátkodobý finančný majetok | Bežné účtovné obdobie (rok 2014) | | | |
|--|----------------------------------|---------------|----------|----------------|
| | Stav | Prírastky | Úbytky | Stav |
| | k 31.12.2013 | | | k 31.12.2014 |
| a | b | c | d | e |
| Majetkové cenné papiere na obchodovanie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Dlhové cenné papiere na obchodovanie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Emisné kvóty | 111 555 | 73 667 | 0 | 185 222 |
| Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné realizovateľné cenné papiere | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obstarávanie krátkodobého finančného majetku | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobý finančný majetok spolu | 111 555 | 73 667 | 0 | 185 222 |

- x) Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa netvorili v bežnom účtovnom období.
- y) Ku krátkodobému finančnému majetku nebolo v bežnom účtovnom období zriadené záložné právo a spoločnosť nemá obmedzené právo s ním nakladať.
- za) Spoločnosť v bežnom účtovnom období nepreceňovala krátkodobý finančný majetok.
- zb) Spoločnosť nenadobudla počas účtovného obdobia vlastné akcie.
- zc) Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

| | 31. 12. 2014 | 31. 12. 2013 |
|--|---------------|---------------|
| Náklady budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 7 096 |
| Vecné bremeno | 0 | 7 096 |
| Náklady budúcich období krátkodobé, z toho: | 19 222 | 24 390 |
| Poistenie | 3 750 | 9 465 |
| Vecné bremeno | 10 249 | 3 153 |
| Nájomné | 2 929 | 10 469 |
| Predplatné | 2 294 | 842 |
| Ostatné | 0 | 461 |
| Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 52 891 |
| Úroky | 0 | 52 891 |
| Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Úroky | 0 | 0 |
| Spolu | 19 222 | 84 377 |

- zd) Spoločnosť nemá finančný prenájom.
- ze) Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. S účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

31. 12. 2014

| | |
|----------------|----------------|
| Peniaze | 13 129 |
| Účty v bankách | 203 394 |
| Spolu | 216 523 |

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

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

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

| a | Bežné účtovné obdobie (rok 2014) | | | | |
|---|-----------------------------------|------------------|------------------|--------------|----------------|
| | Stav | Tvorba | Použitie | Zrušenie | Stav |
| | k 31.12. 2013 | | | | k 31.12.2014 |
| b | c | d | e | f | |
| Dlhodobé rezervy, z toho: | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé | | | | | |
| Odchodné do dôchodku | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy dlhodobé spolu | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Krátkodobé rezervy, z toho: | 1 190 123 | 1 105 734 | 1 321 036 | 4 587 | 970 234 |
| Zákonné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia | 62 739 | 40 198 | 62 739 | 0 | 40 198 |
| Rezerva na overenie účtovnej závierky | 9 300 | 9 550 | 9 300 | 0 | 9 550 |
| Rezerva na emisie | 11 299 | 0 | 11 299 | 0 | 0 |
| Iné | 91 274 | 126 690 | 91 274 | 0 | 126 690 |
| Zákonné rezervy krátkodobé spolu | 174 612 | 176 438 | 174 612 | 0 | 176 438 |
| Ostatné rezervy krátkodobé | | | | | |
| Rabat odberateľom | 719 757 | 663 615 | 719 757 | 0 | 663 615 |
| Odmeny pracovníkom | 20 000 | 130 181 | 15 413 | 4 587 | 130 181 |
| Odstupné zamestnancom a iné | 273 332 | 135 500 | 408 832 | 0 | 0 |
| Pokuty a penále | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rezerva na nákladové úroky | 2 422 | 0 | 2 422 | 0 | 0 |
| Ostatné rezervy krátkodobé spolu | 1 015 511 | 929 296 | 1 146 424 | 4 587 | 793 796 |

Rezerva na rabat odberateľom bola vytvorená na bonusy týkajúce sa obdobia do 31.12.2014, ktoré ku koncu účtovného obdobia neboli vyfakturované.

b. Závazky

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

31.12.2014

| | |
|--|------------------|
| Dlhodobé záväzky spolu: | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov | 0 |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov | 0 |
| Krátkodobé záväzky spolu: | 6 946 479 |
| Záväzky v splatnosti | 5 551 139 |
| Záväzky po splatnosti | 1 395 340 |

c. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|------------------|------------------|
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho: | 11 670 257 | 11 163 199 |
| – odpočítateľné | -1 351 927 | -2 371 251 |
| – zdaniteľné | 13 022 184 | 13 534 450 |
| Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho: | -825 400 | -509 794 |
| – odpočítateľné | -825 400 | -1 013 439 |
| – zdaniteľné | 0 | 503 645 |
| Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti | -2 970 654 | -3 248 076 |
| Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty | 0 | 0 |
| Sadzba dane z príjmov (v %) | 22 | 22 |
| Odložená daňová pohľadávka | -49 221 | 0 |
| Uplatnená daňová pohľadávka | 0 | 0 |
| Zaúčtovaná ako zníženie nákladov | -49 221 | 0 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | 0 | 0 |
| Daňová licencia | -2 880 | 0 |
| Odložený daňový záväzok | 1 680 224 | 1 629 172 |
| Zmena odloženého daňového záväzku | 51 052 | 450 240 |
| Zaúčtovaná ako náklad | 51 052 | 364 500 |
| Zaúčtovaná do vlastného imania | 0 | 85 740 |

d) Sociálny fond

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

| | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
|--|--------------|---------------|
| Začiatkový stav sociálneho fondu | 6 187 | 0 |
| Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov | 6 257 | 18 796 |
| Tvorba sociálneho fondu zo zisku | 0 | 0 |
| Ostatná tvorba sociálneho fondu | 0 | 0 |
| <i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i> | <i>6 257</i> | <i>18 796</i> |
| <i>Čerpanie sociálneho fondu</i> | <i>3 588</i> | <i>12 609</i> |
| Konečný zostatok sociálneho fondu | 8 856 | 6 187 |

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.

e) Spoločnosť počas bežného účtovného obdobia nevydala dlhopisy.

f) Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

| | Mena | Úrok p.a. | v % | Dátum splatnosti | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2014 | Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2013 |
|---------------------------------|------|-----------------------|-----|------------------|--|--|
| a | b | c | | d | e | f |
| Dlhodobé bankové úvery | | | | | | |
| Bankový úver | EUR | 3M EURIBOR+6,817 p.a. | | 30.11.2017 | 4 232 772 | 5 113 089 |
| Dlhodobé úvery spolu | | | | | 4 232 772 | 5 113 089 |
| Krátkodobé bankové úvery | | | | | | |
| Bankový úver-kontokorent | EUR | 3M EURIBOR+6,817 p.a. | | 26.2.2016 | 7 334 365 | 6 359 172 |
| Krátkodobé úvery spolu | | | | | 7 334 365 | 6 359 172 |
| Spolu | | | | | 11 567 137 | 11 472 261 |

Spoločnosť čerpá úvery v súlade s podmienkami Zmluvy o úvere. Zmluvy o úvere má spoločnosť uzatvorené s Poštovou bankou a.s.

Spoločnosť má uzatvorené záložné zmluvy s Poštovou bankou :

- Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnostiam,
- Zmluva o zriadení záložného práva k hnutel'ným veciam,
- Zmluva o zriadení záložného práva k podnikateľskému účtu,
- Zmluva o zriadení záložného práva k vybraným pohľadávkam,
- Zmluva o zriadení záložného práva k ochranným známkam.

- g) Významné položky časového rozlišenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

| | 31. 12. 2014 | 31. 12. 2013 |
|--|----------------|----------------|
| Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho: | 487 | 145 236 |
| Úroky | 0 | 144 715 |
| Ostatné | 487 | 521 |
| Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho: | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho: | 137 387 | 52 422 |
| Úroky | 0 | 0 |
| Emisné kvoty | 137 387 | 52 422 |
| Spolu | 137 874 | 197 658 |

h) **Deriváty**

Spoločnosť má uzatvorený úrokový swap (pay fix) s nominálnou hodnotou 3 518 555 EUR s trvaním do roku 2014. Swap bol uzatvorený na neverejnom trhu a jeho reálna hodnota k 31. decembru 2014 je 65 726 EUR. Spoločnosť vykazuje swap medzi derivátmi určenými na obchodovanie na neverejnom trhu.

Prehľad o derivátoch určených na obchodovanie a zabezpečovacích derivátoch:

| a | Účtovná hodnota | | Dohodnutá cena podkladového nástroja d |
|---|-----------------|---------------|--|
| | pohľadávky b | záväzku c | |
| Deriváty určené na obchodovanie, z toho: | 0 | 65 726 | |
| Úrokový swap | 0 | 65 726 | 3,02% |

Informácie o položkách zabezpečených derivátmi:

| Zabezpečovaná položka a | 31.12.2014 b |
|---|------------------|
| Majetok vykázaný v súvahe | 0 |
| Záväzok vykázaný v súvahe | 3 576 155 |
| Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch | 0 |
| Očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené | 0 |
| Spolu | 3 576 155 |

d)

G. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**a) Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

| Oblasť odbytu | Tržby z predaja tovaru, vlastných výrobkov a služieb |
|---------------------|---|
| | 2014 |
| Slovenská republika | 22 642 303 |
| Maďarsko | 50 268 |
| Česká republika | 6 295 078 |
| iné | 41 857 |
| Spolu | 29 029 506 |

b) Zmena stavu zásob vlastnej výroby je znázornená v nasledujúcom prehľade:

| a | 2014 | 2013 | | Zmena stavu vnútroorganizačných zásob | |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------------|--|-------------------|
| | Konečný zostatok b | konečný zostatok c | začiatocný stav d | 2014 e | 2013 f |
| Ne dokončená výroba a polotovary vlastnej výroby | 0 | 0 | 43 568 | 0 | -43 568 |
| Výrobky | 0 | 102 | 3 521 144 | -102 | -3 521 042 |
| Zvieratá | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 0 | 102 | 3 564 712 | -102 | -3 564 610 |
| Manká a škody | | | | 274 | 21 602 |
| Reprezentačné | | | | 0 | 0 |
| Dary | | | | 0 | 0 |
| Iné | | | | 0 | -1 032 |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát | | | | 172 | -3 544 040 |

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

c) Spoločnosť nevykazuje výnosy pri aktivácii nákladov.

d) Významné položky výnosov z hospodárskej činnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

2014

| | |
|--|----------------|
| Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho: | 237 648 |
| Inventarizačné prebytky | 1 729 |
| Emisné kvóty | 0 |
| Zmluvné pokuty a penále | 2 446 |
| Dotácie na hospodársku činnosť | 0 |
| Náhrada škody | 3 614 |
| Predaj dlhodobého nehmotného, dlhodobého hmotného majetku a materiálu | 199 246 |
| Iné | 30 613 |

e) Významné položky finančných výnosov sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

2014

| | |
|--|----------------|
| Finančné výnosy, z toho: | 272 371 |
| <i>Kurzové zisky, z toho:</i> | <i>23 270</i> |
| Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 785 |
| <i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i> | <i>249 101</i> |
| Predaj emisných kvót | 0 |
| Výnosové úroky | 209 |
| Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu | 0 |
| Ostatné finančné výnosy | 248 892 |

f) Počas bežného účtovného obdobia spoločnosť nevykazuje výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt.

g) **Čistý obrat**

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

2014

| | |
|--|-------------------|
| Tržby za vlastné výrobky | 2 323 |
| Tržby z predaja služieb | 145 139 |
| Tržby za tovar | 28 882 044 |
| Tržby z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku a materiálu | 199 246 |
| Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou | 38 402 |
| Čistý obrat spolu | 29 267 154 |

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady sú v uvedené v nasledujúcom prehľade:**

2014

| | |
|---|----------------------|
| Náklady na poskytnuté služby, z toho: | 2 677 007 |
| <i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i> | <i>6 350</i> |
| Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky | 6 000 |
| Ostatné neaudítorské služby | 350 |
| <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i> | <i>2 670 657</i> |
| Služby spojov | 29 636 |
| Náklady za ručenie | 194 202 |
| Nájomné | 168 653 |
| Doprava | 480 887 |
| Náklady na inzerciu, reklamu | 787 752 |
| Opravy | 36 544 |
| Právne, ekonomické a iné poradenstvo, notárske poplatky | 60 165 |
| Ochrana objektov | 90 907 |
| Čistiace práce | 11 311 |
| Stočné | 26 953 |
| Cestovné | 25 559 |
| Náklady na IT | 64 916 |
| Operatívny prenájom | 227 959 |
| Personálne služby | 55 434 |
| Skladovanie | 325 772 |
| Processing fee | 0 |
| Náklady na školenia | 31 030 |
| Ostatné | 52 977 |
| Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho: | 200 731 |
| Manká a škody | 17 873 |
| Tvorba rezerv na vypustené emisie CO2 do ovzdušia | 0 |
| Pokuty a penále | 56 213 |
| Poistné | 250 |
| Odpis pohľadávky | 102 825 |
| Iné - ostatné | 23 570 |
| Finančné náklady, z toho: | 1 092 340 |
| <i>Kurzové straty, z toho:</i> | <i>28 449</i> |
| Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 4 729 |
| <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i> | <i>1 063 891</i> |
| Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku | 0 |
| Nákladové úroky | 990 290 |
| Poistné | 50 277 |
| Bankové poplatky | 23 324 |
| Iné | 0 |

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

| a | 2014 | | | 2013 | | |
|--|------------|---------------|---------------|------------|----------------|-----------------|
| | b | c | d | e | f | g |
| Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho: | 1 174 251 | | 100,00 % | -143 783 | | 100,00 % |
| teoretická daň | | 258 335 | 22,00 % | | -33 070 | 23,00 % |
| Daňovo neuznané náklady | 1 043 901 | 229 658 | 19,56 % | 1 562 244 | 359 316 | -249,90% |
| Výnosy nepodliehajúce dani | -1 360 883 | -299 394 | -25,50 % | -1 878 173 | -431 980 | 300,44% |
| Umorenie daňovej straty | -857 269 | -188 599 | -16,06 % | 0 | 0 | 0,00% |
| Spolu | 0 | 0 | 0,00 % | -459 712 | -105 734 | 73,54 % |
| Splatná daň z príjmov | | 3 868 | 0,33 % | | -205 | 0,14% |
| Odložená daň z príjmov | | 51 052 | 4,35 % | | 364 500 | -253,51% |
| Celková daň z príjmov | | 54 920 | 4,68 % | | 364 295 | -253,36% |

V položke "Splatná daň z príjmov" je v roku 2014 zahrnutá daň z príjmov organizačnej zložky vo výške 988 EUR a daň z príjmov PALMY a. s., ktorú tvorí daňová licencia vo výške 2 880 EUR. Daňová licencia je minimálna daň, ktorú zaúčtuje účtovná jednotka v súlade s § 73 ods. 1 postupov účtovania.

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má uskladnené svoje hotové výrobky určené na predaj v spoločnosti HOPI SK s.r.o.. Pezinok na základe Zmluvy o poskytovaní logistických a súvisiacich služieb. Zmluva je uzatvorená do roku 2017.

Spoločnosť má uzatvorený operatívny prenájom (leasing) osobných áut.. Nájom trvá do roku 2017.

Spoločnosť má uzatvorený operatívny prenájom multifunkčných a tlačových zariadení.. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú a končí v roku 2017.

Spoločnosť má administratívne priestory v nájme od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená do roku 2016 s možnosťou výpovede v určených prípadoch. Ročné nájomné predstavuje 82 324 EUR.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiaden majetok.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

1. Podmienené záväzky

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

2. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť má uskladnené svoje hotové výrobky určené na predaj v spoločnosti HOPI SK s.r.o. Pezinok na základe Zmluvy o poskytovaní logistických a súvisiacich služieb. Zmluva je uzatvorená do roku 2017. Náklady za služby sú 325 772,00 EUR.

Spoločnosť má uzatvorený operatívny prenájom (leasing) osobných áut. Nájom trvá do roku 2017. Náklady za prenájom sú 219 943,00 EUR.

Spoločnosť má prenajaté multifunkčné a tlačové zariadenia. Zmluva je uzatvorená na dobu určitú a končí v roku 2017. Náklady za prenájom sú 7 038,00 EUR.

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

Hrubé príjmy členov predstavenstva spoločnosti za ich činnosť pre spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 0,00 EUR (v roku 2013: 0,00 EUR), hrubé príjmy dozorných orgánov spoločnosti vo výške 71 568,00 EUR (v roku 2013: 35 568,00 EUR).

Prehľad o príjmoch a výhodách členov štatutárnych, dozorných a iných orgánov:

| Druh príjmu, výhody a | Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov b | | | Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov c | | | | | | |
|--------------------------|--|-----------|-------|---|-----------|-------|-------------------|--|-------------------|--|
| | štátutárnych | dozorných | iných | štátutárnych | dozorných | iných | | | | |
| | | | | | | | Časť 1 - rok 2014 | | Časť 1 - rok 2014 | |
| | | | | | | | Časť 2 - rok 2013 | | Časť 2 - rok 2013 | |
| Peňažné príjmy | 0 | 71 568 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| | 0 | 35 568 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Nepeňažné príjmy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Peňažné preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Nepeňažné preddavky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Poskytnuté úvery | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Poskytnuté záruky | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| Iné | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |
| | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | | | |

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami (okrem transakcií s dcérskymi účtovnými jednotkami):

| Spriaznená osoba | Kód druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|--|-------------------|------------------------------|-----------|
| | | 2014 | 2013 |
| a | b | c | d |
| Transakcie s ostatnými podnikmi v skupine | | | |
| Nákup materiálu a tovaru | 01 | 0 | 0 |
| Nákup dlhodobého majetku | 01 | 3 067 | 38 |
| Nákup služieb | 01 | 834 | 18 |
| Nákup emisných kvót | 01 | 0 | 30 336 |
| Poplatok za ručenie | 02 | 209 618 | 314 154 |
| Nákladové úroky | 11 | 62 566 | 64 512 |
| Splátky úverov | 08 | 642 417 | 0 |
| Nákup - ostatné | 11 | 29 571 | 0 |
| Predaj materiálu a tovaru | 02 | 0 | 8 933 818 |
| Predaj služieb | 02 | 209 714 | 59 188 |
| Výnosové úroky | 11 | 0 | 0 |
| Prijímy z ručenia | 11 | 104 176 | 287 267 |
| Prijatá pôžička | 08 | 0 | 0 |
| Predaj ostatné | 11 | 0 | 0 |

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia nasledujúce transakcie s dcérskymi spoločnosťami:

| Dcérske účtovné jednotky | Kód druhu obchodu | Hodnotové vyjadrenie obchodu | |
|-------------------------------------|-------------------|------------------------------|-----------|
| | | 2014 | 2013 |
| a | b | c | d |
| Dcérske spoločnosti | | | |
| Nákup služieb | 02 | 141 | 0 |
| Predaj materiálu, tovaru a výrobkov | 02 | 1 092 084 | 2 114 722 |
| Predaj služieb | 02 | 0 | 35 981 |
| Výnosové úroky | 11 | 0 | 28 680 |

Kód druhu obchodu:

- 01 – kúpa
- 02 – predaj
- 08 – úver, pôžička
- 11 – iný obchod

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

| | 31. 12. 2014 | 31. 12. 2013 |
|--|------------------|------------------|
| Pohľadávky z obchodného styku | 865 735 | 2 317 230 |
| Pohľadávky z obchodného styku a poskytnutá pôžička - vytvorená opravná položka vo výške 100% | 0 | -491 775 |
| Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku | 61 640 | 0 |
| Spolu aktíva | 927 375 | 1 825 455 |
| Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku | 2 824 971 | 5 000 000 |
| Záväzky z obchodného styku | 1 311 772 | 1 715 230 |
| Spolu pasíva | 4 136 743 | 6 715 230 |

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

Po 31. decembri 2014 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

| a | Bežné účtovné obdobie | | | | Stav k 31.12.2014 f |
|--|-----------------------|----------------|-----------------|--------------|---------------------------|
| | 31.12.2013 b | Prírastky c | Úbytky d | Presuny e | |
| Základné imanie | 3 525 000 | 0 | 0 | 0 | 3 525 000 |
| 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 | - |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov | -3 500 478 | -75 677 | 0 | 0 | -3 576 155 |
| Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zákonný rezervný fond | 2 500 | 0 | 0 | 0 | 2 500 |
| Nedeliteľný fond | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Štatutárne fondy a ostatné fondy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nerozdelený zisk minulých rokov | 6854078 | 0 | 0 | 0 | 6 854 078 |
| Neuhradená strata minulých rokov | -2 406 128 | -508 079 | 0 | 0 | -2 914 207 |
| Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia | -508 078 | 1 119 334 | -508 078 | 0 | 1 119 334 |
| Vyplatené dividendy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ostatné položky vlastného imania | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Spolu | 3 966 894 | 535 578 | -508 078 | 0 | 5 010 550 |

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázané precenenie zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu a precenenie obchodných podielov na hodnotu vlastného imania obchodných spoločností. Bližšie informácie o derivátoch sú opísané v časti F.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014 rozhodne valné zhromaždenie.

P. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2014

| | 2014 | 2013 |
|--|-----------------|-------------------|
| Peňažné toky z prevádzkovej činnosti | | |
| Peňažné toky z prevádzky | 870 803 | 6 176 899 |
| Zaplatené úroky | -990 290 | -1 272 048 |
| Prijaté úroky | 209 | 207 492 |
| Zaplatená (prijatá) daň z príjmov | 3 868 | -205 |
| Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami | -115 410 | 5 112 138 |
| Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti | -115 410 | 5 112 138 |
| Peňažné toky z investičnej činnosti | | |
| Nákup dlhodobého majetku | -73 645 | -95 330 |
| Prijmy z predaja dlhodobého majetku | 193 038 | 65 478 |
| Obstaranie investícií | 0 | 0 |
| Čisté peňažné toky z investičnej činnosti | 119 393 | -29 852 |
| Peňažné toky z finančnej činnosti | | |
| Prijaté prostriedky od SLAVIA CAPITAL Group | 0 | 0 |
| Prijaté prostriedky od PN Hont | 0 | 0 |
| (Splátky) úverov | 94 876 | -6 472 739 |
| Čisté peňažné toky z finančnej činnosti | 94 876 | -6 472 739 |
| (Úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov | 98 859 | -1 390 453 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka | 117 664 | 1 508 117 |
| Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka | 216 523 | 117 664 |

Peňažné toky z prevádzky

| | 2014 | 2013 |
|---|------------------|------------------|
| Čistý zisk (strata) pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek | 2 164 335 | 559 338 |
| Úpravy o nepeňažné operácie: | | |
| Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku | 871 356 | 1 166 221 |
| Opravná položka k pohľadávkam | -502 508 | -676 242 |
| Opravná položka k zásobám | -10 613 | 311 344 |
| Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku | 0 | 0 |
| Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku | 0 | 0 |
| Nerealizované kurzové straty | 735 | 149 072 |
| Nerealizované kurzové zisky | -785 | -114 450 |
| Rezervy | -219 889 | -1 563 339 |
| Výnosy z dlhodobého finančného majetku | 0 | 0 |
| Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou | 0 | 0 |
| (Zisk) strata z predaja dlhodobého majetku | -15 353 | -63 368 |
| Iné nepeňažné operácie | -103 058 | -240 325 |
| Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu | 2 184 220 | -471 749 |
| Zmena pracovného kapitálu: | | |
| Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív) | 1 744 413 | 3 966 334 |
| Úbytok zásob | 932 747 | 3 127 006 |
| (Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív) | -3 990 577 | -444 692 |
| Peňažné toky z prevádzky | 870 803 | 6 176 899 |

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.