

W A L M A R K, spol. s r.o.

**Účtovná závierka k 31. máju 2015
a Správa nezávislého audítora**

október 2015

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Spoločníkovi a konateľovi spoločnosti W A L M A R K , spol. s r.o.:

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky spoločnosti W A L M A R K , spol. s r.o., ktorá pozostáva zo súvahy k 31. máju 2015, výkazu ziskov a strát za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil a poznámok, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádza z výsledkov nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že 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 rozhodnutia audítora, vrátane posúdenia rizika významných nesprávností v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy internú kontrolu relevantnú pre zostavenie a objektívnu prezentáciu účtovnej závierky, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však za účelom vyjadrenia názoru na účinnosť internej kontroly účtovnej jednotky. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti významných účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku.

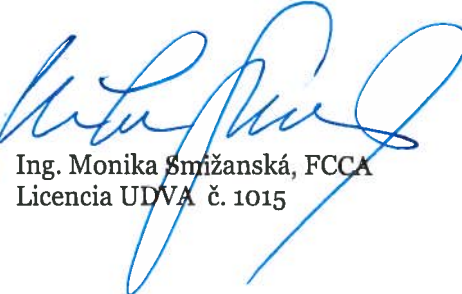
Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, sú dostatočným a vhodným východiskom pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru vyjadruje účtovná závierka objektívne vo všetkých významných súvislostiach finančnú situáciu spoločnosti W A L M A R K , spol. s r.o. k 31. máju 2015 a výsledok jej hospodárenia za rok, ktorý sa k uvedenému dátumu skončil, v súlade so slovenským zákonom o účtovníctve.


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




Ing. Monika Smržanská, FCCA
Licencia UDVA č. 1015

v Bratislave, 1. októbra 2015

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

The company's ID (IČO) No. 35739347.
Tax Identification No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (DIČ) 2020270021.
VAT Reg. No. of PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. (IČ DPH) SK2020270021.
Spoločnosť je zapísaná v Obchodnom registri Okresného súdu Bratislava 1, pod vložkou č. 16611/B, oddiel: Sro.
The company is registered in the Commercial Register of Bratislava 1 District Court, ref. No. 16611/B, Section: Sro.

Úč POD

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 31. 5. 2015

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

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

Á Ä B Č 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 2 0 2 0 4 4 8 6 8 3 IČO 3 1 5 7 6 6 1 3 SK NACE 4 6 . 4 6 . 0	Účtovná závierka X riadna mimoriadna priebežná	Účtovná jednotka malá veľká (vyznačí sa x)	Mesiac Rok Za obdobie od 6 2 0 1 4 do 5 2 0 1 5 Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 6 2 0 1 3 do 5 2 0 1 4
---	---	---	--

Priložené súčasti účtovnej závierky

X Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)X Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)X Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

WALMARK, spol. s r. oo

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

NA STANICU

Číslo

2 2

PSČ

Obec

0 1 0 0 9 ŽILINA

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Telefónne číslo

0 4 1 / 5 0 5 3 1 1 1

Faxové číslo

0 4 1 / 5 0 5 3 1 1 2

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

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



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ľahné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18			
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19			
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



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



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



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



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71	1 1 2 8 0 7	1 1 2 8 0 7	6 0 2 3 5 8
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72	6 4 7	6 4 7	1 1 3 0
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73	1 1 2 1 6 0	1 1 2 1 6 0	6 0 1 2 2 8
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74	1 4 7 1 8	1 4 7 1 8	2 5 6 0 3
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75			
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76	1 4 7 1 8	1 4 7 1 8	2 5 6 0 3
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77			
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78			

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	3 2 4 6 0 8 7	5 4 2 4 6 1 3
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	3 0 2 0 8 7 7	3 7 1 2 1 5 5
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	6 6 7 2	6 6 7 2
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	6 6 7 2	6 6 7 2
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (/-/353)	84		
A.II.	Emissné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	5 4 2	5 4 2
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	6 6 7	6 6 7
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	6 6 7	6 6 7
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



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



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



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



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)	28	1 3 4 0 1 7 5	2 8 3 9 9 5 3
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	2 2 9 5 1	1 8 1 1
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39	2 2 7 4 7	1 3 7 2
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40	2 2 3 3 7	
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41	4 1 0	1 3 7 2
XII.	Kurzové zisky (663)	42	2 0 3	4 3 9
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44	1	
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	7 0 0 8	1 3 7 9 0
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	2 9 2 4	7 6 2 5
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	2 9 2 4	7 6 2 5
O.	Kurzové straty (563)	52	9 4 1	8 4 7
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	3 1 4 3	5 3 1 8



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

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.máju 2015

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

W A L M A R K, spol. s r. o.
Na stanicu 22
010 09 Žilina

Spoločnosť W A L M A R K, spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 9. novembra 1992 a do obchodného registra bola zapísaná 22. decembra 1992 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel s.r.o., vložka 841/L).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- sprostredkovanie obchodu a marketing,
- veľkoobchodná a obchodná činnosť v plnom rozsahu mimo živnostenskej koncesie
- poradenská a konzultačná činnosť v oblasti obchodu a služieb
- stáčanie prírodnej minerálnej vody a výroba nealkoholických nápojov
- výroba ovocných a zeleninových nápojov
- reklamná a propagačná činnosť
- činnosť účtovných poradcov
- činnosť ekonomických a organizačných poradcov
- automatizované spracovanie dát
- veľkodistribúcia liekov a zdravotníckych pomôcok

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.05.2015	Stav k 31.05.2014
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	48	66
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	31	62
	3	5

Zníženie stavu zamestnancov a priemerného počtu zamestnancov oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu je z dôvodov uvedených v časti D písm. r.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. máju 2015 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. júna 2014 do 31. mája 2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. máju 2014 bola schválená Predstavenstvom materskej spoločnosti WALMARK, a. s. Třinec, Oldřichovice 44, Česká republika (ďalej len materská spoločnosť) dňa 23. septembra 2014.

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Predstavenstvo materskej spoločnosti dňa 4. júla 2014 schválilo spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o., Námestie 1. mája 18, 815 32 Bratislava ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. júna 2014 do 31. mája 2015.

B. ORGÁNY A AKCIONÁRI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.05.2015	Stav k 31.05.2014
Konatelia:	Ing. Jaroslav Barták, MBA (od 3. júla 2014), Ing. Radim Mládenek (do 31. júla 2014)	Ing. Radim Mládenek

2. Akcionári Spoločnosti

Štruktúra akcionárov Spoločnosti k 31. máju 2015 a k 31. máju 2014:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlaso- vacích právach v %	Iný podiel na ostatných polož- kách VI ako na ZI v %
	absolútne b	v % c		
WALMARK, a. s. Třinec Oldřichovice	6,672	100	100	0
Spolu	6,672	100	100	0

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky materskej spoločnosti WALMARK, a. s. Trinec, Oldřichovice 44, Česká republika, ktorú je možné vyžiadať v jej sídle.

Spoločnosť aplikovala výnimku z povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu v súlade s § 22 ods. 8 zákona o účtovníctve: Jej materská spoločnosť vlastní 100 % podiel v Spoločnosti a zostavuje svoju konsolidovanú účtovnú závierku podľa IFRS v znení prijatom Európskou úniou.

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.

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.

Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkovú výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

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 môžu byť aj úroky z úverov, ak sa tak Spoločnosť rozhodla 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 nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je do 33,19 EUR sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania, odpis sa účtuje na príslušný analytický účet 518* a nie je súčasťou operatívnej majetkovej evidencie.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je nad 33,19 EUR a neprevyšuje 2 400 EUR sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania, odpis sa účtuje na príslušný analytický účet 518* a je súčasťou operatívnej majetkovej evidencie.

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	rovnomerná	25
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 2 400 EUR	rôzna	účtovanie do nákladov na účet 518*	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je do 33,19 EUR sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania, odpis sa účtuje na príslušný analytický účet 501* a nie je súčasťou operatívnej majetkovej evidencie.

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) je nad 33,19 EUR a neprevyšuje 1 700 EUR sa odpisuje jednorázovo pri uvedení do používania, odpis sa účtuje na príslušný analytický účet 501* a je súčasťou operatívnej majetkovej evidencie.

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	45	rovnomerná	2,22
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>8 až 15</i>	<i>rovnomerná</i>	<i>6,67 až 12,5</i>
<i>Dopravné prostriedky</i>	<i>5</i>	<i>rovnomerná</i>	<i>20</i>
Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena neprevyšuje 1 700 EUR	rôzna	účtovanie do nákladov na účet 501*	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) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú pri nadobudnutí obstarávacími cenami, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

d) 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.

Náklady súvisiace s obstaraním zásob a zľavy z ceny k už predaným alebo spotrebovaným zásobám (označenie VON) sa účtujú na materiálové a tovarové účty so samostatnou analytickou evidenciou a sú mesačne rozpúšťané do nákladov podľa vzorca:

$$X = \frac{\text{počiatočný stav VON} + \text{prírastok VON}}{\text{počiatočný stav (sklad)} + \text{príjem (sklad)}} \times \text{výdaj (sklad)}$$

K 31. máju 2015 bol vykonaný ročný prepočet VON, pri ktorom boli náklady rozpustené v alikvotnej časti aj na zásoby vyskladnené na iný účel ako na predaj (reklamné vzorky, dary, manká a škody, vzorky pre rozbor a iné).

Ak sú obstarávacia cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom. Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

Spoločnosť nemá zásoby vytvorené vlastnou činnosťou.

e) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

f) Finančné účty

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

g) 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.

h) 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.

i) 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 ťarchu 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 reklamácií sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na :

- nevyčerpané dovolenky, odmeny zamestnancom, odstupné
- audit účtovnej závierky a výročnej správy
- cestnú daň
- poistenie majetku a poistenie pohľadávok
- služby podpory predaja

j) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

k) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

l) 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.

m) 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,

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

n) 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.

o) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

p) 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.

q) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

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

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä :

- Tržby z predaja tovaru a služieb
- Tržby z predaja dlhodobého majetku a materiálu
- Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (náhrady mánk a škôd, refakturácie)
- Výnosové úroky

r) Porovnateľné údaje

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

Pri porovnaní údajov bežného účtovného obdobia s predchádzajúcim účtovným obdobím však došlo k výrazným diferenciám na strane Akív, Pasív a výsledku hospodárenia.

Hlavným dôvodom bola skutočnosť, že materská spoločnosť pristúpila s účinnosťou od 1. januára 2015 k zmene distribučného modelu s cieľom centralizácie riadenia obchodu, marketingu a logistiky pre Českú republiku a Slovenskú republiku.

Dôsledkom tejto zmeny došlo k presunu niektorých funkcií a rizík priamo na materskú spoločnosť:

- Operatívny a taktický marketing
- Riadenie reklamných kampaní
- Nastavenie cien
- Uzatváranie zmlúv so zákazníkmi a to predovšetkým s tými kľúčovými
- Fakturácia a inkasovanie
- Distribúcia
- Popredajné aktivity
- Riadenie pohľadávok a s nimi spojené riziko neskorého splatenia / nesplatenia
- Trhové riziko

Spoločnosť si naďalej ponechala svoju právnu subjektivitu a poskytuje materskej spoločnosti odborné obchodné, marketingové a iné služby podľa požiadaviek materskej spoločnosti v zmysle platnej zmluvy účinnej od 1. januára 2015.

Služby Spoločnosť vykonáva prostredníctvom obchodných zástupcov.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

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 1.6.2014	0	714,788	0	0	0	324	0	715,112
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	23,928	0	0	0	324	0	24,252
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2015	0	690,860	0	0	0	0	0	690,860
Oprávky								
Stav k 1.6.2014	0	703,126	0	0	0	0	0	703,126
Prírastky	0	11,662	0	0	0	0	0	11,662
Úbytky	0	23,928	0	0	0	0	0	23,928
Stav k 31.05.2015	0	690,860	0	0	0	0	0	690,860
Opravné položky								
Stav k 1.6.2014	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 31.05.2015	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.6.2014	0	11,662	0	0	0	324	0	11,986
Stav k 31.05.2015	0	0	0	0	0	0	0	0

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 1.6.2013	0	714,788	0	0	0	324	0	715,112
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 31.05.2014	0	714,788	0	0	0	324	0	715,112
Oprávky								
Stav k 1.6.2013	0	699,127	0	0	0	0	0	699,127
Prírastky	0	3,999	0	0	0	0	0	3,999
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2014	0	703,126	0	0	0	0	0	703,126
Opravné položky								
Stav k 1.6.2013	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 31.05.2014	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.6.2013	0	15,661	0	0	0	324	0	15,985
Stav k 31.05.2014	0	11,662	0	0	0	324	0	11,986

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	a	Pozemky	c	d	e	f	g	h	i	Spolu
		b		Samostatné hnuteľné veci	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.6.2014		173,123	766,514	769,023	0	0	0	0	0	1,708,660
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky		0	0	303,719	0	0	0	0	0	303,719
Presuny		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2015		173,123	766,514	465,304	0	0	0	0	0	1,404,941
Oprávky										
Stav k 1.6.2014		0	200,310	572,903	0	0	0	0	0	773,213
Prírastky		0	16,870	75,571	0	0	0	0	0	92,441
Úbytky		0	0	303,719	0	0	0	0	0	303,719
Stav k 31.05.2015		0	217,180	344,755	0	0	0	0	0	561,935
Opravné položky										
Stav k 1.6.2014		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 31.05.2015		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.6.2014		173,123	566,204	196,120	0	0	0	0	0	935,447
Stav k 31.05.2015		173,123	549,334	120,549	0	0	0	0	0	843,006

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.6.2013	173,123	757,583	935,412	0	0	0	0	0	1,866,118
Prírastky	0	0	0	0	0	0	8,931	0	8,931
Úbytky	0	0	166,389	0	0	0	0	0	166,389
Presuny	0	8,931	0	0	0	0	-8,931	0	0
Stav k 31.05.2014	173,123	766,514	769,023	0	0	0	0	0	1,708,660
Oprávky									
Stav k 1.6.2013	0	183,482	666,452	0	0	0	0	0	849,934
Prírastky	0	16,828	72,840	0	0	0	0	0	89,668
Úbytky	0	0	166,389	0	0	0	0	0	166,389
Stav k 31.05.2014	0	200,310	572,903	0	0	0	0	0	773,213
Opravné položky									
Stav k 1.6.2013	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 31.05.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.6.2013	173,123	574,101	268,960	0	0	0	0	0	1,016,184
Stav k 31.05.2014	173,123	566,204	196,120	0	0	0	0	0	935,447

Spoločnosť má na dlhodobý hmotný majetok zriadené záložné právo v prospech banky :

Pozemky a budova skladu:

Zmluva o zriadení záložného práva na nehnuteľné veci pre Česká sporiteľňa, a.s., Olbrachtova 1929/62, 14000 Praha 4, Česká republika , IČO::45244782 na zabezpečenie pohľadávky zo zmluvy o úvere zo dňa 11.12.2012, na CKN parc.č.1493/3- zast.pl. o vým. 1945 m2, parc.č.1493/45-zast.pl. o vým. 3028 m2, parc.č.1493/59-zast.pl. o vým. 53 m2, parc.č.1493/62-zast.pl. o vým. 151 m2, parc.č.1493/74-zast.pl. o vým. 299 m2, parc.č.1493/77-zast.pl. o vým. 315 m2, parc.č.1493/83-zast.pl. o vým. 26 m2, parc.č.1493/100-zast.pl. o vým. 136 m2, parc.č.1493/101-zast.pl. o vým. 18 m2, parc.č.1493/102-zast.pl. o vým. 114 m2, parc.č.1493/103-zast.pl. o vým. 155 m2, parc.č.1493/104-zast.pl. o vým. 125 m2, stavba: sklad s.č.657 na CKN parc.č. 1493/45, podľa zmluvy č.V 825/13-102/13

Zmluva o zriadení záložného práva pre: Česká sporiteľňa, a.s., Olbrachtova 1929/62, 14000 Praha 4, Česká republika , IČO::45244782, na CKN parc.č.1493/3-zast.pl. o vým. 1945 m2, parc.č.1493/45-zast.pl. o vým. 3028 m2, parc.č.1493/59- zast.pl. o vým. 53 m2, parc.č.1493/62- zast.pl. o vým. 151 m2, parc.č.1493/74-zast.pl. o vým. 299 m2, parc.č.1493/77- zast.pl. o vým. 315 m2, parc.č.1493/83- zast.pl. o vým. 26 m2, parc.č.1493/100-zast.pl. o vým. 136 m2, parc.č.1493/101-zast.pl. o vým. 18 m2, parc.č.1493/102- zast.pl. o vým. 114 m2, parc.č.1493/103-zast.pl. o vým. 155 m2, parc.č.1493/104-zast.pl. o vým. 125 m2, stavba: sklad s.č.657 na CKN parc.č. 1493/45, podľa zmluvy č.V 918/13-vklad povolený dňa 19.02.2013 -112/13.

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2015
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	722,457
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Spoločnosť uzavrela v účtovnom období dve zmluvy o sprostredkovaní predaja pozemkov a budovy skladu, z ktorých jedna je uzavretá na dobu neurčitú a druhá bola ukončená k 30.06.2015. Ani jedna zo zmlúv nebola naplnená a k predaju nehnuteľnosti ani vnovom účtovnom období zatiaľ nedošlo.

Budova skladu sa od 1. januára 2015 využíva na tieto účely:

- Časť skladových priestorov o rozlohe 1.073 m² sa prenajíma (viď. Časť J. Údaje na podsúvahových účtoch)
- Časť skladových priestorov o rozlohe 103,3 m² slúži pre uloženie archívnych písomností Spoločnosti
- Časť skladových priestorov o rozlohe 7,8 m² sú sociálne zariadenia využívané nájomcom a správcom budovy a informačných technológií
- Časť kancelárií v budove skladu o rozlohe 39,9 m² využíva správca budovy a informačných technológií (serverovňa a kancelária)

Majetok pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou prípadne inou škodou, ktorá nie je vylúčená v ostatných poisťných dojednaniach, ako sú budovy, haly, stavby a ostatný majetok, vrátane vnútorného a vonkajšieho vybavenia je poisťovaný na čiastku 1 659 696 EUR (2014: 1 659 696 EUR). Stroje, prístroje, zariadenia sú poisťované na čiastku 265 551 EUR (2014: 265 551 EUR).

3. Dlhodobý finančný majetok

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

a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Podielové CP a podiely v DUJ	Podielové CP a podiely v spoloč- nosti s pod- statným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons. Cel- ku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac je- den rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
Dlhodobý finančný majetok									
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.6.2014	0	16,365	0	0	0	0	0	0	16,365
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	16,365	0	0	0	0	0	0	16,365
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky									
Stav k 1.6.2014	0	16,365	0	0	0	0	0	0	16,365
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	16,365	0	0	0	0	0	0	16,365
Stav k 31.05.2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota									
Stav k 1.6.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.05.2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Okresný súd Banská Bystrica uznesením č.k. 26Cbr/64/2013-78 zo dňa 06.02.2014 právoplatným dňa 10.05.2014 zrušil spoločnosť OVOMILK, a.s., so sídlom Osloboditeľov 59, 990 01 Malý Krtíš, IČO: 31 606 091, zapísanú v obchodnom registri Okresného súdu Banská Bystrica v oddiele Sa, vo vložke číslo 188/S bez likvidácie. Do obchodného registra bola táto právna skutočnosť zapísaná dňa 02.07.2014, t. z. po termíne zostavenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie. Z dlhodobého finančného majetku na základe tejto skutočnosti boli v bežnom účtovnom období súvahovo vyradené podielové cenné papiere v spoločnosti s podstatným vplyvom.

[illegible]

4. Zásoby

Spoločnosť netvorila opravné položky k zásobám a nemala zásoby, na ktoré bolo zriadené záložné právo alebo obmedzené právo s nimi nakladať.

Hodnota zásob k 31. máju 2015 predstavuje nespotrebované pohonné hmoty v služobných motorových vozidlách.

Všetky zásoby tovaru a materiálu boli k 31. decembru 2014 predané, spotrebované alebo vrátené materskej spoločnosti na základe dobropisov.

Dôvodom bolo rozhodnutie materskej spoločnosti o zmene distribučného modelu. S účinnosťou od 1. januára 2015 bola v Spoločnosti činnosť skladu ukončená.

Bližšie informácie sú uvedené v časti D písm. r.

5. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.6.2014	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.05.2015
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	18,667	700	0	1,627	17,740
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	18,786	0	16	0	18,770
Pohľadávky spolu	37,453	700	16	1,627	36,510

Dôvody tvorby a zúčtovania opravnej položky:

- zrušenie opravnej položky vo výške 16 EUR z dôvodu čiastočnej úhrady
- zrušenie opravnej položky vo výške 1 627 EUR a následne aj pohľadávky voči súdnemu exekútorovi, ktorý bol vyhlásený za nezvestného
- tvorba opravnej položky vo výške 700 EUR z dôvodu rizika nezaplatenia. Táto opravná položka bola na základe pokusu o zmier odberateľom zaplatená v novom účtovnom období a následne zrušená.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. máju 2015 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	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1,329	16,858	18,187
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	231,331	121,462	352,793
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1,600,000	0	1,600,000
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	318,219	0	318,219
Iné pohľadávky	2,943	18,770	21,713
Krátkodobé pohľadávky spolu	2,153,822	157,090	2,310,912

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

a	Stav k 31.05.2015 b	Stav k 31.05.2014 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	157,090	640,379
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2,153,822	2,488,841
Krátkodobé pohľadávky spolu	2,310,912	3,129,220
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

6. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v EUR k 31.05.2015 e	Suma istiny v EUR k 31.05.2014 f
Krátkodobé pôžičky, z toho:				1,600,000	650,000
Zmluva o pôžičke zo dňa 21.5.2014 a dodatku zo dňa 28.02.2015 s materskou spoločnosťou WALMARK, a. s. Třinec, ČR	EUR	3M EURI-BOR + marža 2,5% p. a.	24.02.2016	1,600,000	650,000

7. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.05.2015	Stav k 31.05.2014
Pokladnica, ceniny	647	1,130
Bežné bankové účty	112,160	601,228
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	112,807	602,358

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

8. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.05.2015	Stav k 31.05.2014
Náklady budúcich období dlhodobé:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	14,718	25,603
Poplatky (kom.odpad, život. prostr., EAN kódy, konces.,ost.)	130	1,395
Marketingové a obchodné náklady	1,235	6,849
ADC číselník - poplatky, údržba	2,237	768
Členské príspevky	1,750	5,057
Daň z nehnuteľností	7,184	7,184
Odborná literatúra, diáre, kalendáre	376	505
Ostatné	91	1,489
Povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel	898	1,395
Diaľničné známky	817	961
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé:	0	0
Spolu	14,718	25,603

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 1.6.2014 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.05.2015 f
Základné imanie	6,672	0	0	0	6,672
Ostatné kapitálové fondy	542	0	0	0	542
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	667	0	0	0	667
Nerozdelený zisk minulých rokov	2,553,076	0	650,000	1,151,198	3,054,274
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1,151,198	-41,278	0	-1,151,198	-41,278
Vlastné imanie spolu	3,712,155	-41,278	650,000	0	3,020,877

Položka vlastného imania a	Stav k 1.6.2013 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.05.2014 f
Základné imanie	6,672	0	0	0	6,672
Ostatné kapitálové fondy	542	0	0	0	542
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	667	0	0	0	667
Nerozdelený zisk minulých rokov	1,622,517	0	200,000	1,130,559	2,553,076
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1,130,559	1,151,198	0	-1,130,559	1,151,198
Vlastné imanie spolu	2,760,957	1,151,198	200,000	0	3,712,155

Účtovný zisk za predchádzajúce účtovné obdobie bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2014
Účtovný zisk	1,151,198
Rozdelenie účtovného zisku	2015
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1,151,198
Spolu	1,151,198

Štatutárny orgán navrhuje vysporiadať stratu za účtovné obdobie od 1. júna 2014 do 31.mája 2015 nasledovne:

- preúčtovať na neuhradená strata minulých účtovných období

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.6.2014 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.05.2015 f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	166,732	52,210	166,732	0	52,210
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	129,826	24,157	129,826	0	24,157
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	7,237	963	7,237	0	963
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	12,750	12,750	12,750	0	12,750
Ostatné	109,839	10,444	109,839	0	10,444
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	36,906	28,053	36,906	0	28,053
Rabat odberateľom	10,399	0	10,399	0	0
Odmeny zamestnancom vrátane sociálneho zabezpečenia	25,149	23,122	25,149	0	23,122
Iné	1,358	0	1,358	0	0
Rezerva na odstupné vrátane sociálneho zabezpečenia	0	4,931	0	0	4,931
Rezervy spolu	166,732	52,210	166,732	0	52,210

Názov položky a	Stav k 1.6.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.05.2014 f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	436,660	166,732	432,815	3,845	166,732
Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:	127,629	129,826	123,784	3,845	129,826
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	5,261	7,237	5,261	0	7,237
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	10,350	12,750	10,350	0	12,750
Ostatné	112,018	109,839	108,173	3,845	109,839
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	309,031	36,906	309,031	0	36,906
Rabat odberateľom	23,448	10,399	23,448	0	10,399
Odmeny zamestnancom vrátane sociálneho zabezpečenia	285,583	25,149	285,583	0	25,149
Iné	0	1,358	0	0	1,358
Rezervy spolu	436,660	166,732	432,815	3,845	166,732

Predpokladaný rok použitia rezerv je budúce účtovné obdobie.

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.05.2015	Stav k 31.05.2014
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	60,597	64,913
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	60,597	64,913
Závazky po lehote splatnosti	920	52,079
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	95,459	1,365,333
Krátkodobé záväzky spolu	96,379	1,417,412

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.05.2015	Stav k 31.05.2014
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	256,458	242,410
odpočítateľné	0	0
zdaniteľné	256,458	242,410
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-110	0
odpočítateľné	-110	0
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov	22%	22%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	56,397	53,330
Zmena odloženého daňového záväzku	-3,067	-6,807
Zaúčtovaná ako náklad	-3,067	-6,807
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

5. Sociálny fond

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

Názov položky	2015	2014
Začiatočný stav sociálneho fondu	11,583	12,161
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4,006	5,852
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	4,006	5,852
Čerpanie sociálneho fondu	11,389	6,430
Konečný zostatok sociálneho fondu	4,200	11,583

6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.05.2015	Suma istiny v EUR k 31.05.2015	Suma istiny v EUR k 31.05.2014
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery, z toho:					0	16,024
Bankový úver - zmluvy o autokredite	EUR	6,32% 5,80%	3 roky (mesačné splátky)		0	16,024
Krátkodobé bankové úvery, z toho:				16,024	47,377	
Bankový úver - zmluvy o autokredite	EUR	6,32% 5,80%	3 roky (mesačné splátky)		16,024	47,377
Spolu					16,024	63,401

Spoločnosť (ďalej len dlžník) v zmluvách o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva vyhlásila, že je výlučným vlastníkom predmetu financovania (osobné motorové vozidlá), ktorý nadobudla na základe platnej kúpnej zmluvy a že predmet financovania nie je zaťažovaný akýmikoľvek právami tretích osôb a je bez obmedzenia oprávnený previesť vlastnícke právo k predmetu financovania na veriteľa. Dlžník na zabezpečenie svojho záväzku voči veriteľovi na vrátenie na základe zmluvy poskytnutého úveru a na zaplatenie príslušenstva a ďalších pohľadávok, na ktoré veriteľovi vznikne nárok v prípade predčasnej splatnosti úveru alebo odstúpenia od zmluvy, previedol na veriteľa podpisom zmluvy o zabezpečovacom prevode vlastníckeho práva vlastnícke právo k predmetu financovania

7. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.05.2015			Stav k 31.05.2014		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	0	0	0	15,101	0	0
Finančný náklad	0	0	0	165	0	0
Spolu	0	0	0	15,266	0	0

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

	Doplňky výživy a lieky		Nájom skladu, poštovné		Obchodné zastúpenie	
Oblasť odbytu	2015	2014	2015	2014	2015	2014
a	b	c	d	e	f	g
Slovensko	5,225,323	9,938,191	52,827	29,578	0	0
Česká republi- ka	25,892	140	0	0	557,342	0
Nemecko	3,302	7,599	458	999	0	0
Rakúsko	581	933	67	100	0	0
Spolu	5,255,098	9,946,863	53,352	30,677	557,342	0

2. 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	2015	2014
Významné položky pri aktivácii nákladov:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	78,251	39,230
Predaj materiálu	3,122	60
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	37,582	20,393
Refakturácie nákladov	17,973	1,360
Náhrady mánk a škôd	11,048	3,700
Ostatné	8,526	13,717
Finančné výnosy, z toho:	22,951	1,811
Kurzové zisky, z toho:	203	439
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	145	31
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>22,748</i>	<i>1,372</i>
Výnosové úroky	22,747	1,372
Ostatné	1	0
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:	0	0
	0	0

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obraťe Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2015	2014
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	610,694	30,677
Tržby za tovar	5,255,098	9,946,863
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	100,998	40,602
Čistý obrat celkom	5,966,790	10,018,142

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2015	2014
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1,896,165	2,655,379
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>11,467</i>	<i>14,001</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	11,467	14,001
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1,884,698</i>	<i>2,641,378</i>
Doprava	50,979	88,102
Nájomné	32,842	36,533
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	31,105	44,007
Náklady na inzerciu, reklamu	1,168,631	1,791,931
Náklady na IT	23,301	26,194
Náklady na telekomunikačné služby	23,745	29,669
Oprava a údržba majetku	40,439	30,651
Cestovné náhrady a ubytovanie	43,610	24,193
Reprezentačné	17,948	17,082
Prieskum, monitoring, dáta z trhu, domény, iné odborné služby	61,953	57,631
Školenia a semináre	5,459	3,782
Poštovné	49,605	102,621
Čistenie, upratovanie, odvoz odpadu	12,329	19,289
Baliace a distribučné činnosti	7,023	18,207
Podpora predaja a provízie	296,315	327,146
Ostatné	19,414	24,340
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	102,576	74,405
Predaj materiálu	3,052	44
Manká a škody	23,984	33,249
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	7,441	388
Odpis pohľadávky	103	1,023
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	684	-951
Poistenie	11,079	15,515
Dary	20,605	12,266
Príspevky záujmovým združeniam	6,531	8,496
Náklady na refakturáciu	17,973	1,360
Ostatné	11,124	3,015
Finančné náklady, z toho:	7,008	13,790
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>941</i>	<i>847</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>6,067</i>	<i>12,943</i>
Nákladové úroky	2,924	7,625
Bankové poplatky	1,954	3,026
Iné	1,189	2,292
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:	0	0

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.05.2015	Stav k 31.05.2014
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	2,424
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	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	2015			2014		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-11,988			1,441,136		
teoretická daň		-2,637	22		331,461	23
Daňovo neuznané náklady	155,710	34,256		186,973	43,004	
Výnosy nepodliehajúce dani	-10,585	-2,329		-356,968	-82,103	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		-10,540	-2,424	
Iné	0	0		0	0	
Spolu	29,290	- 244		289,938	20	
Splatná daň z príjmov	26,223	- 219		283,131	20	
Odložená daň z príjmov	3,067	- 26		6,807	0	
Celková daň z príjmov	29,290	-244		289,938	20	

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Majetok v nájme

Spoločnosť mala do 31.12.2014 v nájme administratívne priestory o rozlohe 642 m². Nájomná zmluva bola podpísaná na dobu určitú do 30.06.2014. Dňa 21.05.2014 bola doba nájmu predĺžená Dodatkom č.1 do 31.01.2015.

Z dôvodu organizačných zmien a zníženia počtu zamestnancov, ktoré nastali v priebehu účtovného obdobia, Spoločnosť podpísala Dodatok č. 2, ktorým sa s účinnosťou od 01.02.2015 zmenila doba určitá na dobu neurčitú a znížila sa rozloha administratívnych priestorov na 331 m².

Súčasťou nájmu sú aj služby spojené s užívaním nebytových priestorov. Mesačný nájom je 1 020 EUR plus zákonná DPH. Priemerné mesačné energie a služby sú 398 EUR plus zákonná DPH.

Spoločnosť má v nájme (operatívny leasing) kopírovací stroj BIZHUB C224e. Nájom je uzavretý od januára 2015 do decembra 2017. Mesačný nájom je 215 EUR plus zákonná DPH.

Prenajatý majetok

Spoločnosť prenája od 1. januára 2014 časť skladových priestorov o rozlohe 1 073 m² prepravnej spoločnosti. Nájom je uzavretý na dobu neurčitú. Mesačné nájomné je 4 303 EUR plus zákonná DPH. Prenajaté časti skladu Spoločnosť vykazuje v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

K. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

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

V účtovnom období od 1. júna 2014 do 31. mája 2015 nemali konatelia spoločnosti žiadne priznané odmeny z dôvodu výkonu funkcie a nebola im poskytnutá žiadna pôžička.

M. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti a dcérskych spoločností) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Spriaznená osoba	Kód dru- hu ob- chodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2015	2014
		a	b
a	b	c	d
WALMARK Romania S.R.L., Rumunsko - Použitie konceptu TV spotu	5	0	2,200

Transakcie s materskou spoločnosťou a dcérskymi spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2015	2014
a	b	c	d
Nákup tovaru a materiálu	1	1,375,230	3,488,650
Nákup služieb	3	51,748	23,563
Nákup - ostatné (refakturácie nákladov)	1	22,003	0
Predaj tovaru a materiálu	2	29,014	0
Predaj služieb	3	0	1,360
Predaj služieb - obchodné zstúpenie	4	557,342	0
Predaj investícií	2	5,495	0
Predaj - ostatné (refaktúracia nákladov)	6	17,250	
Výnosové úroky z poskytnutej pôžičky	8	22,337	301

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 sťahznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.05.2015	Stav k 31.05.2014
Pohľadávky z obchodného styku	244,198	880
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	108,595	0
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	40	0
Poskytnuté pôžičky	1,600,000	650,000
Aktíva spolu	1,952,833	650,880
Závázky z obchodného styku	0	664,834
Ostatné závázky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Nevyfakturované dodávky	0	0
Rezervy	1,764	1,657
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	0	0
Pasíva spolu	1,764	666,491

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

Po 31. máji 2015 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

- Spoločnosť sa presťahovala do nových priestorov na ul. Framborská 252, 010 01 Žilina, a to s účinnosťou od 1. augusta 2015.

Okrem hore uvedených skutočností po 31. máji 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.

O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2015 EUR	2014 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	-11,988	1,441,136
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	96,661	93,281
Odpis zásob	23,984	33,248
Odpis pohľadávky	103	1,023
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	-16,365	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-943	-7,076
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	-114,522	-269,928
Úrokové náklady (netto)	-19,823	6,253
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-30,141	-20,005
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-73,034	1,277,932
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	1,938,886	91,142
Úbytok (prírastok) zásob	732,314	-74,880
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-1,328,416	-202,152
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	1,269,750	1,092,042

	2015 EUR	2014 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	1,269,750	1,092,042
Zaplatené úroky	-2,924	-7,625
Prijaté úroky	22,747	1,372
Zaplatená daň z príjmov	-186,019	-308,165
Vyplatené dividendy	-650,000	-200,000
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	453,554	577,624

Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	325	-8,933
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	37,582	20,393
Obstaranie fin investícií	16,365	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-950,000	-650,000
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-895,728	-638,540

Peňažné toky z finančnej činnosti

Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov

0 0

Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk

-47,377 -49,322

Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine

0 0

Splátky dlhodobých záväzkov

0 0

Čisté peňažné toky z finančnej činnosti

-47,377 -49,322

Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom

0 0

Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov

-489,551 -110,238

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka

602,358 712,596

Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka

112,807 602,358

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.