

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 4 1 3 3 8 6 1

DIČ 2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

## A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

### 1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Kopaničiarska odpadová spoločnosť, s.r.o. – skratka K.O.S., s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 25. septembra 1995 a do obchodného registra bola zapísaná 30. januára 1996 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín v Trenčíne, oddiel Sro., vložka 18703/R).

### 2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- výkon povolania prevádzkovateľa nákladnej cestnej dopravy
- podnikanie v oblasti nakladania s nebezpečným odpadom
- prenájom strojov a zariadení
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) – v rámci voľných živností

### 3. Počet zamestnancov

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

	2015	2014
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	25	22
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	25	22
počet vedúcich zamestnancov	1	1

### 4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

### 5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

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

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Valným zhromaždením spoločnosti 20. mája 2015 konaného v sídle spoločníka Marius Pedersen, a.s., Trenčín.

### 7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2014 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2014 a výročnou správou a dodatkom správy audítora o overení súladu výročnej správy s účtovnou závierkou bola uložená do registra účtovných závierok 16. marca 2015.

### 8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie spoločnosti dňa 20. mája 2015 v Trenčíne schválilo spoločnosť KPMG Slovensko, s.r.o. so sídlom Dvořákovo nábrežie 10 v Bratislave ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 4 1 3 3 8 6 1

DIČ 2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

## B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ	Ing. Slavomír Faško
Dozorná rada	Ing. Vladimír Lobotková
	Ing. Anton Veselka
	Ing. Ján Volár
	Milan Šuster

## C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2015 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Marius Pedersen, a.s., Trenčín	358 494	83	83	83
DOI.JNY, spol. s r.o., Stará Turá	72 031	17	17	17
<b>Spolu</b>	<b>430 525</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

## D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Marius Pedersen, a.s., Opatovská 1735, 911 01 Trenčín, a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky, zostavovanej spoločnosťou Marius Pedersen Holding A/S, Orbaekvej 851, 58 63 Ferritslev Fyn, Odense, Dánsko. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde je uložená konsolidovaná účtovná závierka, je Danish Commerce and Companies Agency, Dánsko, CVR-nummer 25116763.

## E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### (a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania k 31. decembru 2015 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva, k 31. decembru 2014 ako krátkodobá zákonná rezerva.

V účtovnom období 2015 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

### (b) Použitie odhadov a úsudkov

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 4 1 3 3 8 6 1

DIČ 2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

**(c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.).

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

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

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	4	lineárna	25
Oceniťelné práva (licencia)	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Výnimku tvoria kontajnery a GPS do áut, ktoré sa účtujú ako dlhodobý hmotný majetok aj s obstarávacou cenou do 1 700 EUR. Pozemky sa neodpisujú. Odpisy skládkového telesa sme počítali podľa skutočného zaplnenia ako podiel vstupnej ceny a celkovej kapacity skládky prepočítaný počtom uskladneného odpadu v m<sup>3</sup> za rok. Takto vypočítané účtovné odpisy sú zároveň aj daňovými odpismi.

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	30 až 40 rokov	lineárna	2,5 až 3,4
skládkové teleso	podľa projektu	podľa zaplnenia	
kontajnery veľkoobjemové	10	lineárna	10
stroje, prístroje a zariadenia	5 až 8	lineárna	12,5 až 20
dopravné prostriedky	7	lineárne	14,3

**(d) Zásoby**

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

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**(e) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Pri dlhodobých pôžičkách a pohľadávkach, ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky alebo pôžičky dlhšia ako jeden rok, upravuje sa hodnota tejto pohľadávky alebo pôžičky formou opravnej položky, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ak súčet súčínov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

**(f) Peňažné prostriedky a ceniny**

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

**(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**(h) Zníženie hodnoty majetku a 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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

**(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 ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

**(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) Odložené dane**

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

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

V súvahe sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

**(l) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)**

Finančný prenájom. 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.

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. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

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.

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – Úroky.

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

**(m) Cudzía 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 zvierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, 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 zvierka, 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.

**(n) 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.

Tržby z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 až 22.

#### Informácie o poistení dlhodobého majetku

Spoločnosť má dlhodobý majetok poistený na nižšie uvedené poistné sumy:

1. Poistenie budov a inžinierskych stavieb na poistnú sumu 7 014 243 EUR v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa a.s., Bratislava.
2. Poistenie hnutelných vecí na poistnú sumu 1 767 129 EUR v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa a.s., Bratislava.
3. Poistenie peňazí a cenín na poistnú sumu 5 000 EUR
4. Poistenie nákladov na demontáž alebo remontáž vecí v súvislosti s opravou vecí poškodených pri poistnej udalosti na poistnú sumu 10 000 EUR.
5. Dopravné prostriedky poistené pre prípad havárie, živeľnej udalosti a odcudzenia vo výške 460 857 EUR v poisťovni Allianz – Slovenská poisťovňa a.s., Bratislava.
6. Poistenie dopravných prostriedkov na výjazd servisnej organizácie, náklady na dovoz náhradných dielov, náklady na znalca, náklady na zapožičanie náhradného zvozového vozidla na poistnú sumu 1 000 EUR, poistenie dopravných prostriedkov na lom a škody na elektronike na poistnú sumu 186 000 EUR a živeľné poistenie dopravných prostriedkov na riziko požiaru na poistnú sumu 186 000,00 EUR v poisťovni KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group, Bratislava.

IČO

3 4 1 3 3 8 6 1

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ

2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

*Kopaničiarska odpadová spoločnosť s.r.o. skratka K.O.S., s.r.o.*  
*Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku*  
*31.12.2015*

Bežné účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceňiteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 981	2 987	0	0	0	0	8 968
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	5 981	2 987	0	0	0	0	8 968
Opravy								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	5 981	2 987	0	0	0	0	8 968
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	5 981	2 987	0	0	0	0	8 968
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
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

IČO

3 4 1 3 3 8 6 1

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ

2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

*Kopaničiarska odpadová spoločnosť s.r.o. skratka K.O.S., s.r.o.*

*Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku*

*31.12.2014*

		Bežné účtovné obdobie							
	a	b	c	d	e	f	g	h	i
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenené práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté predávky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu	
Prvotné ocenenie									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	5 981	2 987	0	0	0	0	0	<b>8 968</b>
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
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	5 981	2 987	0	0	0	0	0	<b>8 968</b>
Oprávky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	5 981	2 987	0	0	0	0	0	<b>8 968</b>
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	5 981	2 987	0	0	0	0	0	<b>8 968</b>
Opravné položky									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	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
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
<b>Stav na začiatku účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Stav na konci účtovného obdobia</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0

IČO

3 4 1 3 3 8 6 1

Poznámky Úč POD 3 - 01

DIČ

2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

*Kopaničiarska odpadová spoločnosť s.r.o. skratka K.O.S., s.r.o.*

*Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku*

*31.12.2015*

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie									
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelne veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté predávky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	45 485	2 812 938	1 955 032	0	0	0	43 863	0	4 857 318	0
Prírastky	0	219 011	998	0	0	26 634	0	0	246 643	0
Úbytky	0	0	22 133	0	0	0	0	0	22 133	0
Presuny	0	813	6 092	0	0	0	-6 903	0	2	0
Stav na konci účtovného obdobia	45 485	3 032 762	1 939 989	0	0	26 634	36 960	0	5 081 830	0
Opravy										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 738 955	1 530 933	0	0	0	0	0	3 269 888	0
Prírastky	0	168 109	138 570	0	0	184	0	0	306 863	0
Úbytky	0	0	22 133	0	0	0	0	0	22 133	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 907 064	1 647 370	0	0	184	0	0	3 554 618	0
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	20 494	0	0	0	0	0	0	0	20 494	0
Prírastky	999	0	0	0	0	0	0	0	999	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	21 493	0	0	0	0	0	0	0	21 493	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	24 991	1 073 983	424 099	0	0	0	43 863	0	1 566 936	0
Stav na konci účtovného obdobia	23 992	1 125 698	292 619	0	0	26 450	36 960	0	1 505 719	0

IČO 3 4 1 3 3 8 6 1

DIČ 2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

Poznámky Úč POD 3 - 01

*Kopaničiarska odpadová spoločnosť s r. o.  
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku  
31.12.2014*

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie										Spolu
	a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
	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 príspevky na dlhodobý hmotný majetok			
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku účtovného obdobia	45 485	2 812 938	1 948 932	0	0	0	37 712	0	0	4 845 067	
Prírastky	0	0	6 130	0	0	0	6 151	0	0	12 281	
Úbytky	0	0	30	0	0	0	0	0	0	30	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	45 485	2 812 938	1 955 032	0	0	0	43 863	0	0	4 857 318	
Oprávky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	1 601 842	1 377 904	0	0	0	0	0	0	2 979 746	
Prírastky	0	137 114	153 060	0	0	0	0	0	0	290 174	
Úbytky	0	0	30	0	0	0	0	0	0	30	
Stav na konci účtovného obdobia	0	1 738 955	1 530 933	0	0	0	0	0	0	3 269 888	
Opravné položky											
Stav na začiatku účtovného obdobia	19 495	0	0	0	0	0	0	0	0	19 495	
Prírastky	999	0	0	0	0	0	0	0	0	999	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	20 494	0	0	0	0	0	0	0	0	20 494	
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku účtovného obdobia	25 990	1 211 096	571 028	0	0	0	37 712	0	0	1 845 826	
Stav na konci účtovného obdobia	24 991	1 073 983	424 099	0	0	0	43 863	0	0	1 566 936	

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 2. Zásoby

Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním. Spoločnosť nemá poistenie zásob ani nevytvárala opravné položky k zásobám.

## 3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Bežné účtovné obdobie (rok 2015)

Pohľadávky	Stav opravnej položky k 1.1.2015	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	23 894	12 725	9 130	1 290	26 199
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
<b>Pohľadávky spolu</b>	<b>23 894</b>	<b>12 725</b>	<b>9 130</b>	<b>1 290</b>	<b>26 199</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	302 831	49 241	352 072
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	890 803	0	890 803
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	1 305	0	1 305
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 194 939</b>	<b>49 241</b>	<b>1 244 180</b>

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti F.6.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 4 1 3 3 8 6 1

DIČ 2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky k 31.12.2014	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	285 701	47 481	333 182
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	755 225	0	755 225
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	0	0	0
Iné pohľadávky	1 244	0	1 244
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 042 170</b>	<b>47 481</b>	<b>1 089 651</b>

#### 4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a stravné poukážky. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať, okrem účtov na ktorých sú uložené finančné prostriedky na účelové finančné rezervy na rekultivácie, uzavretie a monitorovanie skládok po ich uzavretí.

Výška účelovej finančnej rezervy predstavuje k 31.12.2015 finančné prostriedky vo výške 357 227 EUR.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2015	31. 12. 2014
Pokladnica, ceniny	849	356
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	0	0
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	357 227	231 888
Peniaze na ceste	0	0
<b>Spolu</b>	<b>358 076</b>	<b>232 244</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## 5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2015	31. 12. 2014
<b>Náklady budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>804</b>	<b>1 237</b>
Predplatné odbornej tlače	207	197
Poistenie majetku	411	1 005
Aktualizácia softvéru	94	35
Predplatné úradná nástenka	92	0
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>1 861</b>
Výnosové úroky nevyúčtované bankou k 31.12.	0	1 861
<b>Spolu</b>	<b>804</b>	<b>3 098</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 4 1 3 3 8 6 1

DIČ 2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

## 6. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2015	31. 12. 2014
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	221 928	242 291
– odpočítateľné (-)	0	0
– zdaniteľné (+)	221 928	242 291
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-413 366	-348 917
– odpočítateľné (-)	-413 366	-348 917
– zdaniteľné (+)	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti (-)		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	22,00%	22,00%
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>42 116</b>	<b>23 457</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>42 116</b>	<b>23 457</b>
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	-18 659	-12 716
Zaučtovaná ako zvýšenie nákladov	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Zaučtovaná ako náklad	0	0
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

### I. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2015)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1.1.2015				k 31.12.2015
	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>735 019</b>	<b>76 405</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>811 424</b>
<b>Zákonné rezervy dlhodobé</b>					
Rezerva na rekultiv. IV etapy Rakovice	13 860	26 599	0	0	40 459
Rezerva na monitoring Kostolné	87 167	7 428	0	0	94 595
Rezerva na rekultiváciu I. a III. etapy Rakovice	142 311	0	0	0	142 311
Rezerva na monitoring Rakovice	47 363	0	0	0	47 363
Rezerva na rekultiváciu II. a III. etapy	95 127	33 799	0	0	128 926
<b>Zákonné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>385 828</b>	<b>67 826</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>453 654</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Rezerva na rekultiv. IV etapy Rakovice	1 268	2 368	0	0	3 636
Rezerva na monitoring Kostolné	7 721	289	0	0	8 010
Rezerva na rekul. II. a III. etapy	10 200	3 721	0	0	13 921
Rezerva na monitoring Rakovice	0	2 201			2 201
Rezerva na vedľajšie náklady na rekultiváciu Kostolné	175 000	0	0	0	175 000
Rezerva na vedľajšie náklady na rekultiváciu Rakovice	155 000	0	0	0	155 000
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>349 190</b>	<b>8 579</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>357 769</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>365 898</b>	<b>75 945</b>	<b>31 768</b>	<b>0</b>	<b>410 075</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Rezerva za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	18 663	19 529	18 663	0	19 529
Rezerva na rekultiváciu I. etapy Kostolné	339 520	0	5 390	0	334 130
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>358 183</b>	<b>19 529</b>	<b>24 053</b>	<b>0</b>	<b>353 659</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Rezerva na súdne spory	5 282	0	5 282	0	0
Rezerva na audit	2 400	2 400	2 400	0	2 400
rezerva na likvidáciu odpadu	0	54 000	0		54 000
Rezerva na spotrebu vody	33	16	33	0	16
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>7 715</b>	<b>56 416</b>	<b>7 715</b>	<b>0</b>	<b>56 416</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Názov položky	Predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav k 1.1.2014	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2014
	b	c	d	e	f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>758 889</b>	<b>143 856</b>	<b>167 728</b>	<b>0</b>	<b>735 019</b>
<b>Zákonné rezervy dlhodobé</b>					
Rezerva na rekultiv. IV etapy	0	13 860	0	0	13 860
Rezerva na monitoring Kostolné	79 315	7 852	0	0	87 167
Rezerva na rekultiváciu I. a III.etapy	310 039	0	167 728	0	142 311
Rezerva na monitoring Rakovice	47 363	0	0	0	47 363
Rezerva na rekultiváciu II. a III.	59 322	35 805	0	0	95 127
<b>Zákonné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>496 039</b>	<b>57 517</b>	<b>167 728</b>	<b>0</b>	<b>385 828</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Rezerva na rekultiv.IV etapy Rakovice	0	1 268	0	0	1 268
Rezerva na monitoring Kostolné	6 899	822	0	0	7 721
Rezerva na rekul. II. a III. etapy	5 951	4 249	0	0	10 200
Rezerva na vedľajšie náklady na rekultiváciu Kostolné	175 000	0	0	0	175 000
Rezerva na vedľajšie náklady na rekultiváciu Rakovice	75 000	80 000	0	0	155 000
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>262 850</b>	<b>86 339</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>349 190</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>505 234</b>	<b>21 096</b>	<b>160 432</b>	<b>0</b>	<b>365 898</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Rezerva za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	14 788	18 663	14 788	0	18 663
Rezerva na zverejnenie účtovnej závierky	99	0	99	0	0
Rezerva na audit	2 400	2 400	2 400	0	2 400
Rezerva na spotrebu vody	18	33	18	0	33
Rezerva na rekultiváciu Letapy Kostolné čerpanie do 1 r.	392 308	0	52 788	0	339 520
Rezerva na rekultiváciu I. a III.etapy Rakovice čerpanie do 1 r.	72 093	0	72 093	0	0
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>	<b>481 706</b>	<b>21 096</b>	<b>142 186</b>	<b>0</b>	<b>360 616</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Rezerva na súdne spory	23 528	0	18 246	0	5 282
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>23 528</b>	<b>0</b>	<b>18 246</b>	<b>0</b>	<b>5 282</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Rezervy zákonné dlhodobé na rekultiváciu skládok a monitorovanie skládok po ich uzavretí**

Spoločnosť tvorí zákonné dlhodobé rezervy v zmysle zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch § 22 odst. 3 a o zmene a doplnení neskorších predpisov ako účelové finančné rezervy na uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládok po ich uzatvorení tak, že ročný odvod účelových finančných rezerv počíta ako množstvo odpadov zameraných ku koncu roka za kalendárny rok v m<sup>3</sup> vynásobených jednotkovou cenou v EUR/m<sup>3</sup>. Jednotkové ceny spoločnosť za rok 2015 vypočítala podielom pôvodných rozpočtov (vypracovaných v cenovej úrovni roku vypracovania) znížených o infláciu roku 2014 (inflácia mala zápornú hodnotu) a celkových kapacít jednotlivých etáp a kapacít celých skládok v m<sup>3</sup>, na ktoré sa účelové finančné rezervy tvoria.

**Ostatné nedaňové rezervy na rekultiváciu skládok a monitorovanie skládok po ich uzavretí**

Spoločnosť tvorí ostatné rezervy na uzavretie, rekultivácie skládok a monitorovanie skládok po ich uzavretí z dôvodu inflačného navýšenia vypracovaných rozpočtov na rekultivácie a monitoring aj za predchádzajúce roky a navezené m<sup>3</sup>, aby sme mali vytvorené dostatočné rezervy na tieto rekultivácie a monitorovanie skládok po ich uzavretí. Podľa novelizovaného zákona č. 223/2001 Z. z. o odpadoch novelou č. 386/2009 Z. z. sa pôvodné rozpočty vypracované v cenovej úrovni roku vypracovania navyšujú len o medziročnú mieru inflácie uverejnenú ŠÚ SR za kalendárny rok, v ktorom boli odpady na skládku odpadov uložené.

Spoločnosť tvorí ostatné rezervy aj na vedľajšie náklady spojené s rekultiváciami na potrebu získania materiálu na flóve tesnenie a rekultivačnú zemínu.

**2. Závazky**

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

Názov položky	31. 12. 2015	31. 12. 2014
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>10 260</b>	<b>24 867</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	10 260	24 867
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>216 125</b>	<b>185 637</b>
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	201 071	185 491
Záväzky po lehote splatnosti	15 054	146

Spoločnosť má ako dlhodobý záväzok z obchodného styku vykázané zádržné za rekonštrukciu prevádzkovej budovy v Kostolnom vo výške 5 % z celkovej fakturovanej ceny za dielo bez DPH vo výške 10 260 EUR. Zádržné slúži ako finančná záruka na zhotovené dielo počas 24 kalendárnych mesiacov odo dňa protokolárneho prevzatia diela.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

### 3. Sociálny fond

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

	31. 12. 2015	31. 12. 2014
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>114</b>	<b>-260</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 518	2 047
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>2 518</i>	<i>2 047</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>2 632</i>	<i>1 673</i>
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>114</u></b>

Spoločnosť tvorí sociálny fond prídedom vo výške 1% z hrubých miezd zamestnancov, z ktorých sa zisťuje priemerný zárobok na pracovnoprávne účely, lebo za predchádzajúci rok dosiahla zisk. Sociálny fond sa čerpá na príspevok na stravovanie zamestnancom, na príspevok na darčekové poukážky zamestnancom a ako peňažný dar na ocenenie dlhoročnej práce zamestnancov a pri odchode do dôchodku.

### 4. Bankové úvery

Spoločnosť nemá žiadny bankový úver.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

### 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 nasledujúcom prehľade:

Oblasť	Vývoz a zneškodn. odpadu		Ostatné služby		Tovar DS		Spolu	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
odbytu a	b	c	d	e	f	g		
Slovenská republika	2 486 359	2 338 029	37 450	25 992	432 760	331 418	<b>2 956 569</b>	<b>2 695 439</b>
iné	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Spolu</b>	<b>2 486 359</b>	<b>2 338 029</b>	<b>37 450</b>	<b>25 992</b>	<b>432 760</b>	<b>331 418</b>	<b>2 956 569</b>	<b>2 695 439</b>

### 2. Výnosy hospodárskej činnosti a finančné výnosy

Prehľad o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2015	2014
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>1 887</b>	<b>3 816</b>
Iné	1 887	3 816
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>1 731</b>	<b>4 145</b>
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>1 731</i>	<i>4 145</i>

### 3. 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:

	2015	2014
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaj služieb	2 523 809	2 364 021
Tržby za tovar	432 760	331 418
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
<b>Čistý obrat spolu</b>	<b>2 956 569</b>	<b>2 695 439</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 4 1 3 3 8 6 1

DIC 2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

## I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

### 1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady

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

	2015	2014
<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>418 492</b>	<b>432 786</b>
<i>Náklady voči auditorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>6 600</i>	<i>6 600</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	6 000	6 000
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	600	600
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>411 892</i>	<i>426 186</i>
Tvorba rezerv na rekultiváciu, monitorovanie skládok a likvidácia odpadov	130 406	143 856
Nájomné	40 027	37 027
Doprava	1 830	2 717
Právne a ekonomické poradenstvo	839	2 184
Náklady na inzerciu, reklamu	3 350	4 000
Ostatné	235 440	236 402
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>9 707</b>	<b>192</b>
Manká a škody	0	0
Dary	200	0
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	3 595	192
Iné	5 912	0
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>485</b>	<b>468</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>485</i>	<i>468</i>
Bankové poplatky	485	468
Iné	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	2015			2014		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	b	c	d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	1 306 958		100,00 %	1 186 252		100,00 %
teoretická daň		287 531	22,00 %		260 975	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	93 596	20 591	1,58 %	90 746	19 964	1,68 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-7 751	-1 705	-0,13 %	-35 222	-7 749	-0,65 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby danc	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	1 392 803	306 417	23,45 %	1 241 776	273 190	23,03 %
Zrážková daň		664			1 236	
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>307 081</b>	<b>23,50 %</b>		<b>274 427</b>	<b>23,13 %</b>
Odložená daň z príjmov		-18 659	-1,43 %		-12 716	-0,97 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>288 422</b>	<b>22,07 %</b>		<b>261 711</b>	<b>22,16 %</b>

## K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad o podsúvahových položkách:

	2015	2014
Odpísané pohľadávky	21 934	20 645

## L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### 1. Podmienené záväzky a podmienený majetok

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.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 8 640 EUR (v roku 2014: 8 640 EUR).

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

## N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2015	2014
<b>a) transakcie s materským podnikom:</b>		
a1) nákup druhotných surovín	340 173	247 120
- z toho realizované	340 173	247 120
a2) nákup služieb - administratívne poplatky	16 932	16 932
- z toho realizované	16 932	16 932
a3) nákup služieb - konzultačné poplatky	52 776	52 776
- z toho realizované	52 776	52 776
a4) nákup služieb - zaškolovanie na softwarc	9 860	9 800
- z toho realizované	9 860	9 800
a5) nákup služieb - prepravné	1 155	45
- z toho realizované	1 155	45
a6) nákup služieb - čistenie skládky	7 556	0
- z toho realizované	7 556	0
a7) nákup služieb - ostatné	3 834	799
- z toho realizované	3 834	799
a8) poskytnutie krátkodobej úročenej pôžičky	890 803	755 225
a9) výnosové úroky z poskytnutej pôžičky	0	0
a10) predaj druhotných surovín	140 828	127 033
- z toho realizované	140 828	127 033
a11) predaj služieb - zneškodnenie odpadu	863 493	821 997
- z toho realizované	863 493	821 997
a12) predaj služieb - preprava odpadu	78 019	65 947
- z toho realizované	78 019	65 947
a13) predaj služieb - nájom kontajnerov a strojov	37 774	30 592
- z toho realizované	37 774	30 592
a14) predaj služieb - triedenie odpadu	20 239	8 505
- z toho realizované	20 239	8 505
a15) predaj služieb - zhodnotenie odpadu	2 089	1 731
- z toho realizované	2 089	1 731
a16) predaj dlhodobého majetku	0	0
a17) obstaranie dlhodobého majetku	0	4 000
a18) ostatné prevádzkové náklady	0	0
<b>b) transakcie so sesterskými podnikmi:</b>		
b1) zneškodnenie odpadov	1 798	11 266
- z toho realizované	1 798	11 266

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 4 1 3 3 8 6 1

DIČ 2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

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

	31. 12. 2015	31. 12. 2014
Pohľadávky z obchodného styku	74 790	94 059
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	890 803	755 225
<b>Spolu aktíva</b>	<b>965 593</b>	<b>849 284</b>
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	0
Záväzky z obchodného styku	38 948	55 954
<b>Spolu pasíva</b>	<b>38 948</b>	<b>55 954</b>

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

Po 31. decembri 2015 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

**P. INÉ SKUTOČNOSTI**

Spoločnosť má uzatvorené poistenie v poisťovni Chartis Europe S.A., Bratislava na:

- Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu vrátane ušlého zisku na limit zodpovednosti 663 878 EUR
- Poistenie zodpovednosti za škodu vyplývajúcu z regresných nárokov Sociálnej a zdravotných poisťovní na limit zodpovednosti 398 327 EUR.
- Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú náhlym znečistením životného prostredia na limit zodpovednosti 663 878 EUR.
- Poistenie nákladov obhajoby na limit zodpovednosti 663 878 EUR.
- Poistenie za škody na prenajatých priestoroch na limit zodpovednosti 50 000 EUR.

Poistenie sa vzťahuje aj na environmentálnu škodu vrátane nákladov v zmysle zákona č. 359/2007 Z. z. o prevencii a náprave environmentálnych škôd.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 3 4 1 3 3 8 6 1

DIČ 2 0 2 0 3 8 2 8 3 7

## Q. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Výška základného imania spoločnosti predstavuje 430 525 EUR, ktoré je vytvorené z peňažných ako aj z nepeňažných vkladov.

Popis základného imania	Výška v EUR
Peňažné prostriedky	370 776
Pozemky	45 476
Investorsko - inžinierka činnosť	14 273
<b>Spolu</b>	<b>430 525</b>

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2015)				
	Stav k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
	b	c	d	e	f
Základné imanie	430 525	0	0	0	430 525
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	569				569
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	43 053				43 053
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	189 357				189 357
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	924 541	1 018 536	924 541	0	1 018 536
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
<b>Spolu</b>	<b>1 588 045</b>	<b>1 018 536</b>	<b>924 541</b>	<b>0</b>	<b>1 682 040</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Položka vlastného imania	Predchádzajúce účtovné obdobie (2014)				
	Stav k 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
	f	c	d	e	f
Základné imanie	430 525	0	0	0	430 525
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	569	0	0	0	569
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	43 053	0	0	0	43 053
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	189 357	0	0	0	189 357
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	987 683	924 541	0	-987 683	924 541
Vyplatené dividendy	0	0	987 683	987 683	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
<b>Spolu</b>	<b>1 651 186</b>	<b>924 541</b>	<b>987 683</b>	<b>0</b>	<b>1 588 045</b>

Účtovný zisk za rok 2014 bol rozdelený takto:

Názov položky	2014
<b>Účtovný zisk</b>	924 541
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	
	2015
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	924 541
Iné	0
<b>Spolu</b>	<b>924 541</b>

Valné zhromaždenie spoločnosti dňa 20.5.2015 v Trenčíne rozhodlo, aby účtovný hospodársky výsledok, dosiahnutý zisk vo výške 924 541 EUR za rok 2014 bol rozdelený nasledovne: 824 761 EUR pre spoločníka Marius Pedersen, a.s., Trenčín a 99 780 EUR pre spoločníka DOLINY, s.r.o. Stará Turá.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2015 vo výške 1 018 536 EUR rozhodne Valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu Valnému zhromaždeniu je takýto: rozdelenie zisku spoločníkom.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

  
DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**R. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2015**

	2015 EUR	2014 EUR
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	1 598 709	1 041 246
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	1 731	4 145
Zaplatená daň z príjmov	-290 240	-286 821
Vyplatené dividendy	-924 541	-987 683
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	385 659	-229 113
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b>385 659</b>	<b>-229 113</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-246 634	-12 281
Príjem z predaja majetku	1 300	0
Príjmy z ukončených termínovaných vkladov (výdavky) z navýšenia termínovaných vkladov	0	248 181
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b>-245 334</b>	<b>235 900</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Splátky poskytnutých úverov	0	0
Poskytnuté úvery	-125 339	0
Zmena dlhodobých zavazkov	-14 493	-7 668
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b>-139 832</b>	<b>-7 668</b>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	493	-881
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	356	1 237
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b>849</b>	<b>356</b>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 

3	4	1	3	3	8	6	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ 

2	0	2	0	3	8	2	8	3	7
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

#### Peňažné toky z prevádzky

	2015 EUR	2014 EUR
<b>Zisk/strata pred zdanením</b>	<b>1 305 227</b>	<b>1 182 107</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	306 852	290 174
Opravná položka k pohľadávkam	2 305	-3 263
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	999	999
Zisk/strata z predaja majetku	-1 300	0
Nerealizované kurzové zisky/straty	0	0
Rezervy (dlhodobé aj krátkodobé)	120 582	-163 207
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>1 734 665</u>	<u>1 306 810</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-152 235	-310 118
Úbytok (prírastok) zásob	2 746	4 070
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	13 533	40 484
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b><u>1 598 709</u></b>	<b><u>1 041 246</u></b>

#### 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.