

POZNÁMKY

individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2013

v - eurocentoch - celých eurách *)

Za obdobie od mesiac Rok do mesiac Rok

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od do

Dátum vzniku účtovnej jednotky

Účtovná závierka

*)
 - riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

Účtovná závierka

*)
 - zostavená
 - schválená

IČO

DIČ

Kód SK NACE

. .

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

G a s p a r i k , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Číslo

PSČ

Názov obce

M A K O V

Číslo telefónu

/

Číslo faxu

/

E-mailová adresa

Zostavené dňa: 26.3.2014	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválené dňa: 26.3.2014			

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Spoločnosť Gasparik, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola založená 28. apríla 2004 a do obchodného registra bola zapísaná 28. apríla 2004 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel s.r.o., vložka 14924/L). Do 1.11.2010 mala názov K-TEN DREVOSKLAD, s.r.o.

2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- opracovanie drevnej hmoty a výroba komponentov z dreva,
- s tým súvisiace služby a nákup a predaj tovaru,
- služby v rámci lesníctva a ťažby dreva.

3. Priemerný počet zamestnancov

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	42	43
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	35	37
počet vedúcich zamestnancov	5	5

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 2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2012, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 3. apríla 2013.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2012 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2012 bola uložená do zbierky listín obchodného registra 18. apríla 2013.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia Pavel Gašparík
 Mgr. Ján Gašparík
 Ing. Stanislav Gašparík

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2013 je takáto:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
Mgr. Ján Gašparík	16 597	25	25	
Ing. Stanislav Gašparík	16 597	25	25	
Ing. Pavol Gašparík	16 597	25	25	
Katarína Gašparíková	16 597	25	25	
Spolu	66 388	100	100	

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	6	lineárna	16
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína dňom uvedenia dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje priamo do nákladov. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 12	lineárna	8,3 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 6	lineárna	16 až 25

(c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa oceňujú metódou fifo.

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

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(d) 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 nevyžiteľné pohľadávky.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(f) 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.

(g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

(h) 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.

(i) Odložené dane

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

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

(j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(k) Dotácie zo štátneho rozpočtu

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

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

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

(l) Prenájom (lízing)

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

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

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

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

(m) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(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.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012 je uvedený v tabuľke na strane 6 až 9.

Na zabezpečenie kontokorentného úveru vo výške 48 824 EUR je v prospech VÚB zriadené záložné právo na budovu č.s.332, výrobnú halu č.s.355 a pozemok; zostatková cena nehnuteľností k 31. decembru 2013 predstavuje 33 321 EUR a pozemku 17 087 EUR.

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

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	50 408
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou v poisťovni Kooperatíva a.s. až do výšky: nehnuteľnosti 670 000 EUR, ostatný hnuťelný majetok 99 580 EUR (2012: 670 000 EUR a 99 580 EUR). Zásoby sú poistené do výšky 33 200 EUR (2012: 33 200 EUR).

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
a	b	C	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	13 704	15 492		1 446	27 750
Pohľadávky spolu	13 704	15 492		1 446	27 750

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku k 31.12.2013

Dlhodobý nehmotný majetok A	Bežné účtovné obdobie							Spolu i
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér C	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM F	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		13 448						13 448
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		13 448						13 448
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		5 603						5 603
Prírastky		2 242						2 242
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		7 845						7 845
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 845						7 845
Stav na konci účtovného obdobia		5 603						5 603

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku k 31.12.2012

Dlhodobý nehmotný majetok A	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							Spolu i
	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér C	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM F	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		13 448						13 448
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		13 448						13 448
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 362						3 362
Prírastky		2 241						2 241
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		5 603						5 603
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 086						10 086
Stav na konci účtovného obdobia		7 845						7 845

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2013

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
A	B	c	d	e	F	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	86 773	331 766	1 643 628						2 062 167
Prírastky			11 948						11 948
Úbytky			56 038						56 038
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	86 773	331 766	1 599 538						2 018 077
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		89 966	1 244 587						1 334 553
Prírastky		16 706	120 045						136 751
Úbytky			56 038						56 038
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		106 672	1 308 594						1 415 266
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	86 776	241 800	399 041						727 614
Stav na konci účtovného obdobia	86 773	225 094	290 944						602 811

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2012

Dlhodobý hmotný majetok a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky B	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá F	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	46 006	331 766	1 710 961						2 088 733
Prírastky	40 767		66 033						106 800
Úbytky			133 366						133 366
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	86 773	331 766	1 643 628						2 062 167
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		73 258	1 228 545						1 301 803
Prírastky		16 708	149 408						166 116
Úbytky			133 366						133 366
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		89 966	1 244 587						1 334 553
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	46 006	258 508	482 416						786 930
Stav na konci účtovného obdobia	86 773	241 800	399 041						727 614

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

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	6 642		6 642
Iné pohľadávky	5 124		5 124
Dlhodobé pohľadávky spolu	9 816		9 816
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	431 990	273 264	705 254
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	50 000		50 000
Krátkodobé pohľadávky spolu	481 990	273 264	755 254

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

Názov položky a	V lehote splatnosti B	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	6 852		6 852
Iné pohľadávky	2 964		2 964
Dlhodobé pohľadávky spolu	9 816		9 816
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	408 418	422 186	830 604
Daňové pohľadávky a dotácie	14 159	485	14 644
Iné pohľadávky	56 776		56 776
Krátkodobé pohľadávky spolu	479 353	422 671	902 024

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Pohľadávky po lehote splatnosti	273 264	422 671
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	481 990	479 353
Krátkodobé pohľadávky spolu	755 254	902 024
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	11 766	9 816
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	11 766	9 816

3. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Štruktúra finančných účtov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	11 101	4 781
Bežné bankové účty	263 262	52 422
Spolu	274 363	57 203

4. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	26 689	26 601
Nájomné	26 601	26 601
Ostatné	88	
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	5 200	17 657
Poistné	4 111	3 373
Ostatné	1 089	14 284

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

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

2. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
a	b	c	D	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	4 645	1 244		418	5 471
Odchodné do dôchodku	4 645	1 244		418	5 471
Krátkodobé rezervy, z toho:	13 153	16 289	13 153		16 289
Dovolenka a sociálne zabezpečenie	12 653	15 789	12 653		15 789
Audít	500	500	500		500

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

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	6 409	1 227	1 735	1 256	4 645
Odchodné do dôchodku	6 409	1 227	1 735	1 256	4 645
Krátkodobé rezervy, z toho:	18 330	13 153	18 330		13 153
Dovolenka a sociálne zabezpečenie	11 371	12 653	11 371		12 653
Audit	3 000	500	3 000		500
Nevyfaktúrované energie	3 959		3 959		

Zákonné rezervy

Rezerva na dovolenku bola vytvorená podľa evidencie stavu dovoleniak k 31. decembru 2013 a priemerného denného zárobku zamestnancov. Jej predpokladaná doba použitia je rok 2014.

Predpokladaná doba použitia rezervy na odchodné je rok 2014 a neskôr.

3. Závazky

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	128 931	196 205
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	257 999	303 382
Krátkodobé záväzky spolu	386 930	499 587
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 279	26 123
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	2 279	26 123

Štruktúra pôžičiek a krátkodobých finančných výpomocí je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie e	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Dlhodobé pôžičky					
Gašparík Pavel	EUR	5	Neurčená	2 279	26 123

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	40 894	55 709
Odpočítateľné	-17 819	-8 243
Zdaniteľné	58 713	63 952
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-5 471	-4 645
Odpočítateľné	-5 471	-4 645
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	23
Odložená daňová pohľadávka	5 124	2 964
Uplatnená daňová pohľadávka	2 160	-4 218
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	2 160	-4 218
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	12 917	14 709
Zmena odloženého daňového záväzku	-1 792	-2 579
Zaúčtovaná ako náklad	-1 792	-2 579
Zaúčtovaná do vlastného imania		

5. Sociálny fond

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	866	2 692
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 592	1 665
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	57	
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 649	1 665
Čerpanie sociálneho fondu	-2 515	-3 491
Konečný zostatok sociálneho fondu	0	866

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

6. Bankové úvery

Prehľad o bankových úveroch je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v príslušnej mene za bežné účtovné obdobie e	Suma istiny v príslušnej mene za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorent	EUR	5,5	Kontokorent	48 824	66 649

Na zabezpečenie kontokorentného úveru vo výške 48 824 EUR je zriadené záložné právo na budovu č.s.332, výrobnú halu č.s.355 a pozemok; zostatková cena nehnuteľností k 31. decembru 2013 predstavuje 33 321 EUR a pozemku 17 087 EUR.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	44	18
Spoje	44	18

G. 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 nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu a	výrobky		služby		ostatné	
	Bežné účtovné obdobie b	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Bežné účtovné obdobie d	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie e	Bežné účtovné obdobie f	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie g
Slovensko	1 790 706	1 495 113	60 262	55 496		
Česko	1 285 987	1 531 520	17 350	4 296		
Nemecko	25 246	20 116	1 610 373	1 581 879		
Kosovo	182 814	257 892				
Rakúsko	28 149	54 431	28 683	35 275		
Líbya	110 950					
Chorvátsko	8 196	35 865				
Maďarsko	14 810	18 471				
USA	350					
Spolu	3 447 208	3 413 408	1 716 668	1 676 946		

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 19 956 EUR (v roku 2012 zvýšenie 35 109 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 19 956 EUR (v roku 2012 zvýšenie 35 109 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A	B	c	d	E	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	96 268	108 408	60 447	-12 140	47 961
Výrobky	4 490	12 306	25 158	-7 816	-12 852
Spolu	100 758	120 714	85 605	-19 956	35 109
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	X	x	x	-19 956	35 109

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

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	111 640	107 190
Vlastná doprava materiálu	111 640	107 190
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	3 906	19 034
Zrušenie záväzkov	3 075	
Poistné náhrady	830	1 397
Dotácie na dlhodobý hmotný majetok		15 182
DPH z nákupov v EU		2 255
Ostatné	1	200
Finančné výnosy, z toho:	2 156	2 213
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>2 156</i>	<i>2 210</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	1 017	143
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>		3
Úroky		3

4. Čistý obrat

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	3 447 208	3 713 408
Tržby z predaja služieb	1 716 668	1 676 946
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	86 858	83 418
Čistý obrat celkom	5 250 734	5 173 772

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 598 864	1 598 594
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>2 000</i>	<i>3 000</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	2 000	3 000
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 596 864</i>	<i>1 595 594</i>
Služby v Nemecku	1 051 850	1 028 734
Prepravné	131 636	80 994
Cestovné	127 277	140 321
Externé služby kooperácií	84 352	70 635
Opravy	67 728	87 956
Nájomné	48 054	34 175
Sprostredkovanie	15 090	6 656
Spoje	11 950	16 237
Mýtné poplatky	6 867	4 954
Inzercia a reklama	3 877	2 892
Strážna služba	2 343	2 343
Ostatné	45 840	119 697
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	20 235	22 541
Poistné	14 556	14 930
Odpis pohľadávok	2 473	5 024
Dary	1 100	650
Pokuty, penále a úroky z omeškania	277	641
Ostatné	1 829	1 296

Finančné náklady, z toho:	15 719	15 324
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	5 854	2 406
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 092	138
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	9 865	12 918
Úroky	4 450	8 367
Bankové poplatky	5 415	4 551

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	353 263	x	X	337 919	x	x
teoretická daň	x	81 251	23,0	x	64 205	19,0
Daňovo neuznané náklady	21 631	4 975	1,4	34 367	6 530	1,9
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 878	-432	-0,1	-24 893	-4 730	-1,4
Umorenie daňovej straty						
Spolu	373 016	85 794	24,3	347 393	66 005	19,5
Splatná daň z príjmov	x	85 794	24,3	X	66 005	19,5
Odložená daň z príjmov	x	-3 952	-1,1	X	1 639	0,5
Celková daň z príjmov	x	81 842	23,2	X	67 644	20,0

J. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme (operatívny leasing) nebytové priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Spoločnosť má v nájme (operatívny leasing) dopravné prostriedky. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť prenája osobný automobil tretej osobe. Ročné výnosy z nájomného sú 12 000 EUR. Nájomná zmluva je uzatvorená na neurčito. Prenajatý automobil vykazuje v súvahe ako dlhodobý hmotný majetok.

K. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe, sú tieto:
Spoločnosť má v nájme (operatívny leasing) nebytové priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomné za rok 2013 je spolu 20 574 EUR.
Spoločnosť má v nájme (operatívny leasing) dopravné prostriedky. Nájomná zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú. Nájomné za rok 2013 je spolu 27 455 EUR.

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

Hrubé príjmy členov štatutárnych orgánov Spoločnosti za ich činnosť pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období boli vo výške 219 509 EUR (v roku 2012: 73 701 EUR).

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakcie so spriaznenými osobami .

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

Po 31. decembri 2013 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	66 388				66 388
Zákonný rezervný fond	6 639				6 639
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 372 578			150 218	1 522 796
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	270 275	271 421	57	-270 218	271 421
Vyplatené dividendy			-120 000	120 000	

Prehľad o pohybe vlastného imania v predchádzajúcom účtovnom období je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia B	Prírastky c	Úbytky d	Presuny E	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	66 388				66 388
Zákonný rezervný fond	6 639				6 639
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 099 317			273 261	1 372 578
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	373 261	270 275		-373 261	270 275
Vyplatené dividendy			-100 000	100 000	

Účtovný zisk za rok 2012 bol rozdelený takto:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	270 275
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do sociálneho fondu	57
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	150 218
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	120 000
Spolu	270 275

O naložení s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške 271 421 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

	EUR
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	271 421
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom	0
Spolu	<u>271 421</u>

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

Zisk pred zdanením, úrokmi a odpismi (EBITDA) je 496 706 EUR, v roku 2012 bol 514 640 EUR.

P. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2012

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	353 263	337 919
9	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	170 859	29 569
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	138 993	168 357
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	826	-1 764
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	14 046	-118 981
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	12 395	-26 444
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	4 450	8 367
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	0	-3
A.1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	0	-101
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	149	138
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	0	0
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A. 2. 1. až A. 2. 4.)</i>	-43 761	18 641
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	144 820	133 565
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-109 093	146 531
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-79 488	-261 455
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A. 1. + A. 2.)	480 361	386 129
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	0	3
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-4 450	-4 089
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	475 911	382 043
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-81 829	-109 987
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	394 082	272 056

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2012 (pokračovanie)

	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-11 948	-106 800
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	0	0
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-11 948	-106 800
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 2.	<i>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)</i>	-2 000	-119 999
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	-2 000	-119 999
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)	0	0
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-145 000	-6 000
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	-147 000	-125 999
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	235 134	39 257
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	-9 446	-48 666
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	225 688	-9 409
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-149	-37
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	225 539	-9 446

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.

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, 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.