

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

ALSTOM Slovakia, s. r. o.
Prievozská 4/16633
821 09 Bratislava

Spoločnosť ALSTOM Slovakia, s. r. o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 16. júna 1993 a do Obchodného registra bola zapísaná 16. júna 1993 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I. v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka č. 17434/B).

Spoločníci spoločností ALSTOM Slovakia, s. r. o. a Alstom Grid spol. s r. o. dňa 2. marca 2012 rozhodli o zlúčení spoločností ALSTOM Slovakia, s. r. o. so sídlom Prievozská 4/16633, 821 09 Bratislava, IČO 31 587 569 a Alstom Grid spol. s r. o. so sídlom Prievozská 4/16633, 821 09 Bratislava, IČO 313 606 70. Ide o zlúčenie dvoch sesterských spoločností a v súlade so zmluvou o zlúčení došlo 1. apríla 2012 k agregácii jednotlivých zložiek vlastného imania a ostatných zložiek majetku a záväzkov.

Obchodná spoločnosť ALSTOM Slovakia, s. r. o. sa tým stala právnym nástupcom. Zlúčenie nadobúda účinnosť pre účtovné a daňové účely k 1. aprílu 2012 (rozhodný deň) a do obchodného registra bolo zapísané 1. apríla 2012.

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- montáže a demontáže strojnotechnologických zariadení, potrubí a oceľových konštrukcií,
- defektoskopické práce s uzavretými technickými rádioaktívnymi žiaričmi na prežarovanie materiálov v rozsahu voľnej živnosti,
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti (výroby),
- opravy, odborné prehliadky a odborné skúšky vyhradených technických zariadení plynových, tlakových, elektrických,
- montáž, rekonštrukcia a údržba vyhradených technických zariadení plynových, tlakových, elektrických,
- výkon činnosti stavbyvedúceho - technické, technologické a energetické vybavenie stavieb,
- dodávka elektromotorov, odpojovačov a zapisovačov porúch

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.3.2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	54	56
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	62	65
počet vedúcich zamestnancov	3	3

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 v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. apríla 2015 do 31. decembra 2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 1. júna 2015 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

B. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahŕňala k 31. marcu 2015 do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ALSTOM B.V., Ringdijk 390 c, Ridderkerk 2983GS, Holandsko, ktorej bola súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny ALSTOM. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavovala spoločnosť ALSTOM Holdings SA, 3 Avenue André Malraux, 92 300 Levallois-Perret, Francúzsko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

K 7. máju 2015 zmenila Spoločnosť spoločníka. Novým spoločníkom je ALSTOM B.V. so sídlom v Bergschot 69,2, 4817PA Breda, Holandsko. Spoločnosť je jediným spoločníkom obchodnej spoločnosti ALSTOM Slovakia, s.r.o. 1. novembra 2015 prišlo k zlúčeniu dvoch nadnárodných koncernov ALSTOMu a General Electric. Spoločnosť ALSTOM Slovakia, s.r.o. tak od novembra 2015 patrí pod časť koncernu General Electric, ktorá sa nazýva GE Power. ALSTOM Slovakia sa zahŕňa do koncernu GE.

C. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

V dôsledku zlúčenia energetickej divízie skupiny ALSTOM a General Electric, spoločnosť zostavila riadnu účtovnú závierku za skrátené obdobie od 1.4.2015 do 31.12.2015 a od 1.1.2016 predchádza z hospodárskeho roka na kalendárny rok.

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

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

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

V dôsledku zmeny zákona o dani z príjmov je rezerva na overenie účtovnej závierky k 31. decembru 2015 vykázaná ako krátkodobá ostatná rezerva. Spoločnosť do 31. decembra 2015 mala zmluvu a presnú sumu vykázala na účte 326-nevyfakturované dodávky.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

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

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

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	Rovnomerná	25

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol majetok uvedený do užívania. Hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby			
Technické zhodnotenie stavieb	6	Rovnomerná	16,67
Samostatný hnutelný majetok			
Manipulačné stroje a zariadenia	10	Rovnomerná	10
IT hardware: laptopy, počítače, tlačiarne, server	3	Rovnomerná	33,33
Dopravné prostriedky	4	Rovnomerná	25
Inventár	5	Rovnomerná	20

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

c) Pohľadávky

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

d) Finančné účty

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

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) 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.

g) 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 nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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

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) Zamestnanecké požitky

Mzda, príplatky, výkonnostné prémie, odvody do zdravotnej a sociálnej poisťovne, bonusy a nepeňažné požitky sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

Spoločnosť vypláca príspevok na doplnkové dôchodkové sporenie. Spoločnosť taktiež vypláca odmeny pri pracovných jubileách. Zamestnávateľ poskytuje zamestnancom nenávratnú sociálnu výpomoc pri príležitosti uzavretia sobášu, pri narodení dieťaťa a pri riešení mimoriadnych rodinných situácií. Pri odchode do dôchodku Spoločnosť vypláca zamestnancovi odmenu v závislosti od počtu odpracovaných rokov v Spoločnosti.

j) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmu sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

k) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' voči budúcemu základu dane.

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

l) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

m) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Prenájom majetku formou operatívneho prenájmu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

n) Cudzía mena

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

o) Vykazovanie výnosov

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

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

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

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja služieb a tovaru. Spoločnosť zabezpečuje servisné práce, optimalizáciu a úpravu energetických zariadení, dodáva elektromotory, odpojovače a zapisovače porúch. Poskytuje podporné a implementačné služby pre IT program PowerMax.

D. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok A	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva D	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.4.2015	0	29 649	0	0	0	0	0	29 649
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	29 649	0	0	0	0	0	29 649
Oprávky								
Stav k 1.4.2015	0	29 343	0	0	0	0	0	29 343
Prírastky	0	306	0	0	0	0	0	306
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	29 649	0	0	0	0	0	29 649
Opravné položky								
Stav k 1.4.2015	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.4.2015	0	306	0	0	0	0	0	306
Stav k 31.12.2015	0	0	0	0	0	0	0	0

Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Ocenitelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté predávky na DNM	Spolu
b	c	d	e	f	g	h	i
Dlhodobý nehmotný majetok	a						
Prvotné ocenenie							
Stav k 1.4.2014	0	29 649	0	0	0	0	29 649
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2015	0	29 649	0	0	0	0	29 649
Oprávky	0	27 783	0	0	0	0	27 783
Stav k 1.4.2014	0	1 560	0	0	0	0	1 560
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2015	0	29 343	0	0	0	0	29 343
Opravné položky	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 1.4.2014	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2015	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota							
Stav k 1.4.2014	0	1 866	0	0	0	0	1 866
Stav k 31.3.2015	0	306	0	0	0	0	306

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci		Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
			a súbory hnuteľných vecí d	hnuteľné veci e						
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.4.2015	0	80 914	146 160	0	0	0	0	0	0	227 074
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	3 876	0	0	0	0	0	0	3 876
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	80 914	142 284	0	0	0	0	0	0	223 198
Oprávky										
Stav k 1.4.2015	0	70 543	131 693	0	0	0	0	0	0	202 236
Prírastky	0	7 459	9 667	0	0	0	0	0	0	17 126
Úbytky	0	0	3 876	0	0	0	0	0	0	3 876
Stav k 31.12.2015	0	78 002	137 484	0	0	0	0	0	0	215 486
Opravné položky										
Stav k 1.4.2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12.2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.4.2015	0	10 371	14 467	0	0	0	0	0	0	24 838
Stav k 31.12.2015	0	2 912	4 800	0	0	0	0	0	0	7 712

a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci		Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvieratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu J
			a súbory hnuteľných vecí d	veci						
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.4.2014	0	80 914	162 743		0	0	0	0	0	243 657
Prírastky	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	16 583		0	0	0	0	0	16 583
Presuny	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2015	0	80 914	146 160		0	0	0	0	0	227 074
Oprávky										
Stav k 1.4.2014	0	56 646	122 025		0	0	0	0	0	178 671
Prírastky	0	13 897	28 390		0	0	0	0	0	42 287
Úbytky	0	0	18 722		0	0	0	0	0	18 722
Stav k 31.3.2015	0	40 543	131 693		0	0	0	0	0	202 236
Opravné položky										
Stav k 1.4.2014	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2015	0	0	0		0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav k 1.4.2014	0	24 268	40 718		0	0	0	0	0	64 986
Stav k 31.3.2015	0	10 371	14 467		0	0	0	0	0	24 838

Na majetok spoločnosti nie je zriadené žiadne záložné právo.
Poistenie majetku je v QBE Insurance, výška poistného predstavuje 1 855 EUR.
Poistenie zodpovednosti za škodu je v Allianz Slovenskej poisťovni, výška poistného predstavuje 4 881 EUR.

3. Pohľadávky

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2015 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	73 585	0	73 585
Dlhodobé pohľadávky spolu	73 585		73 585
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	630 493	181 896	812 389
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účt. jednotkám	1 324 105	0	1 324 105
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	8 183	0	8 183
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 962 781	181 896	2 144 677

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.3.2015
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	181 896	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 954 598	2 442 824
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 136 494	2 442 824
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	73 585	77 096
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	73 585	77 096

Spoločnosť môže voľne disponovať k 31.12.2015 a spoločnosť neposkytla pohľadávky ako zábezpeku.

4. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.03.2015
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	54 147	44 698
odpočítateľné	54 147	44 698
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	280 329	332 142
odpočítateľné	280 329	332 142
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	22 %	22%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	73 585	82 905
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	73 585	82 905
Zaúčtovaná ako zvýšenie/ zníženie nákladov	9 320	5 809
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2015	Suma istiny v EUR k 31.3.2015
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:				0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:				0	350 000

6. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.3.2015
Pokladnica, ceniny	792	1 319
Bežné bankové účty	1 443 823	38 202
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 444 615	39 521

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.3.2015
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	83 107	87 343
Nájomné, poistenie majetku a za škodu	81 737	83 287
PZP, HP, cestná daň	705	1 810
Ostatné	665	2 246
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	7 000	6 720
Dobropisy – sector a management fees	0	0
Príjem z STA refakturácií	0	0
Príjem z refundácie DPH	7 000	6 720
Ostatné	7	0
Spolu	90 107	94 063

E. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania	Stav k 1.4.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 998 274	0	0	0	1 998 274
Zákonný rezervný fond	47 303	0	0	1 515	48 818
Neuhradená strata minulých rokov	- 828 355	0	0	26 000	-802 355
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	30 299	90 265	2 783	-27 515	90 265
Vlastné imanie spolu	1 247 521	90 265	2 783	0	1 335 002

Časť zisku v sume 2 783,- EUR bola rozdelená do Sociálneho fondu spoločnosti.

Položka vlastného imania	Stav k 1.4.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.3.2015
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 998 274	0	0	0	1 998 274
Zákonný rezervný fond	41 766	0	0	5 537	47 303
Neuhradená strata minulých rokov	-895 200	0	23 363	90 208	-828 355
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	110 745	30 299	15 000	- 95 745	30 299
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	1 255 585	30 299	38 363	0	1 247 521

Časť zisku v sume 15 000,- EUR bola rozdelená do Sociálneho fondu spoločnosti.

Účtovný zisk za rok 2014/2015 vo výške 30 299 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	EUR
Účtovný zisk	30 299
Rozdelenie účtovného zisku	4/2014-3/2015
Prídel do zákonného rezervného fondu	1 515
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	2 784
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	26 000
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	30 299

Do dňa zostavenia účtovnej závierky štatutárny orgán nepredložil návrh o rozdelení výsledku hospodárenia za obdobie od 1.4.2015 do 31.12.2015.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 1.4.2015	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	98 785	24 907	-11 541	-47 693	64 458
Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:	98 785	24 907	-11 541	-47 693	64 458
Garančné	51 785	24 907	-11 541	-693	64 458
Súdne spory (Poznámka J)	47 000	0	0	-47 000	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	596 065	301 207	-571 788	-24 277	301 207
Krátkodobé rezervy, z toho:	100 916	85 336	-97 223	-3 693	85 336
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku zákonná	100 916	85 336	-97 223	-3 693	85 336
Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:	495 149	215 871	-474 565	-20 584	215 871
Rezerva na nevyfakturované dodávky	214 793	7 320	-214 793	0	7 320
Odmeny pracovníkom - bonusy	278 356	208 551	-257 772	-20 584	208 551
Neočakávané faktúry	2 000	0	-2 000	0	0
Rezervy spolu	694 850	326 114	-583 329	-71 970	365 665

Názov položky a	Stav k 1.4.2014 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.3.2015 F
Dlhodobé rezervy, z toho:	119 300	26 695	-2 848	-44 362	98 785
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>119 300</i>	<i>26 695</i>	<i>-2 848</i>	<i>-44 362</i>	<i>98 785</i>
Garančné	72 300	26 695	-2 848	-44 362	51 785
Súdne spory (Poznámka K)	47 000	0	0	0	47 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	483 385	596 065	-483 385	0	596 065
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>240 019</i>	<i>315 709</i>	<i>-240 019</i>	<i>0</i>	<i>315 709</i>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	79 281	100 916	-79 281	0	100 916
Rezerva na nevyfakturované dodávky	160 738	214 793	-160 738	0	214 793
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>243 366</i>	<i>280 356</i>	<i>-243 366</i>	<i>0</i>	<i>280 356</i>
Odmeny pracovníkom - bonusy	241 366	278 356	-241 366	0	278 356
Neočakávané faktúry	2 000	2 000	-2 000	0	2 000
Rezervy spolu	602 685	622 760	-486 233	-44 362	694 850

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, nevyčerpané dovolenky, bonusy, a rezervu na garančné opravy.

Spoločnosť vytvorila garančnú rezervu na základe rozhodnutia, skúseností a analýz tvorcu kalkulačného listu a výsledkov z Risk Review. Základom pre výpočet garančnej rezervy je hodnota "Value Added Sales" (rozdiel medzi predajnou cenou a internými nákupmi).

Štandardná doba držania záruky je dva roky, ak v zmluve nie je špecifikované ináč.

3. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.3.2015
Závazky po lehote splatnosti	0	131 321
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 038 589	591 220
Krátkodobé záväzky spolu	2 038 589	723 541
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	20 271	17 547
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	20 271	17 547

4. Sociálny fond

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

Názov položky	04/2015-12/2015	04/2014-03/2015
Začiatkový stav sociálneho fondu	17 547	3 577
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	15 563	60 175
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	2 783	15 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	35 893	78 752
Čerpanie sociálneho fondu	15 622	61 205
Konečný zostatok sociálneho fondu	20 271	17 547

5. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.3.2015
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	998
Stavebné úpravy rozpúšťanie výnosov podľa odpisov	0	998
Výdavky budúcich období krátkodobé:		
Časové rozlíšenie úrokov z pôžičky	1 169	0

F. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

Oblasť odbytu a	Predaj služieb		Predaj tovaru	
	04-12/2015 b	3/2014- 4/2015 c	04-12/2015 d	3/2014- 4/2015 g
Slovensko	876 640	1 166 287	626 641	982 598
Švajčiarsko	4 400 217	5 370 561	0	0
Taliansko	0	6 111	0	0
Francúzsko	343 419	581 593	0	0
Česká republika	533 410	492 900	0	0
Nemecko	539	2 892	0	0
Turecko	0	770	0	0
Belgicko	0	1 865	0	0
Chorvátsko	0	4 499	0	0
Poľsko	2 000	2 000	0	0
Malaysia	0	6 045	0	0
Spolu	6 156 225	7 635 523	626 641	982 598

2. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	04/2015-12/2015	04/2014-03/2015
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	13 635	18 983
Predaj dlhodobého majetku	34	4 359
Výnosy z refakturácie nákladov na spriaznené strany	0	0
Ostatné výnosy so spriaznenými stranami	0	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Ostatné	13 601	14 624
Finančné výnosy, z toho:	358	268
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	326	140
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	100
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	32	128
Výnosové úroky	32	128
Ostatné	0	0

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	04/2015-12/2015	04/2014-03/2015
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	6 156 225	7 629 057
Tržby za tovar	626 641	982 598
Výnosy zo zákazky	0	6 466
Výnosové úroky	32	128
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	13 635	18 983
Čistý obrat celkom	6 796 533	8 637 232

G. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	04/2015-12/2015	04/2014-03/2015
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 804 070	4 104 690
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>24 292</i>	<i>24 352</i>
náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	24 292	24 352
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>3 779 778</i>	<i>4 080 338</i>
Opravy a udržiavanie	3 854	9 221
Cestovné	323 107	341 169
Náklady na reprezentáciu	31 828	29 675
Projektové náklady	923 498	777 004
Náklady týkajúce sa podpory a služieb poskytovaných spriaznenými stranami - mimo ASC ITSSC FEES	77 356	13 880
Náklady týkajúce sa podpory a služieb poskytovaných spriaznenými stranami - ASC ITSSC	402 274	697 585
Prenájom zamestnancov - externí konzultanti Delit	1 401 207	1 189 017
Operatívny lízing a preklady	72 065	66 059
Náklady týkajúce sa manažérstva kvality	0	24 000
Správa a prenájom IT vybavenia	138 549	233 528
Nájomné	271 795	380 798
Náklady na telefóny a poštové náklady	21 955	45 147
Školenia	22 246	31 648
Ostatná doprava	1 244	1 996
Ostatné služby- nábor nových pracovníkov	0	14 892
Ostatné služby a reklama	0	0
Cestovné - externý konzultanti	0	55 302
Daňové poradenstvo	2 883	12 246
Ostatné RTVS, ProCare, BOZPO	3 805	41 524
HR a Country services, Fees on quarantees	115 647	115 647
Ostatné služby	13 232	
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	- 8 949	15 598
Poplatky cestovné - karty Amex, bankové poplatky	10 783	4 383
Náklady na garančnú rezervu	12 673	-20 515
Odpis pohľadávky	2 327	0
Ostatné náklady na hospodársku činnosť	- 34 732	31 730
Finančné náklady, z toho:	5 148	3 512
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 843</i>	<i>1 795</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	376	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>3 305</i>	<i>1 717</i>
Ostatné finančné náklady – úroky, bankové poplatky	3 305	1 717
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0
Mimoriadne škody	0	0

H. DANE Z PRÍJMOV

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

Názov položky a	04/2015- 12/2015			04/2014- 03/2015		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	113 735			54 425		
teoretická daň		25 021	22		11 974	22
Daňovo neuznané náklady	285 913	62 900		55 236	12 152	
Výnosy nepodliehajúce dani	-339 623	-74 717		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	0	0		0	0	
Spolu	60 025	13 204	22	109 661	24 126	22
Splatná daň z príjmov	x	13 204		x	29 935	
Odložená daň z príjmov	X	9 320		x	-5 809	
Iné		946				
Celková daň z príjmov		23 470	22		24 126	22

Riadok iné predstavuje náklad za zrážkovú daň.

I. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Majetok vzatý do prenájmu

Názov položky	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.3.2015
Business lease (operatívny prenájom MV)	34 309	45 766
Arval (operatívny prenájom MV)	7 950	13 402
CSI Leasing (prenájom nábytku)	5 375	8 570

Hodnoty uvedené v tabuľke predstavujú ročné nájomné.

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Spoločnosť má tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Existujúce súdne spory (Poznámka E2)

Voči Spoločnosti bol vedený spor s jej zákazníkom (Tepláreň Košice, a.s.) o náhradu škody vo výške 205 772 EUR. Tento spor je právoplatne skončený dňom 4.8.2015 tak, že súd návrh navrhovateľa v celom rozsahu zamietol. Na základe rozsudku, spoločnosť rozpustila rezervu na súdny spor vo výške 47 000 EUR.

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

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

Druh príjmu, výhody A	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 – 04/2015-12/2015 Časť 2 – 04/2014-03/2015			Časť 1 – 2014/2015 Časť 2 – 2013/2014		
Peňažné príjmy	93 114 130 527	0	0	0	0	0
Nepeňažné príjmy	5 603 3 381	0	0	0	0	0
Peňažné preddavky	0	0	0	0	0	0
Nepeňažné preddavky	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté úvery	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0	0

L. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		04/2015-12/2015 c	04/2014-03/2015 d
ALSTOM s.r.o. Brno (Materiál)	1	0	31 313
ALSTOM s.r.o. Brno (Služba)	1	247 154	368 732
ALSTOM Power Sweden (Mat/Služba)	1	186 986	252 700
ALSTOM IS&T France (Služba)	1	405 250	702 129
ALSTOM, A Switzerland, A Holdings, A Manag. (Služba)	1	92 840	48 062
ALSTOM Power Poland (Materiál/Služba)	1	103 208	179 849
ALSTOM Grid Nemecko (Materiál/Služba)	1	108 409	360 505
ALSTOM Grid Italy (Materiál)	1	6 550	463 480
ALSTOM Grid Finland (Materiál)	1	0	208 688
ALSTOM SAS Praha (Služba)	1	0	286
ALSTOM Technol. Grid Switzerland (SL)	1	7 447	11 161
ALSTOM Switzerland ITSSC (Služba)	2	3 426 836	5 370 561
General Electric Switzerland (Služba)	2	973 381	0
ALSTOM IS&T SAS France (Služba)	2	268 419	417 662
ALSTOM Grid France (Služba)	2	75 000	163 931
ALSTOM Grid Germany (Služba)	2	539	892
ALSTOM Grid Turkey (Služba)	2	0	770
ALSTOM s.r.o. Brno (Služba)	2	35 000	85 813
ALSTOM Power Poland (Služba)	2	2 000	2 000
ALSTOM Power Italia (Služba)	2	0	6 111
ALSTOM Croatia (Služba)	2	0	4 499
ALSTOM Belgium (Služba)	2	0	1 865
ALSTOM Grid Praha (Služba)	2	2 246	3 647
ALSTOM Malaysia (Služba)	2	0	6 045
ALSTOM Power Mannheim (SL)	2	0	2 000
ALSTOM Holdings Treasury - Krátkodobá pôžička (Poznámka E 6)	11	700 857	350 000

Vysvetlivky:

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

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

	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.3.2015
Pohľadávky z obchodného styku	1 324 105	1 681 275
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	350 000
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	0
Aktíva spolu	1 324 105	2 031 275
Závazky z obchodného styku	315 909	202 901
Nevyfakturované dodávky	0	0
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	700 000	0
Pasíva spolu	1 015 909	590 945

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 04/2015-12/2015.

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	4-2015/ 12-2015 EUR	4-2014/ 3-2015 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	113 735	54 425
Odpisy dlhodobého majetku	17 432	39 290
Zmena stavu rezerv	-329 185	92 165
Úrokové náklady (netto)	2 446	280
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-34	-1 941
Odpis pohľadávky	0	0
Zisk / (strata) z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	-195 606	184 219
 Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	311 423	51 143
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	583 285	-417 210
 Prevádzkové peňažné toky	699 102	-181 848
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	699 102	-181 848
Prevádzkové peňažné toky	32	128
Prijaté úroky	7 548	-70 868
(Zaplatená) / prijatá daň z príjmov	-2 487	-408
Zaplatené úroky	0	-43 900
Ostatné	704 204	-296 896
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	704 204	-296 896
 Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	0
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	34	4 359
Príjmy z pôžičiek poskytnutých spoločnosťami v Skupine	700 586	300 000
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	700 890	304 359
 Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	1 405 094	13 000
 Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	39 521	26 521
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 444 615	39 521

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.