

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Obchodné meno a sídlo Spoločnosti:

TBG Doprastav, a.s.
Bratislavská 83
902 01 Pezinok

Spoločnosť TBG Doprastav, a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 3. februára 2006 a do obchodného registra bola zapísaná 4. marca 2006 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka č. 3828/B). IČO: 362 83 801, DIČ: 202 215 1340

b) Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z obchodného registra:

- výroba betónových a maltových zmesí, výroba výrobkov a polotovarov z betónu, cementu, sadry a vápna,
- kúpa tovarov na účely jeho predaja,
- sprostredkovateľská činnosť,
- uskutočňovanie stavieb a ich zmien,
- prenájom nákladných motorových vozidiel a mechanizmov,
- vnútroštátna nákladná cestná doprava,
- poradenská činnosť v oblasti stavebníctva.

c) Informácie k prílohe č. 3 časti A. písm. c) o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	46	53
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	42	51
Počet vedúcich zamestnancov	10	11

d) Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie spoločnosti dňa 08. júna 2016 na svojom riadnom zasadnutí schválilo účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

g) Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2015 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. Decembru 2015 bola uložená do registra účtovných závierok 14.06.2016.

h) Valné zhromaždenie dňa 08. júna 2016 schválilo spoločnosť KREDIT AUDIT,s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31.12.2016.

B. INFORMÁCIE O ČLENOCH ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV A DOZORNÝCH ORGÁNOV

a) Orgány Spoločnosti

Členovia predstavenstva spoločnosti:

- Mgr. Petr Kroc, predseda, od 01.08.2013 do 06.09.2016
- Ing. Kornel Köröš, predseda od 06.09.2016
- Ing. Zdeněk Gärtner, člen, od 13.07.2006
- Ing. Jan Kupeček, člen, od 13.07.2006
- Ing. František Očkaják, člen, od 07.05.2013
- Boris Lavo, člen, od 01.08.2013
- Ing. Peter Milan, člen, od 11.11.2014

Členovia dozornej rady:

- Mgr. Roman Guniš, predseda, od 01.08.2013
- Ing. Zdeněk Šinovský, člen, od 04.03.2006
- Ing. Vladimír Veselý, člen, od 01.12.2012

C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločností Doprastav, a.s., Drieňová 27, 826 56 Bratislava, Slovenská republika, metódou podielovej konsolidácie. Konsolidovaná účtovná závierka je uložená na okresnom súde Bratislava, Obchodný register – zbierka listín, Záhradnícka 10, 812 44 Bratislava.

E. INFORMÁCIE O POUŽITÝCH ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované v účtovnom období 2016.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (materiál, poplatky, služby a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia do používania.

Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 2 400 €, sa pri 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	3-5	lineárna	20

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci zaradenia do používania.

Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 1 700 €, 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 %
Stavby	15 - 25	lineárna	4 - 7
Samostatný hnuťelný majetok			
Stroje a zariadenia (ťažké mechanizmy)	5 - 20	lineárna	5 - 20
Prístroje a zariadenia (kancelárska technika)	4	lineárna	25

V prípade predpokladaných nižších budúcich ekonomických úžitkov majetku, ako je jeho ocenenie v účtovníctve a po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. prepravu a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje metódou oceňovania zásob pevnými skladovými cenami. Vzniknuté odchýlky sa postupne rozpúšťajú do nákladov.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou). Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko ich nevykonalnosti.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch. Oceňujú sa ich menovitou hodnotou.

f) 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.

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 účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ťarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

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) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a 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.

j) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

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

k) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Majetok obstaraný formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov rovnomerne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

l) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za EURO sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

m) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke.

Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja betónu a tržby za prepravu betónu.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. a) o dlhodobom nehmotnom majetku

Tabuľka č.1

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj	Softvér	Oceni- teľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskyt- nuté pred- davky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		44 521						44 521

Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		44 521						44 521
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		38 246						38 246
Prírastky		1752						1 752
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		39 998						39 998
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		6 275						6 275
Stav na konci účtovného obdobia		4 523						4 523

Tabuľka č.2

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj	Softvér	Oceni- teľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskyt- nuté pred- davky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		44 127						44 127
Prírastky		5 725						5 725
Úbytky		-5 331						-5 331
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		44 521						44 521
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		42 593						42 593
Prírastky		984						984
Úbytky		-5 331						-5 331
Stav na konci účtovného obdobia		38 246						38 246
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 534						1 534
Stav na konci účtovného obdobia		6 275						6 275

Informácie k prílohe č 3 časti F. písm. a) o dlhodobom hmotnom majetku

Tabuľka č.1

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostat- né hnuteľné veci a súbory hnuteľ- ných vecí	Pesto- va- teľsk é celky trva- lých po- ras- tov	Zákla- dné stádo a ťaž- né zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstará- vaný DHM	Poskyt- nuté preddav- ky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 013 871	4 230 591	5 418 644				115 621		11 778 727
Prírastky	1 037	9 761	10 872				82 841	1 200	105 711
Úbytky	-209 364	-615 690	-12 994						- 838 048
Presuny		30 927					-30 927		
Stav na konci účtovného obdobia	1 805 544	3 655 589	5 416 522				167 535	1 200	11 046 390
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 007 265	4 280 998						7 288 263
Prírastky		113 356	163 796						277 152
Úbytky		-615 690	-12 993						-628 683
Stav na konci účtovného obdobia		2 504 931	4 431 801						6 936 732
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	2 013 871	1 223 326	1 137 646				115 621		4 490 464
Stav na konci účtovného obdobia	1 805 544	1 150 658	984 721				167 535	1 200	4 109 658

Tabuľka č. 2

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce 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	1 965 238	4 324 777	6 365 862				390 448		13 046 325
Prírastky	48 633	23 317	8 205				187 713		267 868
Úbytky		-482 101	-955 423				-97 942		-1 535 466
Presuny		364 598					-364 598		
Stav na konci účtovného obdobia	2 013 871	4 230 591	5 418 644				115 621		11 778 727
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 038 434	4 990 940						8 029 374
Prírastky		450 932	245 481						696 413
Úbytky		-482 101	-955 423						-1 437 524
Stav na konci účtovného obdobia		3 007 265	4 280 998						7 288 263
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	1 965 238	1 286 343	1 374 922				390 448		5 016 951
Stav na konci účtovného obdobia	2 013 871	1 223 326	1 137 646				115 621		4 490 464

Informácie k prílohe č 3 časti F. písm. c) o dlhodobom hmotnom majetku

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	4 259 137

Spoločnosť neeviduje a neužíva nehnuteľný majetok, pri ktorom nebolo vlastnícke právo zapísané do katastra nehnuteľností.

Dlhodobý hmotný majetok – stroje a strojné zariadenia - je poistený proti živelnému nebezpečenstvu, krádeži alebo lúpeži do výšky 5 036 361,- € (2015: 5 036 361 €).

Dlhodobý hmotný majetok - nákladné motorové vozidlo - je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (a ďalšie prípady) do výšky 161 659,03 € (2015: 161 659,03 €).

2. POHĽADÁVKY

Informácie k prílohe č 3 časti F. písm. r) o vývoji opravnej položky k pohľadávkam

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	2 147 150	94 196	5 217	344 522	1 891 607
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	390 052				390 052
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky	35 186	11 444			46 630
Pohľadávky spolu	2 572 388	105 640	5 217	344 522	2 328 289

Opravné položky boli tvorené v 100 % výške na pohľadávky, pri ktorých je riziko, že ich dlžník nezaplatí a ak od ich splatnosti uplynula doba dlhšia ako 180 dní a na pohľadávky v reštrukturalizácii.

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. s) o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky-odl.daň.pohľadávka			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	3		3
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti mimo voči prepojeným účtovným jednotkám	49 057	419 321	468 378
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	734 717	2 719 186	3 453 903
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky	57 538	39 139	96 677
Krátkodobé pohľadávky spolu	841 315	3 177 646	4 018 961

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. t) a u) o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	166 600	
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	148 122

Informácie k prílohe č 3 časti F. písm. w) o krátkodobom finančnom majetku

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	15 813	25 162
Bežné bankové účty	639 743	327 128
Bežné účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	655 556	352 290

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. zb) o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	555	774
Prenájmy zásobníkov plynu	217	271
Licencia na antivírusový program	338	503
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	10 143	7 943
Poistenie majetku, osôb	686	477
Prenájom nehnuteľného majetku	53	53
Dodávka plynu	7 995	4 635
Ostatné náklady budúcich období	1 409	2 778
Príjmy budúcich období dlhodobé		
Príjmy budúcich období krátkodobé	3 855	3 532

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH VYKÁZANÝCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Informácie k prílohe č 3 časti G. písm. a) tretiemu bodu o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	89 736
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	89 736
Iné	
Spolu	0

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. b) o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	19 793	2 989	2 241	5 067	15 474
Rezerva na odchodné	18 032	1 994	1 185	4 999	13 842
Rezerva na náhrady miezd za nevyčerpané dovolenky spolu s povinným poistením	1 761	995	1 056	68	1 632
Krátkodobé rezervy, z toho:	22 952	82 796	23 183	770	81 795
Rezerva na náhrady miezd za nevyčerpané dovolenky spolu s povinným poistením	1 365	3 367	721	644	3 367
Rezerva na prémie spolu s povinným poistením	0	48 442	0	0	48 442
Rezerva na nevyfakturované služby	21 587	30 987	22 462	126	29 986

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	17 788	9 726	2 438	5 283	19 793
Rezerva na odchodné	14 235	7 965		4 168	18 032
Rezerva na náhrady miezd za nevyčerpané dovolenky spolu s povinným poistením	3 553	1 761	2 438	1 115	1 761
Krátkodobé rezervy, z toho:	82 038	22 952	75 780	6 258	22 952
Rezerva na náhrady miezd za nevyčerpané dovolenky spolu s povinným poistením	5 747	1 365	5 117	630	1 365
Rezerva na prémie spolu s povinným poistením	61 979		56 476	5 503	
Rezerva na nevyfakturované služby	14 312	21 587	14 187	125	21 587

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. c) a d) o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	58 142	23 869
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	34 926	-
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	23 216	23 869
Krátkodobé záväzky spolu	4 151 999	4 551 528
Záväzky po lehote splatnosti	2 613 639	2 669 157
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 538 360	1 882 371

Informácie k prílohe č. 3 časti F. písm. v) a časti G. písm. f) o odloženej daňovej pohľadávke alebo o odloženom daňovom záväzku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	0	- 300 129
odpočítateľné		
zdaniteľné		- 300 129
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	22
Odložená daňová pohľadávka		
Uplatnená daňová pohľadávka	-	-
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	34 926	- 66 028
Zmena odloženého daňového záväzku	100 955	12 821
Zaúčtovaná ako náklad	100 955	12 821
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Iné		

Informácie k prílohe č. 3 časti G. písm. g) o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	23 869	24 185
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	11 221	9 327
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	-	-
Ostatná tvorba sociálneho fondu	156	227
Tvorba sociálneho fondu spolu	11 377	9 554
Čerpanie sociálneho fondu	12 030	9 870
Konečný zostatok sociálneho fondu	23 216	23 869

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. a) o tržbách

Oblasť odbytu	Tržby za výrobu transport betónu a ostatných betónových zmesí		Tržby za nákup transport betónu		Služby za dopravu a čerpanie		Ostatné služby	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Slovensko	6 672 232	14 120 871	219 793	93 165	1 484 025	3 079 695	248 849	354 273
spolu	6 672 232	14 120 871	219 793	93 165	1 484 025	3 079 695	248 849	354 273

Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. c) až f) o výnosoch pri aktivácií nákladov a o výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácií nákladov, z toho:	0	8 125
Obstaranie zásob vlastnou dopravou		
Aktivácia betónu do investícií	0	8 125
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	263 048	466 093
Predaj materiálu	51 507	45 972
Predaj majetku	108 333	50 000
Výnosy z postúpených pohľadávok	48 920	169 332
Zmluvné pokuty a penále a úroky z omeškania	196	7 085
Náhrada škody za poistné udalosti	0	1 884
Podiel výnosov združenia	37 463	121 496
Ostatné	16 629	70 324
Finančné výnosy, z toho:	21	83
Kurzové zisky, z toho:	1,30	22
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	2
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	20	61
úroky	20	61

Informácie k prílohe č. 3 časti H. písm. g) o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	6 672 232	14 120 871
Tržby z predaja služieb	1 534 813	3 095 487
Tržby za tovar	219 793	93 165
Výnosy zo zákazky	-	-
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	-	-
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	-	121 496
Čistý obrat celkom	8 426 838	17 431 019

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

Informácie k prílohe č. 3 časti I. o nákladoch voči audítovi, audítorskej spoločnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	11 094	11 085
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	10 094	10 085
Iné uisťovacie audítorské služby		-
Súvisiace audítorské služby		-
Daňové poradenstvo		-
Ostatné neaudítorské služby	1 000	1 000

Informácie k prílohe č. 3 časti I. o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho náklady na:	2 690 199	4 481 105
Opravy	132 484	249 354
Cestovné	16 611	16 834
Reprezentáciu	26 055	58 930
Prenájom hnuiteľného a nehnuteľného majetku	683 526	532 338
Mýto	778	558
Reklamu	4 080	3 733
ISO	6 970	6 763
Softvérové služby	21 161	36 347
Strážnu službu	51 970	79 290
Laboratórne skúšky	44 377	63 878
Zmluvnú prepravu a čerpanie	1 360 129	2 803 433
Služby súvisiace s odpadom	39 772	104 985
Komunikáciu	25 063	26 699
BOZP, ŽP, PO	17 988	17 210
Poštovné	5 108	6 983
Právne služby	25 978	24 319
Školenie	5 950	6 495
Stočné, údržba komunikácií, dvora	7 750	16 188
Kalibráciu vážiach zariadení	3 213	4 361
Náklady na zabezpečenie, čistenie objektu BB	0	16 246
Demontáž betonárne, čistenie areálu SE	0	64 731
Demontáž skládok kameniva, čistenie areálu VO	0	62 699
Demontáž a búracie práce ŽI	0	157 328
Revízie, STK, emisné kontroly, kontroly tachografov a pod.		15 607
Vedenie účtovníctva	90 000	89 700
Ostatné služby	121 236	16 096
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	554 458	490 708
Zostatková cena predaného materiálu	39 090	33 521
Zostatková cena predaného majetku	209 365	0
Postúpenie pohľadávok	48 552	170 133
Poistenie majetku	19 446	27 912
Podiel nákladov združenia	90 938	150 342
Opravné položky k pohľadávkam	100 424	95 673
Manká a škody	46 643	1 065
Zmarené investície	0	12 062
Finančné náklady, z toho:		15 533
Kurzové straty, z toho:	340	11 637
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	41	6 607
Realizované kurzové straty	299	5 030
Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:		
Úroky z úveru v skupine		
Ostatné náklady na finančnú činnosť	2 408	3 897

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. a) až e) o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		

Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

Informácie k prílohe č. 3 časti J. písm. f) a g) o daniach z príjmov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	daň	Daň v %	Základ dane	daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-1 469 019	x	x	105 446	x	x
teoretická daň	x	-323 184	22,00	x	23 198	22,00
Daňovo neuznané náklady	544 485	119 787	-8,15	555 062	122 114	115,81
Výnosy nepodliehajúce dani	-806 782	- 177 492	12,08	-502 598	-110 572	-104,86
Umorenie daňovej straty				-157 910	-34 740	-32,95
Spolu	- 1 731 316	-380 890	25,93	0	0	0
Splatná daň z príjmov	x	2 883	0,20	x	2 889	2,74
Odložená daň z príjmov	x	100 955	6,87	x	12 821	12,16
Celková daň z príjmov	x	103 838	7,07	x	15 710	14,89

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Informácie k prílohe č. 3 časť K. o podsúvahových položkách

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok	679 991	688 191
Drobný majetok	202 127	222 475
Podmienené aktíva	8 640	5 760

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

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 príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad alebo výnos.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Informácie k prílohe č. 3 časti M. o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	B			C		
	štatutárnych	dozorných	iných	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 – Bežné účtovné obdobie			Časť 1 – Bežné účtovné obdobie		
a	Časť 2 – Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie			Časť 2 – Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
Peňažné príjmy	25 200	12 600				
Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Informácie k prílohe č. 3 časti N. o ekonomických vzťahoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Tabuľka č. 1

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
DOPRASTAV SERVICES, s.r.o.	03	40 931	45 838
Kamenivo Slovakia, a.s.	01	54 378	1 544 544
Českomoravský beton, a.s.	01	2 081	0
	03	7 771	16 490
	11	24 454	
Českomoravský cement, nástupnícka spoločnosť a.s.	01	1 427 873	1 145 770
Českomoravský štěrk	01	21 755	
Duna-Dráva Cement Kft.	01	754 911	1 179 683

Betonpumpy a doprava SK a.s.	03	429 696	780 188
	06	9 394	36 176
Doprastav, a.s.	01		97 435
	02	936 590	2 686 497
	03	147 164	117 323
	06		-
BETOTECH, s.r.o.	03	5 552	10 548
Pražské betonpumpy a doprava, s.r.o.	03	0	1 452

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie, prijatie služby
06	transfér
11	iný obchod

Pokiaľ sa transakcie medzi spriaznenými osobami neuskutočnili za bežných obchodných podmienok, rozdiel z týchto obchodov bol predmetom dane.

Výška zostatku transakcií k 31.12.2016

Název	Mena	Závazky	Pohľadávky	Opravné položky
voči prepojeným ÚJ:				
Betonpumpy a doprava SK, a.s.	EUR	220 112	3,00	0,00
Českomoravský cement, a.s.	EUR	1 562 379	0,00	0,00
DOPRASTAV SERVICES, s.r.o.	EUR	4 252	0,00	0,00
Duna-Dráva Cement Kft.	EUR	999 828	0,00	0,00
Kamenivo Slovakia a.s.	EUR	185 715	0,00	0,00
		2 972 286	3,00	0,00
v rámci podielovej účasti:				
Doprastav, a.s.	EUR	20 911	468 378	389 280
TBG METROSTAV s.r.o.	EUR	246 138	0,00	0,00
		267 049	468 378	389 280

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

P. PREHLAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA

Informácie k prílohe č. 3 časti P. o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	10 292 000				10 292 000
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonné rezervné fondy	380 825				380 825
Statutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov	-6 732 870	89 737			- 6 643 133
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	89 736	- 1 572 857		-89 736	- 1 572 857
Ostatné položky vlastného imania					
Spolu	4 029 691	- 1 483 120		- 89 736	2 456 835

Tabuľka č. 2

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	10 292 000				10 292 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	380 825				380 825
Nedeliteľný fond					
Statutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhrazená strata minulých rokov	- 5 511 877	-1 248 142	27 149		-6 732 870
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 248 142	89 736		1 248 142	89 736
Ostatné položky vlastného imania					
Spolu	3 912 806	-1 158 406	27 149	1 248 142	4 029 691

Základné imanie Spoločnosti tvorí 31 000 kmeňových akcií v nominálnej hodnote 332 €. Všetky akcie sú spojené s rovnakými právami pre akcionárov.

S. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV PRI POUŽITÍ PRIAMEJ METÓDY

Informácie k prílohe č. 3 časti S. o prehľade peňažných tokov pri použití modifikovanej priamej metódy

Ozna- čenie	Názov položky	r. č.	bežné obdobie	minulé obdobie
1	2	3	4	5
A.	Peňažné toky zo základných podnikateľských činností (PČ)			
A.1.	Náklady PČ	1	-9 546 106	-17 312 854
A.2.	Úpravy nákladov na výdavky PČ o sumu	2	-228 752	-1 222 682
A.3.	Náklady PČ opravené na výdavky (A.1. + A.2.)	3	-9 774 857	-18 535 536
A.4.	Tržby a výnosy PČ	4	8 675 018	17 894 785
A.5.	Úprava tržieb a výnosov na príjmy zo PČ o sumu	5	-2 196 306	-1 151 828
A.6.	Tržby a výnosy PČ upravené na príjmy (A.4. + A.5.)	6	10 871 324	19 046 613
A.7.	Ost. príjmy zo PČ	7	-34 832	27 314
A.8.	Ost. výdavky na PČ	8	0	0
A*	Peňažné toky z prev. činnosti bez položiek osobitne uvedených v prehľade položiek (A.3.+A.6.+A.7.+A.8.)	9	1 090 825	538 438
A.9.	Osobitne vykazované položky	10	20	60
A**	Peňažné toky z PČ (A*+a.9.)	11	1 090 844	538 498
A.10.	Zaplatená daň z príjmov PO, vrátane vrátených preplatkov (z účtu 341)	12	- 2 880	-2 880
A.11.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahuj. sa na PČ	13	0	0
A.12.	Výdavky mimor. charakteru vzťahujúce sa na PČ	14	0	0
A.13.	Zmena stavu sociálneho fondu	15	23 216	316
A.14.	Ostatné položky ovplyvňuj. peňažné toky z PČ	16	0	0
A***	Čistý peňažný tok zo PČ (A. **+A.10 až A.14)	17	1 111 180	535 934
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti (IČ)			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého majetku	18	-105 951	-187 714
B.2.	Príjmy z predaja dlhodobého majetku	19	108 333	50 000
B.3.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté konsolid. celku	20		
B.4.	Príjmy zo splácania na dlhodobých pôžičkách poskytnutých konsolid. celku	21		
B.5.	Výdavky na poskytnuté ostatné dlhodobé pôžičky	22		
B.6.	Príjmy zo splácania ostatných dlhodobých pôžičiek	23		
B.7.	Príjmy z dotácií na obstaraný dlhodobý majetok	24		
B.8.	Príjaty úroky, dividendy okrem zahrnutých do PČ	25		
B.9.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na IČ	26		
B.10.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na IČ	27		
B.11.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na IČ	28		
B.12.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na IČ	29		
B.	Čistý peňažný tok z IČ (B.1. až B.13.)	30	2 383	-137 714
C.	Peňažné toky z finančných činností (FČ)			
C.1.	Peňažné toky vyplývajúce z vlastného imania	31		
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a vkladov a ďalších vkladov do vlastného imania	32		
C.1.2.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	33		
C.1.3.	Výdavky na obstaranie vl. akcií a vl. obchodných podielov	34		
C.1.4.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní (napr.:vyrovnacie podiely spoločníkov, členov, a iné úhrady zo zníženia vlastného imania)	35		
C.1.5.	Výdavky spojené so znížením fondov zahrňovaných do vlastného imania	36		
C.1.6.	Výdavky z iných dôvodov súvisiacich so znížením vlastného imania; napr. prídel zo zisku do SF	37		

C.2.	Peňažné toky dlhodobých záväzkov z FČ	38		
C.2.1.	Príjmy z prijatých úverov a pôžičiek, z emitovaných dlhopisov a iných dlhodobých dlhových c.p.	39		
C.2.2.	Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek, na splácanie emitovaných dlhopisov a iných dlh. Dlžných c.p.	40		
C.2.3.	Príjmy z ost. dlhodobých záväzkov a výdaje na ich splácanie	41		
C.2.4.	Výdavky na splácanie ost. dlhodobých záväzkov	42		
C.3.	Výdavky na zaplatenie úrokov a dividend okrem zahnutých do FČ	43		
C.4.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na FČ	44		
C.5.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na FČ	45		
C.6.	Ostatné príjmy z FČ	46		
C.7.	ostatné výdavky z FČ	47		
C.	Čisté peňažné toky z FČ	48		
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov	49	1 113 563	398 220
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účt. obdobia	50	352 290	639 983
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účt. obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu zostavenia účtov. závierky	51	655 895	358 895
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené z peňaž. prostriedkov a peňaž ekvivalentov ku dňu zostavenia účt. závierky	52	-339	-6 605
G.1.	Kurzové straty	53	-341	-6 606
G.2.	Kurzové zisky	54	1	2
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov ku dňu účt. závierky	55	655 556	352 290

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 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.