

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	31	41
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	29	34
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 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 24. marca 2016.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2015 bola uložená do zbierky listín obchodného registra 1. apríla 2016.

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 2016 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, poistné 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 obstarávací 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 obstarávací 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).

Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, 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 odbytové 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 nevymožiteľné pohľadávky.

(e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

(f) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(h) 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.

(i) 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.

(j) Odložené dane

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

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

(k) 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.

(l) 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.

(m) 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 ľarchu 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 ľarchu účtu 562 – Úroky.

(n) 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.

(o) 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 2016 do 31. decembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľke na strane 5 až 8.

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 hmotný majetok 99 580 EUR (2015: 670 000 EUR a 99 580 EUR). Zásoby sú poistené do výšky 33 200 EUR (2015: 33 200 EUR).

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľke na strane 9 a 10.

3. Údaje o zákazkovej výrobe

Výnosy zo zákazkovej výroby boli stanovené na základe ceny dohodnutej v zmluve a vykázané v bežnom účtovnom období podľa stupňa dokončenia zákazky. Stupeň dokončenia zákazky sa zistil ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonanú prácu a rozpočtovaných nákladov na zákazkovú výrobu. Do výpočtu sa zahrnuli len tie náklady, ktoré zodpovedajú už vykonanej práci.

Ďalšie informácie o zákazkovej výrobe sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

Názov položky	Za bežné účtovné obdobie	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia
a	b	c	d
Výnosy zo zákazkovej výroby	53 469		53 469
Náklady na zákazkovú výrobu	35 240		35 240
Hrubý zisk / hrubá strata	18 229		18 229

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku k 31.12.2016

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
A	b	C	d	e	F	g	h	i
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		12 327						12 327
Prírastky		1 121						1 121
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		13 448						13 448
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 121						1 121
Stav na konci účtovného obdobia								

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku k 31.12.2015

Dlhodobý nehmotný majetok A	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	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 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		10 086						10 086
Prírastky		2 241						2 241
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		12 327						12 327
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 362						3 362
Stav na konci účtovného obdobia		1 121						1 121

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2016

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných 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	106 373	361 451	1 898 514						2 366 338
Prírastky			348 052						348 052
Úbytky			75 666						75 666
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia	106 373	361 451	2 170 900						2 638 724
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		139 389	1 436 352						1 575 741
Prírastky		16 772	206 252						223 024
Úbytky			75 666						75 666
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		156 161	1 566 938						1 723 099
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	106 373	222 062	462 162						790 597
Stav na konci účtovného obdobia	106 373	205 290	603 962						915 625

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2015

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných 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	106 373	331 766	1 722 030					20 603	2 180 772
Prírastky		29 685	308 456						338 141
Úbytky			152 575						152 575
Presuny			20 603					-20 603	
Stav na konci účtovného obdobia	106 373	361 451	1 898 514						2 366 338
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		123 379	1 408 295						1 531 674
Prírastky		16 010	180 632						196 642
Úbytky			152 575						152 575
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		139 389	1 436 352						1 575 741
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	106 373	208 387	313 735					20 603	649 098
Stav na konci účtovného obdobia	106 373	222 062	462 162						790 597

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku k 31.12.2016

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons.celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia					30 000				30 000
Prírastky					10 000				10 000
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia					40 000				40 000
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia					30 000				30 000
Stav na konci účtovného obdobia					40 000				40 000

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku k 31.12.2015

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Podielové CP a podiely v DÚJ	Podielové CP a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	Ostatné dlhodobé CP a podiely	Pôžičky ÚJ v kons.celku	Ostatný DFM	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Obstarávaný DFM	Poskytnuté preddavky na DFM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky					30 000				30 000
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia					30 000				30 000
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Účtovná hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Stav na konci účtovného obdobia					30 000				30 000

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP C	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	19 789	56 568			76 357
Pohľadávky spolu	19 789	56 568			76 357

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			
Iné pohľadávky	12 056		12 056
Dlhodobé pohľadávky spolu	12 056		12 056
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	427 130	298 596	725 726
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	10 000		10 000
Daňové pohľadávky a dotácie	40 598		40 598
Iné pohľadávky	60 502	50 000	110 502
Krátkodobé pohľadávky spolu	538 230	348 596	886 826

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			
Iné pohľadávky	7 235		7 235
Dlhodobé pohľadávky spolu	7 235		7 235
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	518 369	257 480	775 849
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	10 000		10 000
Daňové pohľadávky a dotácie	136 800		136 800
Iné pohľadávky	20 942	50 000	70 942
Krátkodobé pohľadávky spolu	686 111	307 480	993 591

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	348 596	307 480
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	538 230	686 111
Krátkodobé pohľadávky spolu	886 826	993 591
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	12 056	7 235
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	12 056	7 235

5. 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	18 861	9 539
Bežné bankové účty	659 363	387 006
Spolu	678 224	396 545

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	25 469	25 808
Nájomné	25 469	25 752
Ostatné		56
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	6 475	4 691
Poistné	5 215	3 531
Ostatné	1 260	1 160

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

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

2. Rezervy

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

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie D	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	6 120	1 043		788	6 375
Odchodné do dôchodku	6 120	1 043		788	6 375
Krátkodobé rezervy, z toho:	12 685	7 347	12 185		7 847
Dovolenka a sociálne zabezpečenie	12 185	7 347	12 185		7 347
Audit	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:	5 350	905		135	6 120
Odchodné do dôchodku	5 350	905		135	6 120
Krátkodobé rezervy, z toho:	14 660	12 685	14 660		12 685
Dovolenka a sociálne zabezpečenie	14 660	12 185	14 660		12 185
Audit		500			500

Zákonné rezervy

Rezerva na dovolenku bola vytvorená podľa evidencie stavu dovoleniak k 31. decembru 2016 a priemerného denného zárobku zamestnancov. Jej predpokladaná doba použitia je rok 2017.

Predpokladaná doba použitia rezervy na odchodné je rok 2017 a neskôr.

3. Záväzky

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
Záväzky po lehote splatnosti	92 370	124 745
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	263 383	228 022
Krátkodobé záväzky spolu	355 753	352 767
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	4 183	6 492
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	4 183	6 492

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:	-30 615	3 243
Odpočítateľné	-50 534	-26 265
Zdaniteľné	19 919	29 508
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	-6 875	-6 620
Odpočítateľné	-6 875	-6 620
Zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
Odložená daňová pohľadávka	12 056	7 235
Uplatnená daňová pohľadávka	4 821	653
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	4 821	653
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	4 183	6 492
Zmena odloženého daňového záväzku	-2 309	-3 131
Zaúčtovaná ako náklad	-2 309	-3 131
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	0	0
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 131	1 573
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		386
Tvorba sociálneho fondu spolu	2 131	1 959
Čerpanie sociálneho fondu	-1 422	-1 959
Konečný zostatok sociálneho fondu	709	0

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
Dlhodobé bankové úvery					
Úver investičný	EUR	2,4	30.04.2018	22 896	91 560
Úver investičný	EUR	2,25	30.11.2019	26 375	40 115
Úver investičný	EUR	2,25	30.04.2020	70 310	
Úver investičný	EUR	2,25	31.08.2020	53 344	
Krátkodobé bankové úvery					
Kontokorent	EUR	2,9	Kontokorent	176 259	162 477
Úver investičný	EUR	2,4	30.04.2018	68 664	68 664
Úver investičný	EUR	2,25	30.11.2019	13 740	13 740
Úver investičný	EUR	2,25	30.04.2020	30 120	
Úver investičný	EUR	2,25	31.08.2020	19 992	

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:	759	5
Úroky	613	
Spoje	3	5
Ostatné	143	

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		zákazky	
	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	1 529 225	1 553 679	120 846	51 804	53 469	
Česko	960 585	931 856	76 625	58 832		
Nemecko		112 824	2 278 040	1 805 251		
Bulharsko	250 660	279 028				
Rakúsko	91 885	28 154	95 357	87 293		
Kosovo	90 681	28 883				
Poľsko	85 108	60 130				
Chorvátsko	34 320	58 132				
Maďarsko	8 266	6 904				
Ostatné				-966		
Spolu	3 050 730	3 059 590	2 570 868	2 002 214	53 469	

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 11 260 EUR (v roku 2015 zvýšenie 3 793 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 11 260 EUR (v roku 2015 zvýšenie 3 793 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky A	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok B	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	Bežné účtovné obdobie E	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	52 138	61 528	65 860	-9 390	-4 332
Výrobky	11 941	13 811	5 686	-1 870	8 125
Spolu	64 079	75 339	71 546	-11 260	3 793
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-11 260	3 793

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:	113 330	95 015
Vlastná doprava materiálu	113 330	95 015
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 759	73 944
Dotácie	2 573	
Poistné náhrady	2 170	11 807
Výnos z postúpenia pohľadávok		61 726
Zrušenie záväzkov		10
Ostatné	16	401
Finančné výnosy, z toho:	95	728
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>67</i>	<i>727</i>
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	4	243
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>28</i>	<i>1</i>
Úroky	28	1

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	3 050 730	3 059 590
Tržby z predaja služieb	2 624 337	2 002 214
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	5 675 067	5 061 804

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:	2 303 170	1 808 895
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>500</i>	<i>15 000</i>
Náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	500	4 500
Due diligence ku kúpe podniku		10 500
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>2 302 670</i>	<i>1 793 895</i>
Služby v Nemecku	1 645 282	1 136 510
Externé služby kooperácií	208 664	151 324
Opravy	168 538	178 781
Prepravné	63 428	79 702
Cestovné	43 557	151 637
Nájomné	19 214	9 031
Mýtné poplatky	8 996	8 359
Sprostredkovanie	8 663	10 566
Spoje	8 638	11 971
Inzercia a reklama	6 425	9 227
Strážna služba	1 474	2 829
Ostatné	119 791	43 958
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	33 283	96 306
Poistné	24 118	18 363
Pokuty, penále a úroky z omeškania	3 248	1 786
Dary	2 900	2 000
Neuplatnená DPH	1 910	1 212
Postúpenie a odpis pohľadávok		72 619
Ostatné	1 107	326

Finančné náklady, z toho:	13 286	13 286
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>1 534</i>	<i>1 534</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	43	43
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>11 752</i>	<i>11 752</i>
Úroky	6 951	6 951
Bankové poplatky	4 801	4 801

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:	196 607	x	x	190 501	x	x
teoretická daň	x	43 254	22,0	x	41 910	22,0
Daňovo neuznané náklady	73 146	16 092	8,2	58 679	12 909	6,8
Výnosy nepodliehajúce dani	-18 596	-4 091	-2,1	-23 901	-5 258	-2,8
Umorenie daňovej straty						
Spolu	251 157	55 255	28,1	225 279	49 561	26,0
Splatná daň z príjmov	x	55 255	28,1	x	49 561	26,0
Odložená daň z príjmov	x	-7 130	-3,6	x	-3 784	-2,0
Celková daň z príjmov	x	48 125	24,5	x	45 777	24,0

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť nemá ostatné finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú v súvahe.

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

Po 31. decembri 2016 nenastali udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

L. 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	2 008 372			96 724	2 105 096
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	144 724	148 482		-144 724	148 482
Vyplatené dividendy			-48 000	48 000	

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	1 652 692		-386	356 066	2 008 372
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	404 066	144 724		-404 066	144 724
Vyplatené dividendy			-48 000	48 000	

Účtovný zisk za rok 2015 bol rozdelený takto:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	144 724
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do sociálneho fondu	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	144 724
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Spolu	144 724

O naložení s výsledkom hospodárenia za účtovné obdobie 2016 vo výške 148 482 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	148 482
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom	0
Spolu	148 482

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 430 692 EUR, v roku 2015 bol 390 812 EUR.

M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2016

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 (+/-)	196 607	190 501
9	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-), (súčet A. 1. 1. až A. 1. 13.)</i>	288 732	165 469
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	224 145	193 361
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	255	770
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	56 568	-26 154
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-2 018	35
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov (+)	9 968	6 951
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-28	-1
A.1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)		-241
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	142	16
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	-300	-9 268
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>	155 154	-2 926
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	101 944	-89 958
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-3 452	127 738
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	56 662	-40 706
	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.)	640 493	353 044
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	28	1
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	-9 968	-6 951
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		-386
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 6.)	630 553	345 708
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	-48 125	-45 777
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A. 1. až A. 9.)	582 428	299 931

M. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2014 (pokračovanie)

	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	-348 052	-338 141
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov (-)	-10 000	-30 000
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	300	14 790
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	-357 752	-353 351
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C. 2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)	91 362	214 079
C. 2. 3.	Príjem z úverov z banky (+)	198 000	261 000
C. 2. 4.	Výdavky na splácanie úverov z banky (-)	-106 638	-46 921
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	-48 000	-48 000
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)	43 362	166 079
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	268 038	112 659
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	234 068	121 184
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	502 106	233 843
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	-142	225
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	501 964	234 068

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumiejú 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.