

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Light Stabilizers, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená dňa 14. novembra 2007 ako spoločnosť s ručením obmedzeným a do obchodného registra bola zapísaná dňa 4. decembra 2007 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava 1, oddiel: Sro, vložka: 27957/V).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– výroba organických chemikálií: výroba organických zlúčenín s dusíkatou funkčnou skupinou

3. Počet zamestnancov

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

	2016	2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	44,76	51,25
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	45	51
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 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 28.6.2016.

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 registra účtovných závierok.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 28.6.2016 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko, spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ENERGOCHEMICA SE, Janáčkovo nábřeží 478/39, Praha 5 – Smíchov 150 00, Česká republika. Konsolidovanú účtovnú závierku materskej spoločnosti ENERGOCHEMICA SE je možné dostať priamo v sídle spoločnosti ENERGOCHEMICA SE alebo na adrese registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register a na ktorom je registrovaná spoločnosť ENERGOCHEMICA SE.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

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

(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 a nehmotného 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.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	3 – 5	Lineárna	33,33 - 20
Drobný dlhodobý nehmotný majetok		Jednorazový odpis	100

V bežnom účtovnom období spoločnosť z dlhodobého nehmotného majetku eviduje goodwill a softvér.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. 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 rokov	Lineárna	5%
Stroje, prístroje a zariadenia	6 – 12 rokov	Lineárna	16,6% – 8,3%
Dopravné prostriedky	4 – 6 rokov	Lineárna	25% - 16,6%
Drobný dlhodobý hmotný majetok	-	Jednorazový odpis	100%

(c) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z úverov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje 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) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(g) Rezervy

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

(h) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(i) Odložené dane

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

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

(j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(k) Cudzía mena

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

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.

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.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(l) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka (pre tuzemské faktúry), podľa Incoterms (zahraničné faktúry) alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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

(m) Uskutočnené významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia

Spoločnosť neuskutočnila žiadne významné opravy s vplyvom na minulé výsledky hospodárenia počas daného účtovného obdobia.

D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkách na stranách 5 až 8.

Spoločnosť je poistená v rámci poistenia holdingu ENERGOCHEMICA SE. Poistenie kryje najmä tieto druhy poistných udalostí: živelné udalosti, odcudzenie vecí, prerušenie prevádzky, poistenie strojov, poistenie pre prípad strojného prerušenia prevádzky, poistenie skla. Celkový rozsah poistného krytia je 850 mil. Eur. Maximálna miera plnenia pre celý holding za jeden kalendárny rok je 20 mil. Eur.

Spoločnosť nemá obmedzené právo na nakladanie s dlhodobým majetkom.

Hodnota plne odpísaného dlhodobého hmotného majetku ku koncu bežného účtovného obdobia je 487 947 EUR a dlhodobého nehmotného majetku 266 449 EUR.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2016

Bežné účtovné obdobie

A	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	837	0	-267 286	0	0	0	-266 449
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	837	0	-267 286	0	0	0	-266 449
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	-837	0	267 286	0	0	0	266 449
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	-837	0	267 286	0	0	0	266 449
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2015

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	837	0	-267 286	0	0	0	-266 449
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	837	0	-267 286	0	0	0	-266 449
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	-837	0	267 286	0	0	0	266 449
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	-837	0	267 286	0	0	0	266 449
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2016

Bežné účtovné obdobie										
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porasov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu	
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	116 310	1 219 715	1 769 508	0	0	2 762	0	0	3 108 295	
Prírastky	0	0	918	0	0	0	0	0	918	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	116 310	1 219 715	1 770 426	0	0	2 762	0	0	3 109 213	
Oprávky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	251 437	1 016 797	0	0	0	0	0	1 268 234	
Prírastky	0	60 580	153 747	0	0	0	0	0	214 327	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav na konci účtovného obdobia	0	312 017	1 170 544	0	0	0	0	0	1 482 561	
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	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 na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	116 310	968 278	752 711	0	0	2 762	0	0	1 840 061	
Stav na konci účtovného obdobia	116 310	907 698	599 882	0	0	2 762	0	0	1 626 652	

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2015

Bežné účtovné obdobie										
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	Spolu
Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok			
Prvotné ocenenie										
Stav na začiatku účtovného obdobia	116 310	1 219 715	1 768 814	0	0	2 762	0	0	0	3 107 601
Prírastky	0	0	694	0	0	0	0	0	0	694
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	116 310	1 219 715	1 769 508	0	0	2 762	0	0	0	3 108 295
Opravy										
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	190 857	783 888	0	0	0	0	0	0	974 745
Prírastky	0	60 580	232 909	0	0	0	0	0	0	293 489
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	251 437	1 016 797	0	0	0	0	0	0	1 268 234
Opravné položky										
Stav na začiatku účtovného obdobia	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 na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota										
Stav na začiatku účtovného obdobia	116 310	1 028 858	984 926	0	0	2 762	0	0	0	2 132 856
Stav na konci účtovného obdobia	116 310	968 278	752 711	0	0	2 762	0	0	0	1 840 061

2. Zásoby

Spoločnosť nemala žiadne opravné položky k 31.12.2016 ani 31.12.2015.

Spoločnosť nemá založené zásoby a ani nie je obmedzené nakladanie s nimi.

Spoločnosť je poistená v rámci poistenia holdingu ENERGOCHEMICA SE. Poistenie kryje najmä tieto druhy poistných udalostí: živelné udalosti, odcudzenie vecí, prerušenie prevádzky, poistenie strojov, poistenie pre prípad strojného prerušenia prevádzky, poistenie skla. Celkový rozsah poistného krytia je 850 mil. Eur. Maximálna miera plnenia pre celý holding za jeden kalendárny rok je 20 mil. Eur.

3. Pohľadávky

Spoločnosť v priebehu bežného účtovného obdobia neúčtovala o opravnej položke k pohľadávkam.

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

Pohľadávky k 31.12.2016	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Odložená daň	39 042	0	39 042
Dlhodobé pohľadávky spolu	39 042	0	39 042
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	802 625	14	802 639
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	2 322 733	0	2 322 733
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	268 470	0	268 470
Iné pohľadávky			0
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 393 828	14	3 393 842

Spoločnosť v roku 2016 poskytla úver spoločnosti Chemko, a.s., Slovakia. Istina k 31.12.2016 predstavovala 226 043 EUR. Úroky z poskytnutého úveru sú vo výške 3 % p.a (za obdobie 1 092 EUR). Úver je splatný 26.11.2017. Ďalej poskytla úver spoločnosti ENERGOCHEMICA SE vo výške 2 050 000,- EUR (istina), úrok z poskytnutého úveru je 3% p.a., (za obdobie 44 964 EUR) úver je splatný 31.3.2017.

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

Pohľadávky k 31.12.2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Iné pohľadávky	4 373	0	4 373
Dlhodobé pohľadávky spolu	4 373	0	4 373
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	509 867	48	509 915
Pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám	58 020	758 879	816 899
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	750 606		750 606
Daňové pohľadávky a dotácie	268 910	0	268 910
Iné pohľadávky	1		1
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 587 404	758 927	2 346 331

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Pokladnica, ceniny	197	185
Bežné bankové účty	256 918	176 981
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	257 115	177 166

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2016 EUR	31. 12. 2015 EUR
Náklady budúcich období - krátkodobé		
Poistné	2 047	2 763
Kooperácia	0	40 200
Ostatné	0	16
Spolu náklady budúcich období - krátkodobé	2 047	42 978

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti N.

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2016 je 3 066 640 EUR (k 31. decembru 2015: 3 066 640 EUR). Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

2. Rezervy

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31. 12. 2015				k 31. 12. 2016
b	c	d	e	f	
Dlhodobé rezervy, z toho:	19 879	14 090	0	19 879	14 090
Odchodné do dôchodku	19 879	14 090		19 879	14 090
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	19 879	14 090	0	19 879	14 090
Krátkodobé rezervy, z toho:	26 139	53 619	36 949	0	37 619
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	15 720		15 720	0	0
odchodné	0	5 321			5 321
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	15 720	5 321	15 720	0	5 321
Ostatné rezervy krátkodobé					
rezerva-odmeny a prémie	0	23 498	0		23 498
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie	4 419	8 800	4 419	0	8 800
Iné	6 000	16 000	16 810	5 190	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	10 419	48 298	21 229	5 190	32 298

Rezerva na odchodné do dôchodku bola vytvorená s použitím poisťnej matematiky.

Rezerva na odmeny a prémie bola vytvorená na základe prepočtu prémieových ukazovateľov a následne bola vyplatená v mzdě za mesiac január 2017.

Rezerva na dovolenku a poisťné bola vytvorená na základe prepočtu zostatku dovoleniek k 31.12.2015 a bude čerpaná v roku 2017.

Rezerva na audit bude použitá v roku 2017.

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

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2015)				f
	Stav k	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
	31.12.2014				31.12.2015
b	c	d	e		
Dlhodobé rezervy, z toho:	15 976	5 085	1 182	0	19 879
Odchodné do dôchodku	15 976	5 085	1 182	0	19 879
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	15 976	5 085	1 182	0	19 879
Krátkodobé rezervy, z toho:	13 792	15 720	13 792	0	26 139
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	10 273	15 720	10 273	0	15 720
Rezerva na overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	3 519	0	3 519	0	0
Iné	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	13 792	15 720	13 792	0	15 720
rezerva na overenie účtovnej závierky	0	4 419	0	0	4 419
Iné	0	6 000	0	0	6 000
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	10 419	0	0	10 419

3. Záväzky

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

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Záväzky po lehote splatnosti	350 459	295 877
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	718 920	670 910
Krátkodobé záväzky spolu	1 069 379	966 787
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	0	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2016 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	526 154	526 154	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	543 225	543 225	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	45	45	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	39 474	39 474	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	28 372	28 372	0	0
Daňové záväzky a dotácie	29 584	29 584	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	699	699	0	0
	1 167 553	1 167 553	0	0

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	195 935	243 783
– odpočítateľné		
– zdaniteľné	195 935	243 783
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	185 913	19 879
– odpočítateľné	185 913	19 879
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	22
Odložená daňová pohľadávka	39 042	4 373
Uplatnená daňová pohľadávka	39 042	4 373
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	34 668	-858
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	-41 146	-53 632
Zmena odloženého daňového záväzku	12 486	23 975
Zaúčtovaná ako (náklad) / výnos	12 486	

5. Sociálny fond

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

	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Začiatkový stav sociálneho fondu	3 830	5 213
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	5 110	5 533
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		0
Ostatná tvorba sociálneho fondu		0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>5 110</i>	<i>5 533</i>
Čerpanie sociálneho fondu	8 446	6 916
Konečný zostatok sociálneho fondu	494	3 830

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 iné potreby zamestnancov.

6. Bankové úvery

Spoločnosť neeviduje bankové úvery.

F. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

Spoločnosť vyrába výrobky svetelné stabilizátory.

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výrobky v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR) za bežné účtovné obdobie:

Oblasť odbytu	Dastib	TAA TMP	Služby	Tovar	Spolu
Nemecko	0	2 942 140	0	0	2 942 140
Veľká Británia	0	609 840	0	0	609 840
Taliansko	0	265 600	0	0	265 600
Holandsko	2 144 283	0	0	0	2 144 283
Slovenská repub	224	85 032	3 535	100 119	188 910
USA	1 056 065	0	0	0	1 056 065
Spolu:	3 200 572	3 902 612	3 535	100 119	7 206 838

Tržby za vlastné výrobky v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR) za predchádzajúce účtovné obdobie:

Oblasť odbytu	Dastib	TAA TMP	Služby	Tovar	Spolu
Bielorusko	35 328	0	0	0	35 328
Nemecko	0	2 142 290	138 284	0	2 280 574
Veľká Británia	0	609 840	0	0	609 840
Taliansko	0	418 624	0	0	418 624
Japonsko	0	63 278	0	0	63 278
Holandsko	1 953 024	0	0	0	1 953 024
Slovenská repub	103 584	14 577	650	591 928	710 739
USA	2 387 507	0	0	0	2 387 507
Spolu:	4 479 443	3 248 609	138 934	591 928	8 458 914

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 243 321 EUR (v roku 2015 zníženie 109 922 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 243 321 EUR (v roku 2015 zníženie 109 922 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	2016		2015		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok		Konečný zostatok	Začiatkový stav	2016	2015
a	b	c	d		e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	18 760	28 048	208		-9 288	27 840
Výrobky	945 978	1 180 011	1 317 773		-234 033	-137 762
Zvieratá	0	0	0			0
Spolu	964 738	1 208 059	1 317 981		-243 321	-109 922
Manká a škody					0	0
Reprezentačné					0	0
Dary					0	0
Iné					0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát					-243 321	-109 922

3. Čistý obrat

Rozdelenie čistého obratu podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov, služieb alebo iných činností a hlavných geografických oblastí odbytu je uvedený v bode 1.

	2016	2015
Tržby za vlastné výrobky	7 103 184	7 728 052
Tržby z predaja služieb	3 535	138 934
Tržby za tovar	100 119	591 928
Čistý obrat spolu	7 206 838	8 458 914

4. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

	2016 EUR	2015 EUR
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	51 171	0
Ostatné finančné výnosy	25 028	127 263
Spolu	76 199	127 263

5. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2016 EUR	2015 EUR
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	0
Zmluvné pokuty a penále	0	0
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Iné	2 538	86
Spolu	2 538	86

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady na poskytnuté služby

	Bežné účtovné obdobie 2016	Predchádzajúce účtovné obdobie 2015
Prepravné služby	188 653	233 710
Prepracovanie	159 628	542 700
Opravy a udržiavanie	399 769	415 212
Služby v areáli	208 501	116 175
Čistenie odpadových vôd	68 650	65 637
Hasičské služby	136 852	136 555
Náklady za poskytnuté služby audítorom (audítorskou spoločnosťou) (viď bod2)	12 100	7 665
Ostatné služby	239 239	192 178
Spolu:	1 413 392	1 709 832

2. Náklady na poskytnuté služby audítorm (audítorskou spoločnosťou) v EUR:

	2016	2015
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	11 000	5 865
Iné uisťovacie audítorské služby	0	0
Súvisiace audítorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	1 100	1 800
Spolu	12 100	7 665

3. Osobné náklady

	2016 EUR	2015 EUR
Mzdy	533 169	575 529
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	136 106	144 658
Zdravotné poistenie	54 270	57 232
Sociálne náklady	50 917	59 509
Spolu	774 462	836 928

4. Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti

Ostatné položky nákladov z hospodárskej činnosti predstavovali najmä náklady na poistné v sume 31 105 EUR (2015: 38 390 EUR).

5. Finančné náklady

Bežné účtovné obdobie: Spoločnosť má 16 714 EUR kurzových strát a 25 010 kurzových ziskov (z toho z prepočtu zostatkov k 31.12. je 1 467 EUR). Tieto straty a zisky sú najmä z vývozu do USA, kde sa používa USD.

Predchádzajúce účtovné obdobie: Spoločnosť mala 69 732 EUR kurzových strát a 120 383 kurzových ziskov (z toho z prepočtu zostatkov k 31.12. je 511 EUR). Tieto straty a zisky boli najmä z vývozu do USA, kde sa používa USD.

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade (bez vplyvu dane z úrokov na bežnom účte):

a	2016			2015		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	667 136		100,00 %	580 383		100,00 %
teoretická daň		146 770	22,00 %		127 684	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	218 932	48 165	7,22 %	155 748	34 265	5,90 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-44 295	-9 745	-1,46 %		0	0,00 %
Umorenie daňovej straty		0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	841 773	185 190	27,76 %	736 131	161 949	27,90 %
Splatná daň z príjmov		185 190	27,76 %		161 954	27,90 %
Odložená daň z príjmov		-47 154	-7,07 %		-24 833	-4,28 %
Celková daň z príjmov		138 036	20,69 %		137 121	23,63 %

Suma splatnej dane z príjmov neobsahuje sumu dodatočnej dane, podanej v roku 2016 za rok 2015 v sume 5 923 EUR.

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 22 % (v roku 2015: 22 %).

V novembri 2016 Národná rada schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, a ktorým sa mení sadzba dane z príjmov právnických osôb z 22 % na 21 %. Nová sadzba dane sa prvýkrát použije na zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januára 2017.

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť neeviduje položky, ktoré sú predmetom zobrazenia na podsúvahových účtoch.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok ani podmienené záväzky.

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

Za bežné ani predchádzajúce účtovné obdobie neboli priznané žiadne odmeny a pôžičky, žiadne záruky a iné zabezpečenia za výkon funkcie.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť ENERGOCHEMICA SE.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2016 EUR	2015 EUR
Úroky z IC úverov	44 964	0
Výnosy spolu	44 964	0
	2016 EUR	2015 EUR
Ostatné náklady (poistenie)	27 419	38 129
Nákupy spolu	27 419	38 129

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2016 EUR	31. 12. 2015 EUR
Pohľadávky z IC úverov	2 094 964	0
Majetok spolu	2 094 964	0

Transakcie uskutočnené so spoločnými účtovnými jednotkami

	Druh transakcie	Bežné účtovné obdobie 2016	Predchádzajúce účtovné obdobie 2015
Ekologické služby s.r.o.	Ekologické služby	-68 650	-65 937
Chemko, a.s. Slovakia	Opravy a údržba	-7 200	-148 007
Chemko, a.s. Slovakia	Ekonomické a podporné služby	-208 797	-90 866
Prvá hasičská, a. s.	Požiarna ochrana	-134 871	-134 299
TP2, s.r.o.	Dodávky energií	-1 287 726	-1 414 472
Energochemica Trading, a.s.	IT, manažérske služby, sprostredkovanie predaja a nákupu	-205 962	-149 875
Chemstroj, s.r.o.	Opravy a údržba	-387 071	-257 317
Chemko, a.s. Slovakia	Predaný tovar – fenol	-98 834	-584 331
Chemko, a.s. Slovakia	Tržby za tovar – fenol	100 119	591 928
Chemko, a.s. Slovakia	Nákup materiálu – dusík	-1 898	-21 964
Chemko, a.s. Slovakia	Úroky z poskytnutého úveru	6 207	6 855

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami:

	Partner	Bežné účtovné obdobie 2015	Predchádzajúce účtovné obdobie 2015
Pohľadávky z obch. styku	Chemko, a. s. Slovakia	634	711 145
Pohľadávky z obch. styku	Prvá hasičská, a.s.	0	108 755
Pohľadávky z poskytnutého úveru	Chemko, a.s. Slovakia	227 135	750 606

Závazky z obchodného styku	CHEMSTROJ, s.r.o.	168 065	80 035
Závazky z obchodného styku	Chemko, a. s. Slovakia	27 156	13 955
Závazky z obchodného styku	ENERGOCHEMICA TRADING a. s.	179 872	12 124
Závazky z obchodného styku	TP2, s.r.o.	130 895	288 579
Závazky z obchodného styku	Prvá hasičská	13 358	13 490
Závazky z obchodného styku	Ekologické služby	6 808	14 381
Závazky z obchodného styku (postúpené pohľadávky)	Ekologické služby	0	16 563

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

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

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	3 006 640	0	0	0	3 006 640
Zákonný rezervný fond	42 345	0	0	22 163	64 508
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 337 579	0	0	421 100	1 758 679
Neuhradená strata minulých rokov	-9 192	0	0	0	-9 192
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	443 263	523 174	0	-443 263	523 174
Spolu	4 820 635	523 174	0	0	5 343 809

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	3 006 640	0	0	0	3 006 640
Zákonný rezervný fond	27 509	0	0	14 836	42 345
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 055 708	0	0	281 871	1 337 579
Neuhradená strata minulých rokov	-9 192	0	0	0	-9 192
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	296 707	443 263	0	-296 707	443 263
Spolu	4 377 372	443 263	0	0	4 820 635

Účtovný zisk za rok 2015 bol rozdelený takto:

	2015
Účtovný zisk	443 263

Rozdelenie účtovného zisku	2015
Prídel do zákonného rezervného fondu	22 163
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	421 100
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
Spolu	443 263

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2016 vo výške 523 174,09 EUR rozhodne valné zhromaždenie.
Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 497 015,39 EUR.
- povinný prídel do zákonného rezervného fondu 26 158,70 EUR.

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

	2016	2015
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	1 844 365	626 144
Zaplatené úroky	-5 603	0
Prijaté úroky	0	25
Zaplatená daň z príjmov	-237 591	-19 772
Iné	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 601 171	606 393
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-918	-693
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-918	-693
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy / (výdavky) na poskytnuté pôžičky	-1 520 304	-743 751
Príjmy / (výdavky) na bankové úvery	0	0
Príjmy / (výdavky) na prijaté pôžičky	0	0
Príjmy / (výdavky) na úhradu záväzkov z finančného leasingu	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 520 304	-743 751
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	79 949	-138 052
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	177 166	315 218
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	257 115	177 166
	2016	2015
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	667 136	580 383
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	214 327	293 488
Rezervy	5 691	16 250
Výnosy z úrokov	-51 189	-6 880
Úrokové náklady	5 603	0
Nerealizované kurzové rozdiely	-1 467	-511
Prebytky / (škody) na zásobách	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	840 101	882 730
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	566 376	-441 609
Úbytok (prírastok) zásob	375 784	-95 972
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	62 104	280 995
Peňažné toky z prevádzky	1 844 365	626 144

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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