

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

v - eurocentoch - celých eurách

Za obdobie od mesiac rok do mesiac rok

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od do

Dátum vzniku účtovnej jednotky

Účtovná závierka

*)
 - riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

Účtovná závierka

*)
 - zostavená
 - schválená

IČO

DIČ

Kód SK NACE

. .

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

O B C H O D N O - O B S T A R Á V A C I A S . R . O .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

K O L L Á R O V A

Číslo

/

PSČ

Názov obce

L I P T O V S K Ý M I K U L Á Š

Číslo telefónu

/

Číslo faxu

/

Zostavené dňa: 28.03.2018	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: Donoval	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: Donoval	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou: Železník
Schválené dňa: 29.03.2018			

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

a) Obchodné meno a sídlo

Obchodno - obstarávacia s.r.o.

Kollárova 1928/12

031 01 Liptovský Mikuláš (ďalej len "Spoločnosť")

IČO 45 685 487

DIČ 2023089112

Spoločnosť bola založená 28.07.2010 a do obchodného registra bola zapísaná 10. augusta 2010. Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vl. č. 53368/L 10.08.2010.

b) Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

a) verejné obstarávanie,

b) kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),

c) sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,

d) sprostredkovateľská činnosť v oblasti služieb,

e) služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov,

f) administratívne služby,

g) správa registratúrnych záznamov bez trvalej dokumentárnej hodnoty,

h) prieskum trhu a verejnej mienky.

c) Informácie o počte zamestnancov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	0
Počet vedúcich zamestnancov	0	0

d) Údaj či je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách

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

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 28.03.2017.

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nie je súčasťou žiadneho konsolidovaného celku.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ĎALŠIE INFORMÁCIE

Zhrnutie hlavných účtovných zásad, ktoré spoločnosť uplatňovala v účtovnom období od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017:

a) Informácie o účtovných metódach a všeobecných účtovných zásadách

Účtovná závierka spoločnosti bola zostavená na základe princípu nepretržitého trvania činnosti spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a s nadväzujúcimi postupmi účtovania.

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

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

Túto účtovnú závierku pripravil štatutárny organ spoločnosti a v zmysle platnej slovenskej legislatívy o riadnej účtovnej závierke bude navrhnutá na schválenie riadnemu valnému zhromaždeniu spoločnosti.

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

b) údaje vykázané na strane aktív súvahy

- spolu majetok - 12393,91 EUR,
- z toho finančný majetok v banke 12393,91 EUR,

c) údaje vykázané na strane pasív súvahy

- spolu vlastné imanie a záväzky 5300,00 EUR,
- základné imanie 5000,00 EUR,
- zákonný rezervný fond 300,00 EUR,

d) informácia o výnosoch

- výnosy z hospodárskej činnosti spolu 0,00 EUR,

e) informácia o nákladoch

- náklady na hospodársku činnosť spolu 0,00 EUR.

f) informácia o daniach z príjmov

- daň po úľavách 0,00 EUR,
- uhradená daňová licencia 960,00 EUR,

g) informácia o údajoch na podsúvahových účtoch

- spoločnosť nemá,

h) informácia o iných aktívach a iných pasívach

- spoločnosť nemá,

i) informácia o spriaznených osobách

- spoločnosť nemá,

j) informácia o skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia

- žiadne skutočnosti medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia nastali,

k) prehľade zmien vlastného imania

- zmeny vo vlastnom imaní neboli,

l) prehľade peňažných tokov

- výsledok hospodárenia pred zdanením 0,00 EUR.
- odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku celkom 0,00 EUR,
- zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku 0,00 EUR,
- konečný stav na účte v banke k 31. decembru 2017: 12393,91EUR,

E. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

a) účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti aj v ďalšom období ,

b) v účtovnom období 1.1.2017 - 31.12.2017 k zmenám účtovných zásad a zmenám účtovných metód nedošlo,

c) spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na

1. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou Spoločnosť nemá,
2. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou Spoločnosť nemá,
3. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom Spoločnosť nemá,
4. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou Spoločnosť nemá,
5. dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou Spoločnosť nemá,
6. dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom Spoločnosť nemá,
7. dlhodobý finančný majetok Spoločnosť nemá,
8. zásoby obstarané kúpou Spoločnosť nemá,
9. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou Spoločnosť nemá,
10. zásoby obstarané iným spôsobom Spoločnosť nemá,
11. zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj Spoločnosť nemá,
12. pohľadávky Spoločnosť nemá,
13. krátkodobý finančný majetok Spoločnosť nemá,
14. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy 0,00 EUR
15. záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov Spoločnosť nemá,
16. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy 960 EUR
17. deriváty Spoločnosť nemá,
18. majetok a záväzky zabezpečené derivátmi Spoločnosť nemá,
19. prenajatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci Spoločnosť nemá,,
20. majetok obstaraný v privatizácii Spoločnosť nemá,

21. daň z príjmov splatnú za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“) a daň z príjmov odloženú do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“) 0,00 EUR,

d) odpisový plán pre dlhodobý majetok, pričom sa uvádza doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy:

1. V dobe zostavovania riadnej účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017, Spoločnosť nevlastní dlhodobý nehmotný majetok podliehajúci odpisom.
2. V dobe zostavovania riadnej účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017, Spoločnosť nevlastní dlhodobý hmotný majetok podliehajúci odpisom.

F. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY SA UVÁDZAJÚ INFORMÁCIE O

- a) dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to
- aa) Dlhodobý nehmotný majetok Spoločnosť v účtovnom období od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nemala.
- ab) Dlhodobý hmotný majetok Spoločnosť v účtovnom období od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nemala
1. prehľad o pohybe dlhodobého majetku podľa zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy; uvádza sa ocenenie tohto majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a stav na konci bežného účtovného obdobia,
 2. prehľad oprávok a opravných položiek podľa jednotlivých zložiek dlhodobého majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok a opravných položiek na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky, úbytky a presuny počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia,
 3. prehľad o zostatkových hodnotách dlhodobého majetku na začiatku účtovného obdobia a na konci účtovného obdobia,
- b) spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, Spoločnosť dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nemala poistený,
- c) dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať, na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nebolo zriadené záložné právo ani obmedzené právo,

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie

- d) dlhodobom majetku, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o

- zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, Spoločnosť taký majetok nemá,
- e) nadobudnutom dlhodobom nehnuteľnom majetku alebo prevedenom dlhodobom nehnuteľnom majetku, pri ktorom nebolo vlastnícke právo zapísané vkladom do katastra nehnuteľností do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom účtovná jednotka tento majetok užíva, Spoločnosť taký majetok nemá,
 - f) majetku, ktorým je goodwill a o spôsobe výpočtu jeho hodnoty, Spoločnosť taký majetok nemá,
 - e) údajoch, ktoré sa účtujú na účte 097 – Opravná položka k nadobudnutému majetku,
 - f) výskumnej a vývojovej činnosti účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie a to v členení na
 1. náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období,
 2. neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období,
 3. aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období, Spoločnosť taký majetok nemá,
 - g) štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnení v členení podľa jednotlivých položiek súvahy; ak prostredníctvom tohto umiestnenia vykonáva účtovná jednotka v inej účtovnej jednotke podstatný vplyv alebo je vo vzťahu k nej materskou účtovnou jednotkou, uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, výška vlastného imania a výsledkoch hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky, Spoločnosť taký majetok nemá,
 - h) obstarávacej cene zložiek dlhodobého finančného majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku v obstarávacej cene počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, Spoločnosť taký majetok nemá,
 - i) opravných položkách podľa zložiek dlhodobého finančného majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pričom sa uvádza stav opravných položiek na začiatku bežného účtovného obdobia, zmeny počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, Spoločnosť taký majetok nemá,
 - j) zmenách v jednotlivých zložkách dlhodobého finančného majetku, Spoločnosť taký majetok nemá,
 - k) dlhodobom finančnom majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a o dlhodobom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať, Spoločnosť taký majetok nemá,
 - l) ocenení dlhodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou vlastného imania, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania Spoločnosť taký majetok nemá,
 - m) opravných položkách k zásobám v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod ich tvorby, zúčtovania, Spoločnosť taký majetok nemá,
 - n) zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať, Spoločnosť taký majetok nemá,
 - o) zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, a to v členení na
 1. všeobecné údaje, pričom sa uvádza
 - 1a. hodnota tej časti celkových výnosov zo zákazkovej výroby a zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj, ktorá bola v bežnom účtovnom období vykázaná vo výnosoch,

- 1b. metóda určenia výnosov zo zákazkovej výroby a zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj vykázaných v bežnom účtovnom období,
- 1c. metóda určenia stupňa dokončenia zákazkovej výroby a zákazkovej výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj,
- 1d. opis spôsobu, na základe ktorého účtovná jednotka zhotovujúca nehnuteľnosť určenú na predaj usúdila, že počas výstavby nehnuteľnosti určenej na predaj dochádza k priebežnému transferu; pri posudzovaní priebežného transferu sa zohľadňuje jednotlivo a aj spoločne existencia najmä týchto indikátorov:
 - 1da. výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa uskutočňuje na pozemku vo vlastníctve objednávateľa,
 - 1db. objednávateľovi nevzniká nárok na odstúpenie od zmluvy s právom vrátenia peňažných prostriedkov,
 - 1dc. pri nedokončení dohodnutej výstavby zhotoviteľom nehnuteľnosť zostáva objednávateľovi,
 - 1dd. zmluva oprávňuje objednávateľa zmeniť zhotoviteľa s prípadnou sankciou a nájsť si iného zhotoviteľa na dokončenie nehnuteľnosti,
2. údaje o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj, ktoré ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, neboli ukončené, pričom sa uvádza
 - 2a. celková suma vynaložených nákladov a vykázaných ziskov znížená o vykázané straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
 - 2b. suma prijatých preddavkov,
 - 2c. suma zadržanej platby,Spoločnosť takúto činnosť navykonávala,
- p) tvorbe, zúčtovaní opravných položiek k pohľadávkam v členení podľa jednotlivých položiek súvahy za bežné účtovné obdobie, pričom sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania, Spoločnosť nemá,
- q) hodnote pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti, Spoločnosť nemá,
- r) hodnote pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, Spoločnosť také pohľadávky nemá,
- s) hodnote pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať, Spoločnosť také pohľadávky nemá,
- t) odloženej daňovej pohľadávke, pričom sa uvedie opis jej vzniku, Spoločnosť také pohľadávky nemá,
- u) významných zložkách krátkodobého finančného majetku,

Tabuľka č. 1 o krátkodobom finančnom majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	0,00	0,00
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	12393,91	13473,67

Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0,00	0,00
Peniaze na ceste	0,00	0,00
Spolu		

Tabuľka č. 2

Krátkodobý finančný majetok a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Majetkové CP na obchodovanie					
Dlhové CP na obchodovanie					
Emisné kvóty					
Dlhové CP so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti					
Ostatné realizovateľné CP					
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku					
Krátkodobý finančný majetok spolu					

- a) opravných položkách ku krátkodobému finančnému majetku za bežné účtovné obdobie, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorby, zúčtovania opravných položiek k nemu a ich stavu na konci bežného účtovného obdobia, pričom osobitne sa uvádza dôvod ich tvorby, zúčtovania, Spoločnosť nemá,
- b) krátkodobom finančnom majetku, na ktorý bolo zriadené záložné právo a krátkodobom finančnom majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s nim nakladať, Spoločnosť taký finančný majetok nemá,
- z) **za)** ocenení krátkodobého finančného majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia a na výšku vlastného imania, Spoločnosť nemá,
- zb)** vlastných akciách, a to o
- dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
 - počte a menovitej hodnote nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a o počte a menovitej hodnote prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
 - počte a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a o počte a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
 - počte, menovitej hodnote a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia;

- uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní,
 Spoločnosť akcie nemá,
- zc) významných položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov
 budúcich období 960 EUR - daňová licencia,
- zd) majetku prenajatom formou finančného prenájmu v poznámkach prenajímateľa, a to
1. celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v členení na istinu u prenajímateľa a finančný výnos,
 2. suma istiny u prenajímateľa a finančného výnosu podľa doby splatnosti 2a. do jedného roka vrátane,
 - 2b. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
 - 2c. viac ako päť rokov.
- Spoločnosť taký majetok nemá.

G. Údaje vykázané na strane pasív súvahy sa uvádzajú informácie o

- a) vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie, a to
1. opis základného imania najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie. Základné imanie Spoločnosti je 5000,00 EUR uložených v banke na účte,
 2. hodnota upísaného vlastného imania Spoločnosť nemá,
 3. rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázané v predchádzajúcom účtovnom období. Spoločnosť má účtovné straty -1079,76 1EUR.

Rozdelenie účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty
 Tabuľka č. 1

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	6254,00
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Účtovný zisk	0,00
Prídel do zákonného rezervného fondu	0,00
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0,00
Prídel do sociálneho fondu	0,00
Prídel na zvýšenie základného imania	0,00
Úhrada straty minulých období	0,00
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0,00
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0,00
Iné	0,00
Spolu	0,00

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné
---------------	--------------------------------------

	obdobie
Účtovná strata	0,00
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	
Iné	
Spolu	

4. prehľad o zisku alebo strate, ktorá nebola účtovaná ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania; uvádza sa aj súčet ziskov a strát, 0,00 EUR,

5. zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní 0,00 EUR,

b) jednotlivých druhoch rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv, 300 EUR,

Informácie 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:	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
Zákonný rezervný fond	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
Krátkodobé rezervy, z toho:					

--	--	--	--	--	--

Tabuľka č. 2

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:	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
Zákonný rezervný fond	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00
Krátkodobé rezervy, z toho:					

- c) výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti, Spoločnosť záväzky nemá,
- d) štruktúre záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, a to podľa zostatkovej doby splatnosti
 1. do jedného roka vrátane,
 2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
- e) viac ako päť rokov, Spoločnosť záväzky nemá,
- f) hodnote záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečeným inou formou zabezpečenia a to s uvedením formy zabezpečenia,
- g) spôsobe vzniku odloženého daňového záväzku, Spoločnosť nemá odložený daňový záväzok,
- h) záväzkoch zo sociálneho fondu, s uvedením stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorbe a čerpaní sociálneho fondu počas bežného účtovného obdobia a stavu na konci účtovného obdobia, Spoločnosť sociálny fond nemá zriadený,
- i) vydaných dlhopisoch, najmä ich menovitá hodnota, emisný kurz, úrok a splatnosť, Spoločnosť dlhopisy nevydala,
- j) bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach, pričom sa uvádza najmä mena, v ktorej boli poskytnuté, charakter, hodnota v cudzej mene a hodnota v eurách, výška úroku, splatnosť, forma zabezpečenia, Spoločnosť bankové úvery ani pôžičky nemá,

- k) významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období, Spoločnosť takéto položky nemá,
 l) významných položkách derivátov, Spoločnosť významné deriváty nemá,
 m) majetku a záväzkoch zabezpečených derivátmi, pričom sa uvádza forma tohto zabezpečenia, Spoločnosť zabezpečenie majetku a záväzkov derivátmi nemá,
 n) majetku prenajatom formou finančného prenájomu v poznámkach nájomcu, a to
1. celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka v členení na istinu u nájomcu a finančný náklad,
 2. suma istiny u nájomcu a finančného nákladu podľa doby splatnosti
 - 2a. do jedného roka vrátane,
 - 2b. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
 - 2c. viac ako päť rokov
- Spoločnosť nemá prenajatý majetok formou finančného prenájomu.

H. Údaje o výnosoch sa uvádzajú tieto informácie:

- a) sumy tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a hodnoty tržieb podľa jednotlivých typov výrobkov a služieb účtovnej jednotky a hlavných oblastí odbytu,

Informácie o sumách z tržieb

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb - verejné obstarávanie podľa zákona č. 25/2006 Z. z. o verejnom obstarávaní	0,00	0,00
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Tržby celkom	0,00	0,00

- b) zmeny stavu vnútroorganizačných zásob; ak sa zmena ich stavu nerovná rozdielu medzi stavom netto na konci predchádzajúceho účtovného obdobia a stavom netto na konci bežného účtovného obdobia, uvádzajú sa dôvody vzniku tohto rozdielu podľa jednotlivých položiek zásob, najmä manká a škody, zmena metódy oceňovania, dary, v Spoločnosti nedošlo k zmene stavu vnútroorganizačných zásob,

- c) opis a suma významných položiek výnosov pri aktivácii nákladov, Spoločnosť nemá,

- d) opis a suma ostatných významných položiek výnosov z hospodárskej činnosti, Spoločnosť nemá,

- e) opis a suma významných položiek finančných výnosov a celková suma

kurzových ziskov; osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, Spoločnosť nemala významné finančné výnosy,

f) suma položiek **výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt**, týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a ich opis a suma položiek mimoriadnych výnosov týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období a ich opis, Spoločnosť nemala významné finančné výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, týkajúcich sa bežného účtovného obdobia,

g) suma čistého obratu podľa § 19 ods. 1 písm. a) druhého bodu zákona, pričom osobitne sa uvádza suma a opis iných výnosov súvisiacich s bežnou činnosťou, ktorú účtovná jednotka vykonáva ako svoju bežnú prevádzkovú činnosť súvisiacu s predmetom podnikania a ktorá vplýva na schopnosť účtovnej jednotky generovať peňažné prostriedky a ekvivalenty peňažných prostriedkov v budúcnosti, napríklad úrokové výnosy, dividendy a výnosy z predaja finančného majetku.

Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb	0,00	0,00
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	0,00	0,00

I. Údaje o nákladoch:

- a)** opis a suma významných položiek nákladov za poskytnuté služby,
- b)** opis a suma významných položiek ostatných nákladov z hospodárskej činnosti,
- c)** opis a suma významných položiek finančných nákladov a celková suma kurzových strát; osobitne sa uvádza suma kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- d)** opis a suma položiek nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, týkajúcich sa bežného účtovného obdobia a položiek mimoriadnych nákladov týkajúcich sa predchádzajúcich účtovných období,
- e)** opis a celková suma nákladov za overenie individuálnej účtovnej závierky audítormi alebo audítorskou spoločnosťou, uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia individuálnej účtovnej závierky, súvisiace audítorské služby, daňové poradenstvo a ostatné neaudítorské služby poskytnuté týmto audítormi alebo audítorskou spoločnosťou.

Spoločnosť v predchádzajúcom účtovnom období a ani v tomto účtovnom období, nemala významné (také) náklady, ktoré by ovplyvnili jej hospodársku činnosť.

J. V časti o daniach z príjmov sa uvádzajú informácie o

- a) sume odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov,
- b) sume odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období, týkajúcej 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,
- c) sume 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,
- d) sume neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka,
- e) odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov,

Informácie k 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	0,00	0,00
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0,00	0,00
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0,00	0,00

- f) o vzťahu medzi sumou splatnej dane z príjmov a sumou odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením, a to číselne

- porovnanie sumy splatnej dane z príjmov a sumy odloženej dane z príjmov a výsledku hospodárenia pred zdanením vynásobeným príslušnou sadzbou dane z príjmov,
 g) zmene sadzby dane z príjmov.

1. Informácie k písm. f) a g) o daniach z príjmov

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:	0,00	x	x	0,00	x	x
teoretická daň	x	0,00	22	x	0	21
Daňovo neuznané náklady						
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
Spolu	0,00	0,00	22	00,00	00,00	21
Splatná daň z príjmov	x	960,00	22	x	960,00	21
Odložená daň z príjmov	x			x		
Celková daň z príjmov	x	960,00	22	x	960,00	21

K. Údaje na podsúvahových účtoch sa uvádzajú informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, o pohľadávkach a záväzkoch z opcí, o odpísaných pohľadávkach a pohľadávkach a záväzkoch z lízingu.

Spoločnosť taký majetok nemá.

L. Údaje o iných aktívach a iných pasívach:

Spoločnosť podmienené záväzky a podmienený majetok nemá.

M. Údaje o príjmoch a výhodách členov štatutárneho orgánu, dozorného orgánu a iného orgánu účtovnej jednotky:

Odmeny ani pôžičky členom štatutárneho orgánu Spoločnosťou neboli poskytnuté.

N. Údaje o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb:

Obchod medzi spriaznenými osobami a Spoločnosťou sa nevykonával.

O. Údaje o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky sa uvádzajú informácie o

- a) poklese alebo zvýšení trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvodoch pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek, o ktorých sa účtovná jednotka dozvedela medzi dňom, ku ktorému účtovná závierka zostavuje a dňom jej zostavenia a ktoré sa týkajú ich stavu ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- c) zmene spoločníkov účtovnej jednotky,
- d) prijatí rozhodnutia o predaji účtovnej jednotky alebo jej časti,
- e) zmenách významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- f) začatí alebo ukončení činnosti časti účtovnej jednotky, napríklad odštepného závodu, organizačnej zložky, prevádzkarne,
- g) vydaných dlhopisoch a iných cenných papierov,
- h) zlúčení, splynutí, rozdelení a zmene právnej formy účtovnej jednotky,
- i) mimoriadnych udalostiach, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad o živelné pohrome,
- j) získaní alebo odobratí licencií alebo iných povolení významných pre činnosť účtovnej jednotky.

Žiadne skutočnosti nenastali.

P. Údaje o prehľade zmien vlastného imania sa uvádza stav vlastného imania na začiatku bežného účtovného obdobia, zvýšenie alebo zníženie počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia a dôvody zmien v členení na

Názov položky	Začiatok účtovného obdobia	Zvýšenie/zníženie	Koniec účtovného obdobia	Dôvody zmien
základné imanie zapísané do obchodného registra	5000,00		5000,00	
základné imanie nezapísané do obchodného registra	0,00		0,00	
emisné ážio				
zákonné rezervné fondy	300,00		300,00	
ostatné kapitálové fondy				
oceňovacie rozdiely nezahrnuté do výsledku hospodárenia				
ostatné fondy tvorené zo zisku				

nerozdelený zisk minulých rokov	7285,00	1031,00	6254,00	
neuhradená strata minulých rokov				
účtovný zisk alebo účtovná strata				
vyplatené dividendy				
ďalšie zmeny vlastného imania				

T. Prehľad peňažných tokov sa pri použití nepriamej metódy vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti môžu uvádzať jeho položky v takomto usporiadaní a s týmto označením:

Označenie položky	Obsah položky	zisk/strata +/-
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov ³⁾ (+/-)	0,00
A. 1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A 1. 1 až A 1. 13) (+/-)	
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku ⁴ (+)	0,0
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja ⁵ (+)	0,00
A. 1. 3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku ⁶ (+/-)	
A. 1. 4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv ⁷ (+/-)	
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek ⁸ (+/-)	
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov ⁹ (+/-)	
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov ¹⁰ (-)	
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov ¹¹ (+)	
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov ¹² (-)	+0,80

A. 1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-) ¹³	
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+) ¹⁴	
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent ¹⁵ (+/-)	
A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	
A. 2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ¹⁶⁾ ktorým sa 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)	
A. 2. 1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A1 + A2)	
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A1. až A. 6.)	
A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	0,00

A. 8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	
A.9	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	
	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A. 9.)	

Peňažné toky z investičnej činnosti

Spoločnosť investičnú činnosť nevykonávala.

Peňažné toky z finančnej činnosti

Spoločnosť finančnú činnosť nevykonávala.

Zostavené dňa: 28.03.2018	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu Spoločnosti: _____	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky: _____	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva: _____
Schválené dňa: 29.03.2018	Meno: Železník Funkcia: konateľ	Meno: Donoval Funkcia: konateľ	Meno: Donoval Funkcia: konateľ

Vysvetlivky k prehľadu peňažných tokov

- 1 Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a finančného majetku uvedeného v položke B. 3. sa zisťujú
 - a. netto spôsobom, pri ktorom sa z účtov peňažných prostriedkov zisťujú skutočné výdavky spojené s obstaraním dlhodobého majetku nákupom alebo vlastnou činnosťou,
 - b. brutto spôsobom, pri ktorom sa výdavky na obstaranie dlhodobého majetku obstaraného kúpou alebo vlastnou činnosťou upravujú o zmenu stavu preddavkov poskytnutých na obstaranie dlhodobého majetku a o zmenu stavu záväzkov súvisiacich s obstarávaním dlhodobého majetku.
- 2 Údaje na vykázanie stavov v častiach E., F., G., H. sa zisťujú z účtovníctva v súlade s vnútorným predpisom účtovnej jednotky.
- 3 Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov sa zisťuje ako rozdiel výnosov účtovaných na účtoch účtovných skupín 60 až 67 a na účtoch 697 a 698 a nákladov účtovaných na účtoch účtovných skupín 50 až 57 a na účtoch 597 a 598. Zisk sa vykazuje so znamienkom plus (+) a strata so znamienkom mínus (-).

- 4 V položke sa vykazujú účtovné odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, o ktorých sa účtuje na účte 551.
- 5 V položke sa vykazuje zostatková cena účtovaná pri likvidácii majetku alebo prevode majetku podľa osobitných predpisov, o ktorej sa účtuje na účte 551, zostatková cena darovaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, o ktorej sa účtuje na účte 543, zostatková cena dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná v dôsledku manka alebo škody na účet 549.
- 6 Údaj sa vykazuje z účtu 557, pričom konečný stav tohto účtu sa pripočítava a z účtu 657, pričom konečný stav tohto účtu sa odpočítava.
- 7 Údaje sa vykazujú z účtov účtovej skupiny 45, pričom zmena stavu rezerv sa vykazuje ako rozdiel konečného zostatku účtov účtovej skupiny 45 a začiatového stavu účtov účtovej skupiny 45. Kladný rozdiel sa vykazuje so znamienkom plus (+) a záporný rozdiel so znamienkom mínus (-). Položka sa zisťuje aj z nákladových účtov, na ktorých sa účtovalo o tvorbe a zrušení rezervy. Vplyv účtovných prípadov účtovaných ako krátkodobé rezervy sa v položke nezohľadní. Údaje z nákladových účtov, na ktorých sa účtovalo o tvorbe rezervy sa pripočítavajú a údaje z nákladových účtov, na ktorých sa účtovalo o zrušení rezervy sa odpočítavajú a výsledok sa vykazuje s príslušným znamienkom.
- 8 Údaje sa vykazujú z účtov 505, 547, 553, 565 a príslušných účtov účtovej skupiny 61. Údaje z výsledkových účtov, na ktorých sa účtovalo o tvorbe opravnej položky sa pripočítavajú. Údaje z výsledkových účtov, na ktorých sa účtovalo o zúčtovaní opravnej položky z dôvodu čiastočného alebo úplného zániku opodstatneného predpokladu trvania zníženia hodnoty majetku a údaje z príslušných súvahových účtov, na ktorých sa účtovalo o zúčtovaní opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva sa odpočítavajú, pričom výsledok sa vykazuje s príslušným znamienkom.
- 9 Údaje sa vykazujú z účtov účtovej skupiny 38. V položke sa nezohľadňujú účtovné prípady časového rozlíšenia nákladových úrokov a výnosových úrokov, výnosov z dividend a iných podielov na zisku a **nákladov a výnosov výnimočného rozsahu alebo výskytu**. Osobitne sa zohľadňujú účty majetku 381, 382, 385, pri ktorých sa vykazuje zmena ich stavu s opačným znamienkom a účty záväzkov 383, 384, pri ktorých sa vykazuje zmena stavu s príslušným znamienkom.
- 10 Údaje sa vykazujú z príslušného účtu účtovej skupiny 66.
- 11 Údaj sa vykazuje z účtu 562.
- 12 Údaj sa vykazuje z účtu 662.
- 13 Údaj sa vykazuje z tej časti účtu 663, ktorá bola vyčíslená ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- 14 Údaj sa vykazuje z tej časti účtu 563, ktorá bola vyčíslená ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- 15 Údaj sa vykazuje ako súčet rozdielov účtov 641 a 541 a príslušnej časti účtov 661 a 561.

16 Pri výpočte zmeny stavu položiek pracovného kapitálu, ktoré majú charakter majetku, sa sledujú na analytických účtoch údaje vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť účtovnej jednotky. Zmena stavu pohľadávok, zásob a krátkodobého finančného majetku sa vykazuje ako rozdiel konečného zostatku a začiatočného stavu príslušných analytických účtov a výsledok sa vykazuje s opačným znamienkom. Zmena stavu záväzkov sa vykazuje ako rozdiel konečného zostatku a začiatočného stavu príslušných analytických účtov a výsledok sa vykazuje s príslušným znamienkom.