

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Arca Capital Slovakia, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 12. septembra 2003 a do obchodného registra bola zapísaná 30. októbra 2003 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sa, vložka 3202/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod),
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- prenájom spotrebného tovaru, automobilov, dopravných prostriedkov, výpočtovej, administratívnej, zdravotníckej techniky a technológií
- obstarávanie služieb spojených s prevádzkou a správou nehnuteľností,
- obstarávateľské služby spojené so správou bytového a nebytového fondu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a zákaziek
- prieskum trhu,
- poradenstvo v oblasti obchodu
- faktoring a forfaiting,
- nakladanie s výsledkami tvorivej činnosti so súhlasom autora,
- vedenie účtovníctva,
- činnosť účtovných poradcov,
- činnosť organizačných a ekonomických poradcov,
- ubytovacie služby v rozsahu voľnej živnosti,
- prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb.

3. Počet zamestnancov

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

	2015	2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	12	12
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	12	11
počet vedúcich zamestnancov	2	2

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.

Účtovná závierka je určená pre používateľov, ktorí majú primerané znalosti o obchodných a ekonomických činnostiach a účtovníctve a ktorí analyzujú tieto informácie s primeranou pozornosťou. Účtovná závierka neposkytuje a ani nemôže poskytovať všetky informácie, ktoré by existujúci a potencionálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia, mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

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 31.marca 2016.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 bola uložená do registra účtovných závierok 12.4.2016.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárny orgán: predstavenstvo
 Ing. Rastislav Velič - predseda predstavenstva
 Ing. Henrich Kiš - člen predstavenstva

Dozorná rada: Oto Bachratý
 Ing. Juraj Koník
 Ing. Pavol Krúpa

Konanie menom spoločnosti: V mene spoločnosti konajú vždy dvaja členovia predstavenstva spoločne.

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov k 31. decembru 2016 :

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Arca Investments,a.s.	996 000	100	100	-
Spolu	996 000	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Arca Investments, a.s. Plynárenská 7/A, Bratislava. Spoločnosť má povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku. Konsolidované účtovné závierky Spoločností zostavuje spoločnosť FS consulting, s.r.o. Cintorínska 21, Bratislava. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E. 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 od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného 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.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, 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 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 %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca 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 %
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	degresívna	16,6 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(d) Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú 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 cudzích zdrojov.

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.

(e) Zákazková výroba

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

(f) Zákazková výstavba nehnuteľnosti

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – priebežný transfer

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľnosti – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľnosti určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže pri predaji nehnuteľnosti.

(g) 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.

(h) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(i) 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.

(j) 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.

(k) 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.

(l) 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.

(m) 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.

(n) Emisné kvóty

Nebolo predmetom účtovania v účtovnom období ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

Nebolo predmetom účtovania v účtovnom období ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období.

(p) Prenájom (lízing)

Operatívny prenájom. Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

Spoločnosť nevykazuje takýto majetok.

(q) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(s) 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.

(t) 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.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

F. 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.
Spoločnosť neeviduje záložné práva k dlhodobému hmotnému majetku

Spoločnosť nevynaložila žiadne náklady na výskum a vývoj.

Dlhodobý majetok Spoločnosti je poistený pre prípad poškodenia, zničenia živelnou pohromou (budovy), voči krádeži (výpočtová technika a stroje).

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

31.12.2016

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	7 235	0	0	0	0	0	7 235
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	7 235	0	0	0	0	0	7 235
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	7 235	0	0	0	0	0	7 235
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	7 235	0	0	0	0	0	7 235
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
Presuny	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

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	7 235	0	0	0	0	0	7 235
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	7 235	0	0	0	0	0	7 235
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	7 235	0	0	0	0	0	7 235
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	7 235	0	0	0	0	0	7 235
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
Presuny	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

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2016

Dlhodobý hmotný majetok	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	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	144 359	0	0	2 323	0	0	146 682
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	144 359	0	0	2 323	0	0	146 682
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	114 335	0	0	1 481	0	0	115 816
Prírastky	0	0	16 425	0	0	194	0	0	16 619
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	0	0	130 760	0	0	1 675	0	0	132 435
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
Presuny	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	0	0	30 024	0	0	842	0	0	30 866
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	13 599	0	0	648	0	0	14 247

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

31.12.2015

Dlhodobý hmotný majetok	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	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	144 128	0	0	2 323	0	0	146 451
Prírastky	0	0	19 318	0	0	0	0	0	19 318
Úbytky	0	0	19 087	0	0	0	0	0	19 087
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	144 359	0	0	2 323	0	0	146 682
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	116 133	0	0	1 287	0	0	117 420
Prírastky	0	0	17 288	0	0	194	0	0	17 482
Úbytky	0	0	19 087	0	0	0	0	0	19 087
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	114 335	0	0	1 481	0	0	115 816
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
Presuny	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	0	0	27 995	0	0	1 036	0	0	29 031
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	30 024	0	0	842	0	0	30 866

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku 31.12.2016

Dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie						Spolu
	Podielové cenné papiere a podieľ v dcérskej účtovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľ v spoločnosti s podstatným	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľ	Pôžičky účtovnej jednotky v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	
a	b	c	d	e	f	g	j
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	3 920 445	2 634 756	400 000	16 536 901	39 434 485	0	62 926 587
Prírastky	504 326	3 320	1 500	18 174 830	136 626 670	0	155 310 646
Úbytky	47 000	110 408	0	16 070 106	81 855 408	0	98 082 922
Presuny	17 500	0	0	0	0	0	17 500
Stav na konci účtovného obdobia	4 395 271	2 527 668	401 500	18 641 625	94 205 747	0	120 171 811
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	3 920 445	2 634 756	400 000	16 536 901	39 434 485	0	62 926 587
Stav na konci účtovného obdobia	4 395 271	2 527 668	401 500	18 641 625	94 205 747	0	120 171 811

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku
31.12.2015

Dlhodobý finančný majetok	Podielové cenné papiere a podieľy v dcérskej úctovnej jednotke	Podielové cenné papiere a podieľy v spoločnosti s podstatným	Ostatné dlhodobé cenné papiere a podieľy	Pôžičky úctovnej jednotke v konsolidovanom celku	Ostatný dlhodobý finančný majetok	Pôžičky s dobou splatnosti najviac jeden rok	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	j
Prvotné ocenenie							
Stav na začiatku účtovného obdobia	3 709 339	2 607 638	0	20 344 517	24 205 325	0	50 866 819
Prírastky	641 106	30 001	400 000	26 876 199	44 477 436	0	72 424 742
Úbytky	430 001	2 883	0	30 683 815	29 248 277	0	60 364 975
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	3 920 445	2 634 756	400 000	16 536 901	39 434 485	0	62 926 586
Opravné položky							
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0
Účtovná hodnota							
Stav na začiatku účtovného obdobia	3 709 339	2 607 638	0	20 344 517	24 205 325	0	50 866 819
Stav na konci účtovného obdobia	3 920 445	2 634 756	400 000	16 536 901	39 434 485	0	62 926 586

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

V účtovnom období 2015 Spoločnosť poskytla preddavok na obstaranie podielu v realitnom fonde Nova Real Estate, a. s. v sume 252 500 EUR na základe pokynu obchodníkovi Salve Investments, o .c. p., a.s., z čoho 2500 EUR je poplatok obchodníkovi. Investičný horizont investora podľa štatútu by mal byť 5 rokov a viac .V zmysle zmluvy č. 39696120 Spoločnosť nakúpila ste 250 000 ks podielov po 1€ za ks.

V zmysle Zmluvy o zriadení záložného práva na cenné papiere č.12/2011/5 v spoločnosti ECAR Group, a.s. bolo v prospech banky zriadené záložné právo:

Dlhodobý finančný majetok

Hodnota za bežné účtovné obdobie

Dlhodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	25 410
Dlhodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Spoločnosť nepreceňovala podiely v iných spoločnostiach. Ocenenie podielov je v obstarávacích cenách. Ide o projektové spoločnosti, ktoré majú v majetku pozemky pod územným rozhodnutím resp. stavebným povolením (YVEX, s.r.o., GAINER s.r.o., PIELD Invest s.r.o., Železná studnička, a.s., ROSLYN, s.r.o.) alebo držia podiely v iných projektových spoločnostiach (WINNER GROUP ,a.s., ECAR Group, a.s., BIOGAS HOLDING, s.r.o.). Rovnakým spôsobom postupovala spoločnosť aj v ostatných obdobiach.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Výška vlastného imania k 31. decembru 2015 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Účtovné obdobie (rok 2015)					
Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
a) Dcérske účtovné jednotky					
YVEX,s.r.o.	51	51	505 121	-1 502 769	1 331 143
Pollenza s.r.o.	51	51	11 261	-1 125	4 773
PIELD Invest,s.r.o.	90	90	-11 235	-6 019	6 779
ENWO,s.r.o.	100	100	nie je k dispozícii	nie je k dispozícii	45 000
ECAR Group,a.s.	100	100	-1 781 476	-1 381 773	25 410
CARD-NET,a.s.	90	90	-193 987	-51 700	29 700
BIOGAS Holding,s.r.o.	90	90	-784 201	-303 115	173 785
WINNER GROUP,a.s.	100	100	-28 647	-2 627	2 011 000
GAINER,s.r.o.	100	100	-323 138	90 992	5 383
BRQ Czech,a.s.	70	70	4 536 000	4 092 000	54 139
Fleet servis,a.s.	100	100	nie je k dispozícii	nie je k dispozícii	218 333
ACS 1,s.r.o.	100	100	4 328	-672	5 000
ACS 2,s.r.o.	100	100	4 348	-652	5 000
ACS 3,s.r.o.	100	100	4 348	-652	5 000
					3 920 444
b) Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
ROSLYN,s.r.o.	30	30	2 771 000	-31 000	613 393
Železná studnička,a.s.	35,14	35,14	3 777 672	-89 909	1 910 955
ACORD plus,s.r.o.	50	50	nie je k dispozícii	nie je k dispozícii	80 408
TOP PELET,s.r.o.	21	21	nie je k dispozícii	nie je k dispozícii	30 000
Enprotech,s.r.o.	50	50	12 195	3 945	1
					2 634 756
c) Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
PD Košeca,s.r.o.	15	15	nie je k dispozícii	nie je k dispozícii	400 000
					400 000
d) Dlhové cenné papiere					
e) Pôžičky v konsolidovanom celku					
Cash pooling AC Ltd.EUR	-	-	-	-	0
Cash pooling AC Ltd.CZK	-	-	-	-	6 207 186
Arca Investments,a.s.					10 329 715
					16 536 901
f) Ostatný dlhodobý fin.majetok					
Pôžičky					39 434 485
Dlhodobý finančný majetok spolu					62 926 586

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Výška vlastného imania k 31. decembru 2016 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2016 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Účtovné obdobie (2016)

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Podiel účtovnej jednotky na ZI v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
a) Dcérske účtovné jednotky					
YVEX,s.r.o.	51	51	-1 744 416	-2 249 537	1 331 143
MK Slowakei Beteligungs	100	100	NA	NA	17 500
Pollenza,s.r.o.	71	71	NA	NA	4 773
PIELD Invest,s.r.o.	90	90	-18 689	-7 454	6 779
ECAR Group,a.s.	100	100	-1 932 885	-150 929	25 410
CARD-NET,a.s.	90	90	NA	NA	29 700
BIOGAS Holding,s.r.o.	90	90	-1 172 355	-408 155	173 785
WINNER GROUP,a.s.	100	100	-31 308	-2 660	2 011 000
GAINER,s.r.o.	100	100	-281 518	91 621	5 383
BRQ czech,a.s.	70	70	NA	NA	54 143
Fleet servis,a.s.	100	100	83 786	2 924	218 349
ACS Kominárska,s.r.o.	100	100	-186 938	-191 266	5 000
ACS 3,s.r.o.	100	100	1 889	-2 459	5 000
ACS 4,s.r.o.	100	100	-100 137	-105 137	5 000
Nova Green Finance,a.s.	100	100	-28 952	-56 452	27 500
TWINLOGY,s.r.o.	100	100	28 600	-164 992	465 700
TXF Czech,s.r.o.	100	100	-370	-370	2 035
XGJ Czech,s.r.o.	100	100	370	0	2 035
XDF Czech,s.r.o.	100	100	-13555	-13925	2 035
					4 392 270
b) Účtovné jednotky s					
ROSLYN,s.r.o.	30	30	2 711 364	-59 204	613 392
Železná studnička,a.s.	35,14	35,14	NA	NA	1 910 955
ACS 2,s.r.o.	50	50	NA	NA	3 000
ACORD plus,s.r.o.	50	50	NA	NA	3 320
Enprotech,s.r.o.	50	50	12000	3750	1
					2 530 668
c) Ostatné realizovateľné					
PD Košeca,s.r.o.	15	15	NA	NA	400 000
TFI Slovakia s.r.o.	10	10	NA	NA	750
TKU Slovakia s.r.o.	10	10	NA	NA	750
			-	-	401 500
d) Pôžičky v konsolidovanom					
Cash pooling AC Ltd.CZK	-	-			7 554 800
Arca Investmenst,a.s.					11 086 825
					18 641 625
e) Ostatný dlhodobý					
Pôžičky					94 205 747
Dlhodobý finančný majetok spolu					120 171 810

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Zásoby

Spoločnosť počas roku 2014 sa zlúčila s dcérskou spoločnosťou Cresling, s.r.o., čím v účtovnom období Spoločnosť vykazuje v položke zásoby - vlastné výrobky sumu 642 035 EUR. Tieto výrobky sú klasifikované ako byty na predaj na ulici Grosslingova v Bratislave. Spoločnosť Cresling, s.r.o. svojou činnosťou zrealizovala výstavbu bytového domu, ktorý je určený na ďalší predaj. V roku 2015 Spoločnosť znížila predajom stav zásob na hodnotu 505 484 EUR a v účtovnom období 2016 tieto zásoby zlikvidovala predajom bytových a nebytových priestorov.

Počas roka Spoločnosť preklasifikovala nedokončenú výrobu -pozemky Preseľany do zásob vlastnej výroby v hodnote 476 033EUR. V roku 2015 Spoločnosť začala s predajom pozemkov za uvádzacie ceny a počas účtovného obdobia 2016 pokračovala s predajom pozemkov, čím sa stav na účte zásob znížil na hodnotu 377 846EUR. Pre zvýšenie dôveryhodnosti lokality so stavebnými pozemkami sme pristúpili k ponuke vybraných pozemkov za nižšie ceny s podmienkou výstavby hrubej stavby rodinného domu do určitej lehoty. Od reálnej viditeľnej výstavby domov v lokalite očakávame zvýšenie záujmu o kúpu pozemkov v ponukových cenách

O opravnej položke v priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala.

4. Údaje o nedokončenej výrobe

V účtovnom období 2016 Spoločnosť na účte 121- Nedokončená výroba vykazovala hodnotu obstaraných pozemkov v mestskej časti Bratislava - Dúbravka, v hodnote 3 568 529 EUR, ktoré budú použité na výstavbu obytných domov.

5. Pohľadávky

Vývoj V priebehu účtovného obdobia Spoločnosť neúčtovala o opravnej položky k pohľadávkam.

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

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Pohľadávky k 31.12.2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	647	0	647
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	647	0	647
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	157 242	211 762	369 004
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	56 454	0	56 454
Iné pohľadávky	7 092 337	0	7 092 337
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 306 033	211 762	7 517 795

V pohľadávkach Iné sú zahrnuté postúpené pohľadávky voči spoločnostiam zahrňujúce sa do konsolidovanej závierky vo výške 7 043 028 EUR

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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			
Pohľadávky z obchodného styku	647	0	647
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	647	0	647
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 016 512	211 762	1 228 274
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	625 317	0	625 317
Iné pohľadávky	3 945 478	0	3 945 478
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 587 307	211 762	5 799 069

V pohľadávkach Iné sú zahrnuté postúpené pohľadávky voči spoločnostiam zahrňujúce sa do konsolidovanej závierky vo výške 3 724 882 EUR.

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	31.12.2015	31.12.2016
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	211 762	211 762
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	7 306 033	5 587 307
Krátkodobé pohľadávky spolu	7 517 795	5 799 069
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	647	647
Dlhodobé pohľadávky spolu	647	647

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2015	31. 12. 2016
Pokladnica, ceniny	230	6 368
Bežné bankové účty	7 634 815	3 128 421
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	7 635 045	3 134 789

7. Krátkodobý finančný majetok

O krátkodobom finančnom majetku sa v Spoločnosti v prehľade:

Krátkodobý finančný majetok	Stav k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
a	b	c	d	e
Majetkové cenné papiere na obchodovanie	10 108 625	18 575 812	4 924 100	23 760 337
Dlhové cenné papiere na obchodovanie	0	0	0	0
Emisné kvóty	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti	0	15 068 918	0	15 068 918
Ostatné realizovateľné cenné papiere	0	0	0	0
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku	0	0	0	0
Krátkodobý finančný majetok spolu	10 108 625	33 644 730	4 924 100	38 829 255

Akcie v spoločnostiach sú klasifikované ako majetkové cenné papiere určené na obchodovanie a oceňujú sa reálnou hodnotou. Zmena reálnej hodnoty majetkových cenných papierov určených na obchodovanie sa účtuje s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Na krátkodobý finančný majetok nebolo zriadené záložné právo a spoločnosť nemá obmedzené právo s ním nakladať.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

8. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

31. 12. 2015

31. 12. 2016

Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	18 391	47 990
Nájomné	17 779	0
Poistenie	612	0
Ostatné	0	47 990
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	608 763	0
Služby	608 763	0
Spolu	627 154	47 990

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

G. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**1. Vlastné imanie**

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

2. Rezervy

Spoločnosť vytvorila nedaňovú rezervu na audit v celkovej výške 22 500 EUR (v roku 2015 suma 22 400 EUR), z čoho je rezerva na audit účtovnej závierky uskutočnený spoločnosťou MANDAT AUDIT, s.r.o. vo výške 9 000 EUR (v roku 2015 suma 7 400 EUR) a 13 500 EUR (v roku 2015 suma 15 000 EUR) predstavuje rezerva na konsolidovanú závierku vykonanú spoločnosťou FS Consulting, s.r.o.. Vytvorené rezervy budú použité v roku 2016.

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

a	účtovné obdobie (rok 2015)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 31. 12. 2014				k 31. 12. 2015
b	c	d	e	f	
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	43 633	35 161	43 633	0	35 161
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku	11 548	9 457	11 548	0	9 457
Sociálne zabezpečenie	4 065	3 329	4 065		3 329
Rezerva na overenie účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky	22 299	22 400	22 299	0	22 400
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	37 912	35 186	37 912	0	35 186
Ostatné rezervy krátkodobé					
Pokuty a penále	0	0	0	0	0
Iné	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Nevyfakturované dodávky	5 721	-25	5 721	0	-25
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	5 721	-25	5 721	0	-25

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

a	účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav k 31.12.2015 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2016 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Odchodné do dôchodku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	35 161	37 878	35 161	0	37 878
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku	9 457	11 379	9 457	0	11 379
Sociálne zabezpečenie	3 329	4 005	3 329	0	4 005
Rezerva na overenie účtovnej závierky a konsolidovanej účtovnej závierky	22 400	22 500	22 400	0	22 500
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	35 186	37 884	35 186	0	37 884
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Iné	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Nevyfakturované dodávky	-25	-6	-25	0	-6
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	-25	-6	-25	0	-6

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2015	31. 12. 2016
Záväzky po lehote splatnosti	73 317	72 848
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	9 635 468	7 950 698
Krátkodobé záväzky spolu	9 708 785	8 023 546
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	59 001 945	101 592 102
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	59 001 945	101 592 102

Spoločnosť nemá záväzky z finančného prenájmu.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Spoločnosť eviduje v záväzkoch dlhopisy v nasledovnej štruktúre:

typ	ISIN	EUR	dátum emisie	splatnosť	sadzba p.a.	úročenie
Dlhopisy na doručiteľa	SK4120010927	25 500 000	12.8.2015	12.8.2020	7,00%	30E/360
Dlhopisy na doručiteľa	SK4120008855	10 500 000	13.11.2012	13.11.2017	8,50%	30E/360
Dlhopisy na doručiteľa	SK4210000655	11 500 000	1.6.2015	1.7.2017	8,50%	31E/365
Dlhopisy na doručiteľa	SK4210000473	9 000 000	12.1.2016	31.12.2017	9,46%	30E/360
SPOLU		56 600 000				
Dlhopisy na doručiteľa	SK4210000473	9 000 000	12.1.2016	31.12.2017	9,46%	30E/360
SPOLU		56 600 000				

4. Odložený daňový záväzok

O odloženej dani Spoločnosť neúčtuje.

5. Sociálny fond

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

	31. 12. 2015	31. 12. 2016
Začiatkový stav sociálneho fondu	76	9
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 524	2 108
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>1 524</i>	<i>2 108</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>1 591</i>	<i>1 924</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	9	193

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.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Bankové úvery

Spoločnosť v roku 2016 čerpala dlhodobý bankový úver zmluvou č. EUR 64/OAO/2016 od spoločnosti J&T banka, a.s. vo výške 13 900 000 EUR, splatnosť 31.12.2041.

Spoločnosť v roku 2014 účtovala v zmysle Zmluvy o úvere č. EUR 30/OAO_SR/2014 za dňa 10.6.2014 o krátkodobom bankovom úvere poskytnutý spoločnosťou J&T banka, a.s., ktorý je zabezpečený Dohodou o uplatnení vlastnej blankozmenky. V roku 2015 Spoločnosť revalvovala tento úver vo výške 1 500 000 EUR novou zmluvou č. EUR 30/OAO_SR/2015 zo dňa 18.6.2015. Splatnosť úveru 17.6.2016.

Spoločnosť čerpala krátkodobý REPO úver poskytnutý spoločnosťou Arca Opportunity, a. s. vo výške 101 900 000 CZK v zmysle Zmluvy o úvere zo dňa 15.10.2015, ktorý je zabezpečený podielový CP NOVA Green Energy, ktorý bol splatený. V účtovnom období 2016 Spoločnosť načerpala nový KD úver vo výške 75 000 000 CZK, ktorého splatnosť je 13.3.2017.

V účtovnom období 2016 Spoločnosti boli poskytnuté krátkodobé bankové úvery zo spoločnosti Privatbanka, a.s. Čerpanie úverov bolo poskytnuté zmluvou o úvere č. 54/2016 na sumu 2 000 000 EUR a zmluvou o úvere č. 31/2016 na sumu 2 000 000 EUR, ktoré sú zabezpečené záložným právom k pohľadávkam a nehnuteľnostiam.

Spoločnosť účtovala v roku 2016 aj o krátkodobom úvere od spoločnosti Prima banka Slovensko, a.s., ktorý bol poskytnutý zmluvou o termínovanom úvere č. 10/010/16 vo výške 15 065 000 EUR a je zabezpečený dohodou o vydaní blankozmenky.

Prehľad o bankových úverov:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2015	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé bankové úvery					
Bankový úver J&T banka, a.s.	EUR	6,5	31.12.2041		13 947 685
Dlhodobé úvery spolu				0	13 947 685
Krátkodobé bankové úvery					
Bankový úver J&T banka, a.s.	EUR	7	17.6.2016	1 500 000	0
				1 500 000	
Bankový úver Arca Opportunity, a.s.	CZK	8	13.3.2017	101 900 000	2 842 538
Bankový úver Privatbanka, a.s.		4,2	31.12.2016		2 000 000
Bankový úver Privatbanka, a.s.		4,2	21.11.2018		2 000 000
Bankový úver Prima banka Slovensko, a.s.		3,4	20.11.2017		15 065 000
Krátkodobé úvery spolu				3 758 562	21 907 538
Spolu				5 258 562	35 855 223

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2015	31. 12. 2014
Výdavky budúcich období dlhodobé	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	682 191	2 640 597
Nevyplatený úrok z kupónov-dlhopisy	682 191	2 640 597
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	<u>682 191</u>	<u>2 640 597</u>

7. Deriváty

Spoločnosť neúčtovala v roku 2015 ani 2016 o položke deriváty.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony podľa jednotlivých segmentov, t. j. podľa typov služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Tržby z predaja služieb	z predaja projektov		z predaja služieb		iné		Spolu	
	2015	2016	2015	2016	2015	2016	2015	2016
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Slovenská republika	238 733	736 903	609 763	159 345	0	0	848 496	896 248
Spolu	238 733	736 903	609 763	159 345	0	0	848 496	896 248

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie -603 671 EUR (2015: -212 502EUR).

a	2015	2016		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2015	2016
b	c	d			
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	3 568 528	0	-551 984	0
Výrobky	981 517	377 846	981 517	339 482	-603 671
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	981 517	3 946 374	981 517	-212 502	-603 671
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				0	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-212 502	-603 671

Rozdiel je spôsobený tým, že niektoré položky sa podľa slovenských právnych predpisov neúčtujú prostredníctvom zmeny stavu, ale priamo na príslušné iné účty nákladov a výnosov.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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:

	2015	2016
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	929 344	3 349 503
Výnosy z odpísaných pohľadávok	911 061	3 270 619
Iné	18 283	78 884
Finančné výnosy, z toho:	20 112 981	36 364 448
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>576 518</i>	<i>6 565</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	576 517	5 967
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>19 536 463</i>	<i>36 357 883</i>
Výnosy z predaja cenných papierov a podielov	14 919 400	28 188 355
Výnosové úroky	4 103 305	6 283 477
Výnosy z fin.majetku	0	68 918
Výnosy z precenenia CP	513 758	1 372 338
Ostatné finančné výnosy		444 795
Mimoriadne výnosy, z toho:	0	0
	0	0

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:

	2015	2016
Tržby za vlastné výrobky	238 733	626 023
Tržby z predaja služieb	609 763	159 345
Tržby za tovar	0	110 880
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	20 219 487	40 003 951
Čistý obrat spolu	21 067 983	40 900 199

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. 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:

	2015	2016
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	310 583	547 502
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>39 852</i>	<i>76 437</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	7 400	9 000
Náklady na overenie konsolidovanej účtovnej závierky	32 031	66 948
Ostatné neaudítorské služby	421	489
<i>Opravy a udržiavanie :</i>	<i>4 666</i>	<i>5 478</i>
<i>Cestovné :</i>	<i>982</i>	<i>30 640</i>
<i>Náklady na reprezentáciu :</i>	<i>163</i>	<i>20</i>
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>264 920</i>	<i>434 927</i>
Nájomné	79 659	91 349
Školenie, semináre	630	318
Vedenie účtovníctva	20 400	20 400
Právne poradenstvo	22 924	28 839
Telefónne poplatky	3 574	3 473
Projektové náklady	10 941	220 789
IT služby	2 686	1 233
Poplatky CP	61 950	8 375
Spolupráca, poradenstvo	40 880	46 500
Ostatné	21 276	13 651
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z to	109 668	3 317 904
Odpis pohľadávky	0	3 218 369
Poistenie	3 954	3 468
Zmluvné pokuty	8	20 441
Iné	105 706	75 626
Finančné náklady, z toho:	14 047 965	35 202 560
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>688 604</i>	<i>17 589</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	221 321	5 921
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>13 359 361</i>	<i>35 184 971</i>
Náklady na precenenie CP	182 212	175 535
Náklady na predané cenné papiere a podiely	7 081 250	21 319 468
Nákladové úroky	5 458 427	13 338 302
Bankové poplatky	1 872	86 946
Ost.fin.náklady-dlhopisy	635 600	264 720

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2015			2016		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	237 878		100,00 %	248 921		100,00 %
teoretická daň		52 333	22,00 %		54 763	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	41 474	9 124	3,84 %	465 862	102 490	41,17 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-103	-23	-0,01 %	-39 418	-8 672	-3,48 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %		0	0,00 %
Spolu	279 249	61 434	25,83 %	675 365	148 581	59,69 %
Splatná daň z príjmov		61 434	25,83 %		148 581	59,69 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		61 434	25,83 %		148 581	59,69 %

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť nemá v nájme žiadny majetok (operatívny a finančný prenájom).

Spoločnosť má v nájme od tretej osoby administratívne priestory. Nájomná zmluva je uzatvorená od roku 2004 s možnosťou výpovede v určených prípadoch.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma majetok.

3. Prehľad o podsúvahových položkách

Na podsúvahových účtoch spoločnosť v roku 2015 neúčtovala.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť neeviduje podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

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

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Ostatné finančné povinnosti

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

3. Podmieneny majetok

Spoločnosť neeviduje podmienený majetok.

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

Odmeny za činnosť štatutárneho orgánu a dozornej rady spoločnosti za rok 2016 ani 2015 neboli poskytnuté.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia 2016 transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok. Túto skutočnosť nevykazuje ani v prehľade za rok 2016.

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť Arca Investments, a.s.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2016 je 996 000 EUR (k 31. decembru 2015: 996 000 EUR).

Druh akcií: kmeňové

Podoba akcií: listinné

Forma: na meno

Počet: 300

Menovitá hodnota: 3 320 EUR

Základné imanie sa v priebehu účtovného obdobia roka 2016 nezmenilo.

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

a	Účtovné obdobie (2015)				
	Stav k 31.12.2014 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.12.2015 f
Základné imanie	996 000	-	0	0	996 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	16 597	0	0	0	16 597
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	80408	0	0	0	80 408
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	182 603	0	0	0	182 603
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	829 848	0	0	0	829 848
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 435 475	0	0	360 835	2 796 310
Neuhradená strata minulých rokov	(1 484 092)	-11	0	0	(1 484 103)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	360 835	176 455	0	(360 835)	176 455
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	3 417 674	176 444	0	0	3 594 118

O rozdelení výsledku hospodárenia (zisku) za účtovné obdobie 2015 vo výške 176 455 EUR rozhodlo valné zhromaždenie. Účtovný zisk za rok 2015 bol rozdelený takto:

Výsledok hospodárenia - zisk za rok 2015 bol preúčtovaný na účet nerozdelený zisk minulých období.

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Rozdelenie účtovného zisku

2015

Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	176 455
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	176 455

Účtovné obdobie (2016)

	Stav k 31.12.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	996 000	0	0	0	996 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	16 597	0	0	0	16 597
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	80 408	0	80 408	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	182 603	0	0	0	182 603
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	829 848	0	0	0	829 848
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 796 311	0	523 274	176 454	2 449 491
Neuhradená strata minulých rokov	(1 484 103)	0	0	0	(1 484 103)
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	176 454	100 299	0	(176 454)	100 299
Vyplatené dividendy	0	0	0	0	0
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	3 594 118	100 299	603 682	0	3 090 735

3	5	8	6	8	8	5	6
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	1	2	8	9	7	6	5
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31.DECEMBRU 2016

Prehľad peňažných tokov v prílohe (použitá nepriama metóda).

Peňažné prostriedky (PP)

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 (PE)

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.