

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA SPOLOČNOSTI
ELEMENT a.s. k 31.12.2016
A
SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Sídlo: Žilinská cesta 504/94, Lietavská Lúčka 013 11

IČO: 36 385 336

DIČ: 2020103349

Spoločnosť zapísaná v Obchodnom Registri Okresného súdu Žilina, oddiel: Sa, vložka č.: 10842/L

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Akcionárom a predstavenstvu spoločnosti **ELEMENT a.s.**

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti **ELEMENT a.s.** (ďalej len „Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2016, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. decembru 2016 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

Audit sme vykonali podľa medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA). Naša zodpovednosť podľa týchto štandardov je uvedená v odseku Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky. Od Spoločnosti sme nezávislí podľa ustanovení zákona č. 423/2015 o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite“) týkajúcich sa etiky, vrátane Etického kódexu audítora, relevantných pre náš audit účtovnej závierky a splnili sme aj ostatné požiadavky týchto ustanovení týkajúcich sa etiky. Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky tak, aby poskytovala pravdivý a verný obraz podľa zákona o účtovníctve a za tie interné kontroly, ktoré považuje za potrebné na zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

Našou zodpovednosťou je získať primerané uistenie, či účtovná závierka ako celok neobsahuje významné nesprávosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, a vydať správu audítora, vrátane názoru. Primerané uistenie je uistenie vysokého stupňa, ale nie je zárukou toho, že audit vykonaný podľa medzinárodných audítorských štandardov vždy odhalí významné nesprávosti, ak také existujú. Nesprávosti môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a za významné sa považujú vtedy, ak by sa dalo odôvodnene očakávať, že jednotlivo alebo v súhrne by mohli ovplyvniť ekonomické rozhodnutia používateľov, uskutočnené na základe tejto účtovnej závierky.

V rámci auditu uskutočneného podľa medzinárodných audítorských štandardov, počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachovávame profesionálny skepticizmus. Okrem toho:

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor.

Riziko neodhalenia významnej nesprávosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.

- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť auditorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných auditorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z auditorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

Štatutárny orgán je zodpovedný za informácie uvedené vo výročnej správe, zostavenej podľa požiadaviek zákona o účtovníctve. Naš vyššie uvedený názor na účtovnú závierku sa nevzťahuje na iné informácie vo výročnej správe.

V súvislosti s auditom účtovnej závierky je našou zodpovednosťou oboznámenie sa s informáciami uvedenými vo výročnej správe a posúdenie, či tieto informácie nie sú vo významnom nesúlade s auditovanou účtovnou závierkou alebo našimi poznatkami, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, alebo sa inak zdajú byť významne nesprávne.

Výročnú správu sme ku dňu vydania správy audítora z auditu účtovnej závierky nemali k dispozícii.

Keď získame výročnú správu, posúdime, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve, a na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, vyjadríme názor, či:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho uvedieme, či sme zistili významné nesprávosti vo výročnej správe na základe našich poznatkov o účtovnej jednotke a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky.

V Žiline 27.2.2017

SPS economic, spol. s r.o.
Vojtecha Tvrdého 793/21
010 01 Žilina
licencia UDVA č. 377



Ing. Emil Pečík
licencia SKAU č. 928

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnom účtovníctve



zostavená k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 6

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píše zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.

Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ā B Ć D Ę F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 1 0 3 3 4 9	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka X malá	Mesiac Rok od 1 2 0 1 6
IČO 3 6 3 8 5 3 3 6	mimoriadna	veľká	do 1 2 2 0 1 6
SK NACE 2 5 . 9 9 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 1 2 0 1 5 do 1 2 2 0 1 5

Priložené súčasti účtovnej závierky

 Súvaha (Úč POD 1-01)
(v celých eurách)

 Výkaz ziskov a strát (Úč POD 2-01)
(v celých eurách)

 Poznámky (Úč POD 3-01)
(v celých eurách alebo eurocentoch)

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

ELEMENT a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

Ž I L I N S K Á C E S T A

Číslo

5 0 4 / 9 4

PSC

Obec

0 1 3 1 1 L I E T A V S K Á L Ú Č K A

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

Telefónne číslo

0 4 1 / 5 0 7 4 0 0 1

Faxové číslo

E-mailová adresa

Zostavená dňa:

2 7 . 0 2 . 2 0 1 7

Schválená dňa:

. . 2 0

Podpisový záznam štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo podpisový záznam fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	
			Brutto - časť 1	Netto	Netto
	SPOLU MAJETOK r. 02 + r. 33 + r. 74	01	6 6 2 0 0 4 0	4 6 5 7 6 5 6	
			1 9 6 2 3 8 4		4 4 1 2 6 4 9
A.	Neobežný majetok r. 03 + r. 11 + r. 21	02	5 3 8 6 7 4 1	3 5 1 2 2 5 3	
			1 8 7 4 4 8 8		2 8 6 9 9 2 5
A.I.	Dlhodobý nehmotný majetok súčet (r. 04 až r. 10)	03	1 0 8 8 9		
			1 0 8 8 9		
A.I.1.	Aktivované náklady na vývoj (012) - /072, 091A/	04			
2.	Softvér (013) - /073, 091A/	05	1 0 8 8 9		
			1 0 8 8 9		
3.	Oceniteľné práva (014) - /074, 091A/	06			
4.	Goodwill (015) - /075, 091A/	07			
5.	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (019, 01X) - /079, 07X, 091A/	08			
6.	Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok (041) - /093/	09			
7.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) - /095A/	10			
A.II.	Dlhodobý hmotný majetok súčet (r. 12 až r. 20)	11	5 3 7 5 8 5 2	3 5 1 2 2 5 3	
			1 8 6 3 5 9 9		2 8 6 9 9 2 5
A.II.1.	Pozemky (031) - /092A/	12	4 5 4 6 8 5	4 5 4 6 8 5	
					4 2 1 3 2 6
2.	Stavby (021) - /081, 092A/	13	2 3 8 3 2 1 9	1 9 5 7 9 1 6	
			4 2 5 3 0 3		2 0 1 6 7 6 5
3.	Samostatné huteľné veci a súbory huteľných vecí (022) - /082, 092A/	14	1 8 5 5 7 9 3	4 1 7 4 9 7	
			1 4 3 8 2 9 6		4 3 1 8 3 4



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
4.	Pestovateľské celky trvalých porastov (025) - /085, 092A/	15			
5.	Základné stádo a ťažné zvieratá (026) - /086, 092A/	16			
6.	Ostatný dlhodobý hmotný majetok (029, 02X, 032) - /089, 08X, 092A/	17			
7.	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok (042) - /094/	18	2 0 9 6 5 5	2 0 9 6 5 5	
8.	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) - /095A/	19	4 7 2 5 0 0	4 7 2 5 0 0	
9.	Opravná položka k nadobudnutému majetku (+/- 097) +/- 098	20			
A.III.	Dlhodobý finančný majetok súčet (r. 22 až r. 32)	21			
A.III.1.	Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách (061A, 062A, 063A) - /096A/	22			
2.	Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách (062A) - /096A/	23			
3.	Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely (063A) - /096A/	24			
4.	Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	25			
5.	Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám (066A) - /096A/	26			
6.	Ostatné pôžičky (067A) - /096A/	27			
7.	Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok (065A, 069A, 06XA) - /096A/	28			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
8.	Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok (066A, 067A, 069A, 06XA) - /096A/	29			
9.	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (22XA)	30			
10.	Obstarávaný dlhodobý finančný majetok (043) - /096A/	31			
11.	Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok (053) - /095A/	32			
B.	Obežný majetok r. 34 + r. 41 + r. 53 + r. 66 + r. 71	33	1 2 2 9 3 6 3	1 1 4 1 4 6 7	
			8 7 8 9 6		1 5 3 7 4 6 7
B.I.	Zásoby súčet (r. 35 až r. 40)	34	9 0 1 2 4 7	9 0 1 2 4 7	
					1 2 9 1 6 5 8
B.I.1.	Materiál (112, 119, 11X) - /191, 19X/	35	2 9 9 5 4 8	2 9 9 5 4 8	
					3 4 8 2 9 4
2.	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121, 122, 12X) - /192, 193, 19X/	36			
3.	Výrobky (123) - /194/	37	5 3 4 7 2 7	5 3 4 7 2 7	
					5 2 7 9 8 3
4.	Zvieratá (124) - /195/	38			
5.	Tovar (132, 133, 13X, 139) - /196, 19X/	39	6 6 9 7 2	6 6 9 7 2	
					4 1 5 3 8 1
6.	Poskytnuté preddávky na zásoby (314A) - /391A/	40			
B.II.	Dlhodobé pohľadávky súčet (r. 42 + r. 46 až r. 52)	41	8 3 0 1	8 3 0 1	
					4 2 5 1
B.II.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 43 až r. 45)	42			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce
			1	2	účtovné obdobie
			Brutto - časť 1	Netto	Netto 3
			Korekcia - časť 2		
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	43			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	44			
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	45			
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	46			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	47			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	48			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA) - /391A/	49			
6.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	50			
7.	Iné pohľadávky (335A, 336A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	51			
8.	Odložená daňová pohľadávka (481A)	52	8 3 0 1	8 3 0 1	4 2 5 1
B.III.	Krátkodobé pohľadávky súčet (r. 54 + r. 58 až r. 65)	53	3 1 3 9 5 0	2 2 6 0 5 4	
			8 7 8 9 6		2 3 8 2 2 6
B.III.1.	Pohľadávky z obchodného styku súčet (r. 55 až r. 57)	54	3 1 1 2 7 3	2 2 3 3 7 7	
			8 7 8 9 6		2 2 5 2 6 4
1.a.	Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	55			
1.b.	Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	56			



Označenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2	3
			Brutto - časť 1 Korekcia - časť 2	Netto	Netto
1.c.	Ostatné pohľadávky z obchodného styku (311A, 312A, 313A, 314A, 315A, 31XA) - /391A/	57	3 1 1 2 7 3	2 2 3 3 7 7	
			8 7 8 9 6		2 2 5 2 6 4
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	58			
3.	Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	59			
4.	Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám (351A) - /391A/	60			
5.	Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu (354A, 355A, 358A, 35XA, 398A) - /391A/	61			
6.	Sociálne poistenie (336A) - /391A/	62			
7.	Daňové pohľadávky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347) - /391A/	63	1 5 1	1 5 1	
					1 0 3 4 4
8.	Pohľadávky z derivátových operácií (373A, 376A)	64			
9.	Iné pohľadávky (335A, 33XA, 371A, 374A, 375A, 378A) - /391A/	65	2 5 2 6	2 5 2 6	
					2 6 1 8
B.IV.	Krátkodobý finančný majetok súčet (r. 67 až r. 70)	66			
B.IV.1.	Krátkodobý finančný majetok v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	67			
2.	Krátkodobý finančný majetok bez krátkodobého finančného majetku v prepojených účtovných jednotkách (251A, 253A, 256A, 257A, 25XA) - /291A, 29XA/	68			
3.	Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely (252)	69			
4.	Obstarávaný krátkodobý finančný majetok (259, 314A) - /291A/	70			



Ozna- čenie a	STRANA AKTÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie		Bezprostredne predchádzajúce	
			1	Brutto - časť 1	Netto 2	účtovné obdobie
				Korekcia - časť 2		Netto 3
B.V.	Finančné účty r. 72 + r. 73	71		5 8 6 5	5 8 6 5	
						3 3 3 2
B.V.1.	Peniaze (211, 213, 21X)	72		4 8 2 4	4 8 2 4	
						2 6 8 1
2.	Účty v bankách (221A, 22X, +/- 261)	73		1 0 4 1	1 0 4 1	
						6 5 1
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 75 až r. 78)	74		3 9 3 6	3 9 3 6	
						5 2 5 7
C.1.	Náklady budúcich období dlhodobé (381A, 382A)	75				
2.	Náklady budúcich období krátkodobé (381A, 382A)	76		3 9 3 6	3 9 3 6	
						5 2 5 7
3.	Príjmy budúcich období dlhodobé (385A)	77				
4.	Príjmy budúcich období krátkodobé (385A)	78				

Ozna- čenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
	SPOLU VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY r. 80 + r. 101 + r. 141	79	4 6 5 7 6 5 6	4 4 1 2 6 4 9
A.	Vlastné imanie r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 100	80	1 1 7 8 3 4 4	1 1 9 9 4 3 4
A.I.	Základné imanie súčet (r. 82 až r. 84)	81	2 5 0 0 0	2 5 0 0 0
A.I.1.	Základné imanie (411 alebo +/- 491)	82	2 5 0 0 0	2 5 0 0 0
2.	Zmena základného imania +/- 419	83		
3.	Pohľadávky za upísané vlastné imanie (-/353)	84		
A.II.	Emisné ážio (412)	85		
A.III.	Ostatné kapitálové fondy (413)	86	9 7 5 0 0 0	9 7 5 0 0 0
A.IV.	Zákonné rezervné fondy r. 88 + r. 89	87	5 0 0 0	5 0 0 0
A.IV.1.	Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond (417A, 418, 421A, 422)	88	5 0 0 0	5 0 0 0
2.	Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podieľy (417A, 421A)	89		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90	1 6 6 1 2	1 6 6 1 2
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91		
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92	1 6 6 1 2	1 6 6 1 2
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	1 7 7 8 2 2	2 5 6 6 5 2
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 5 6 6 5 2	2 5 6 6 5 2
2.	Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	99	- 7 8 8 3 0	
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení /+/-/ r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 86 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	- 2 1 0 9 0	- 7 8 8 3 0
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	3 4 7 9 3 1 2	3 2 1 3 2 1 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	6 7 3 8 3	8 7 7 3 3
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 9 4 0	1 8 8 9
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115	6 5 4 4 3	8 5 8 4 4
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117		



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
B.II.	Dlhodobé rezervy r. 119 + r. 120	118		
B.II.1.	Zákonné rezervy (451A)	119		
	2. Ostatné rezervy (459A, 45XA)	120		
B.III.	Dlhodobé bankové úvery (461A, 46XA)	121	9 4 8 9 6 7	6 7 9 9 8 3
B.IV.	Krátkodobé záväzky súčet (r. 123 + r. 127 až r. 135)	122	5 3 5 9 3 6	9 1 1 5 2 5
B.IV.1.	Záväzky z obchodného styku súčet (r. 124 až r. 126)	123	4 1 3 3 1 9	7 7 6 7 1 1
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	124		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	125		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 322A, 324A, 325A, 326A, 32XA, 475A, 476A, 478A, 47XA)	126	4 1 3 3 1 9	7 7 6 7 1 1
	2. Čistá hodnota zákazky (316A)	127		
	3. Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	128		
	4. Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (361A, 36XA, 471A, 47XA)	129		
	5. Záväzky voči spoločníkom a združeniu (364, 365, 366, 367, 368, 398A, 478A, 479A)	130		
	6. Záväzky voči zamestnancom (331, 333, 33X, 479A)	131	2 8 6 2 0	2 6 8 8 7
	7. Záväzky zo sociálneho poistenia (336A)	132	1 8 9 3 2	1 8 3 0 6
	8. Daňové záväzky a dotácie (341, 342, 343, 345, 346, 347, 34X)	133	1 9 7 2 7	6 9 6 2
	9. Záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	134		
	10. Iné záväzky (372A, 379A, 474A, 475A, 479A, 47XA)	135	5 5 3 3 8	8 2 6 5 9
B.V.	Krátkodobé rezervy r. 137 + r. 138	136	8 0 4 4	2 0 1 4 8
B.V.1.	Zákonné rezervy (323A, 451A)	137	8 0 4 4	2 0 1 4 8
	2. Ostatné rezervy (323A, 32X, 459A, 45XA)	138		
B.VI.	Bežné bankové úvery (221A, 231, 232, 23X, 461A, 46XA)	139	1 9 1 8 9 8 2	1 5 1 3 8 2 6
B.VII.	Krátkodobé finančné výpomoci (241, 249, 24X, 473A, /-/255A)	140		
C.	Časové rozlíšenie súčet (r. 142 až r. 145)	141		
C.1.	Výdavky budúcich období dlhodobé (383A)	142		
	2. Výdavky budúcich období krátkodobé (383A)	143		
	3. Výnosy budúcich období dlhodobé (384A)	144		
	4. Výnosy budúcich období krátkodobé (384A)	145		



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Čistý obrat (časť účt. tr. 6 podľa zákona)
**	Výnosy z hospodárskej činnosti spolu súčet (r. 03 až r. 09)	02	4 2 6 3 4 7 9	6 0 8 1 2 4 3
I.	Tržby z predaja tovaru (604, 607)	03	6 6 7 9 7 6	6 4 7 6 8 7
II.	Tržby z predaja vlastných výrobkov (601)	04	3 6 2 3 8 4 6	3 8 7 6 4 7 7
III.	Tržby z predaja služieb (602, 606)	05	9 1 6 3 3	5 1 2 9 6
IV.	Zmeny stavu vnútroorganizačných zásob (+/-) (účtová skupina 61)	06	- 1 7 4 7 7 7	8 4 5 1 7
V.	Aktivácia (účtová skupina 62)	07		
VI.	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku a materiálu (641, 642)	08	2 5 1 0	- 6 3 0 6
VII.	Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti (644, 645, 646, 648, 655, 657)	09	5 2 2 9 1	1 4 2 7 5 7 2
**	Náklady na hospodársku činnosť spolu r. 11 + r. 12 + r. 13 + r.14 + r. 15 + r. 20 + r. 21 + r. 24 + r. 25 + r. 26	10	4 2 3 9 0 1 9	6 0 9 9 1 0 1
A.	Náklady vynaložené na obstaranie predaného tovaru (504, 507)	11	4 9 6 1 9 9	5 0 2 4 7 9
B.	Spotreba materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (501, 502, 503)	12	2 4 3 5 6 6 8	2 9 0 8 9 2 4
C.	Opravné položky k zásobám (+/-) (505)	13		
D.	Služby (účtová skupina 51)	14	4 2 3 8 5 3	3 6 7 7 1 4
E.	Osobné náklady (r. 16 až r. 19)	15	6 7 5 2 8 4	6 0 6 1 1 3
E.1.	Mzdové náklady (521, 522)	16	4 8 7 3 3 9	4 3 2 1 6 6
2.	Odmeny členom orgánov spoločnosti a družstva (523)	17		
3.	Náklady na sociálne poistenie (524, 525, 526)	18	1 6 3 9 3 3	1 4 8 8 7 8
4.	Sociálne náklady (527, 528)	19	2 4 0 1 2	2 5 0 6 9
F.	Dane a poplatky (účtová skupina 53)	20	1 5 1 3 7	1 5 2 0 2
G.	Odpisy a opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (r. 22 + r. 23)	21	1 2 6 5 1 0	1 4 6 5 6 4
G.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (551)	22	1 2 6 5 1 0	1 4 6 5 6 4
2.	Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (+/-) (553)	23		
H.	Zostatková cena predaného dlhodobého majetku a predaného materiálu (541, 542)	24	7 0 6 2	- 3 1 3 3
I.	Opravné položky k pohľadávkam (+/-) (547)	25	4 0 7	4 5 8 4 1
J.	Ostatné náklady na hospodársku činnosť (543, 544, 545, 546, 548, 549, 555, 557)	26	5 8 8 9 9	1 5 0 9 3 9 7
***	Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti (+/-) (r. 02 - r. 10)	27	2 4 4 6 0	- 1 7 8 5 8



Označenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	5	5
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35		
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		2
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		2
XII.	Kurzové zisky (663)	42	5	3
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	4 6 7 2 4	7 3 3 5 4
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	3 1 6 9 1	6 0 1 7 5
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	3 1 6 9 1	6 0 1 7 5
O.	Kurzové straty (563)	52	1 2 6	6 9
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	1 4 9 0 7	1 3 1 1 0



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			1	2
***	Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti (+/-) (r. 29 - r. 45)	55	- 4 6 7 1 9	- 7 3 3 4 9
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie pred zdanením (+/-) (r. 27 + r. 55)	56	- 2 2 2 5 9	- 9 1 2 0 7
R.	Daň z príjmov (r. 58 + r. 59)	57	- 1 1 6 9	- 1 2 3 7 7
R.1.	Daň z príjmov splatná (591, 595)	58	2 8 8 0	2 8 8 0
2.	Daň z príjmov odložená (+/-) (592)	59	- 4 0 4 9	- 1 5 2 5 7
S.	Prevod podielov na výsledku hospodárenia spoločníkom (+/- 596)	60		
****	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení (+/-) (r. 56 - r. 57 - r. 60)	61	- 2 1 0 9 0	- 7 8 8 3 0

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2016

ČI. I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

a) Základné informácie o účtovnej jednotke:

Spoločnosť ELEMENT, s.r.o. bola založená spoločenskou zmluvou zo dňa 26.2.1999 podľa § 105 a nasl. Zák.č. 513/91 Zb. a do obchodného registra bola zapísaná 9.4.1999 (Obchodný register Okresného súdu Žilina, oddiel Sro, vložka č.11573/L).

Na valnom zhromaždení konanom dňa 08.07.2014 spoločníci rozhodli o premene na akciovú spoločnosť ELEMENT, a.s. a o zvýšení základného imania na 25.000 EUR z nerozdelených ziskov minulých rokov

Obchodné meno:	ELEMENT, a.s.
Sídlo:	Žilinská cesta 504/94, 013 11 Lietavská Lúčka
Dátum založenia:	25.02.1999
Dátum vzniku:	09.04.1999, zápis o premene na akciovú spoločnosť 12.8.2014

b) Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:

Výroba a predaj klampiarskych výrobkov.

c) Informácie o počte zamestnancov

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

Názov položky	2 016	2 015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	50	45
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	50	50
počet vedúcich zamestnancov	6	5

d) Údaje o neobmedzenom ručení

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach.

e) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016. Bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením 09. júna 2016.

g) Údaje o skupine účtovných jednotiek

Účtovná jednotka nemá povinnosť zostavovať konsolidovanú účtovnú závierku, je zahrňovaná do konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Balex Metal Sp. z o.o., Wejherowska 12c, 84-239 Bolszewo, Poľsko.

ČI. II INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Predsedomi predstavenstva neboli v roku 2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia. Tiež mu neboli poskytnuté finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely.

ČI. III INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**VÝCHODISKÁ PRE ZOSTAVENIE ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY:**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania spoločnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2016 spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

Peňažné údaje sú v účtovnej závierke vykazované v celých eurách.

SPÔSOB OCEŇOVANIA JEDNOTLIVÝCH POLOŽIEK**Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok**

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania. Odpisovať sa začína rovnomerne od mesiaca zaradenia do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 EUR a nižšia, sa zúčtováva priamo na ťarchu nákladov spoločnosti bežného roka. Odpisy dlhodobého hmotného majetku, ktorého obstarávací cena je vyššia ako 1 700 EUR sú stanovené na základe doby jeho životnosti. Odpisovať sa začína od mesiaca zaradenia do používania. Predpokladaná doba používania a metóda odpisovania sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	Predpokladaná doba používania	% odpisu
Softvér	48 mesiacov	25%
Inventár	72 mesiacov	16,67%
Dopravné prostriedky	48 mesiacov	25%
Stroje a zariadenia	72 -180 mesiacov	6,67%-16,67%
Drobné stavby	144 mesiacov	8,33%
Budovy a stavby	480 mesiacov	2,5%

Zásoby

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, 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. Pri vyskladňovaní vlastných výrobkov spoločnosť používa metódu FIFO. Zásoby týkajúce sa zákazkovej výroby sú účtované priamo do nákladov konkrétnej realizovanej zákazky.

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 zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.

Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky účtovná jednotka oceňovala ich menovitou hodnotou.

Časové rozlíšenie na strane aktív

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

Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závázky pri ich vzniku účtovná jednotka oceňovala menovitou hodnotou, Závázky 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.

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebné rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Časové rozlíšenie na strane pasív

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

Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

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

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

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane, t.j. 21%

Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Operatívny prenájom

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem preddavkov prijatých a poskytnutých) sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia

Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

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

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.).

ČL IV. Informácie o údajoch vykázaných na strane aktív a pasív súvahy:

1. Dlhodobý nehmotný majetok za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivo- vané náklady na vývoj	Softvér	Oceni- teľ- né práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	B	C	d	e	f	g	H	i
Prvotné ocenenie								
K 1.1.		10 889						10 889
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
K 31.12.		10 889						10 889
Oprávkový								
K 1.1.		10 889						10 889
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
K 31.12.		10 889						10 889
Opravné položky								
K 1.1.								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
K 31.12.								
Zostatková hodnota								
K 1.1.		0						0
K 31.12.		0						0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniiteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
K 1.1.		10 889						10 889
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
K 31.12.		10 889						10 889
Oprávky								
K 1.1.		10 889						10 889
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
K 31.12.		10 889						10 889
Opravné položky								
K 1.1.								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
K 31.12.								
Zostatková hodnota								
K 1.1.		0						0
K 31.12.		0						0

2. Dlhodobý hmotný majetok za bežné účtovné obdobie a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnuteľné veci a súbory hnuteľ- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatn ý DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskytnu té pred- davky na DHM	Spolu
a	B	c	d	e	f	g	h	i	J
Prvotné ocenenie									
K 1.1.	421 326	2 383 219	1 857 392						4 661 937
Prírastky	33 359		56 032				209 655	472 500	771 546
Úbytky			57 631						57 631
Presuny									
K 31.12.	454 685	2 383 219	1 855 793				209 655	472 500	5 375 852
Oprávky									
K 1.1.		366 454	1 425 558						1 792 012
Prírastky		58 849	70 369						129 218
Úbytky			57 631						57 631
Presuny									
K 31.12.		425 303	1 438 296						1 863 599
Opravné položky									
K 1.1.									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
K 31.12.									
Zostatková hodnota									
K 1.1.	421 326	2 016 765	431 834				0		2 869 925
K 31.12.	454 685	1 957 916	417 497				209 655	472 500	3 512 253

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnuteľné veci a súbory hnuteľ- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatn ý DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
	a	b	c	d	e	f	g	H	i
Prvotné ocenenie									
K 1.1.	360 000	2 256 251	1 578 587				231 655		4 426 493
Prírastky	63 243	126 968	136 067						326 278
Úbytky	1 917		88 917						90 834
Presuny			231 655				-231 655		0
K 31.12.	421 326	2 383 219	1 857 392						4 661 937
Oprávky									
K 1.1		309 361	1 425 004						1 734 365
Prírastky		57 093	89 471						146 564
Úbytky			88 917						88 917
Presuny									
K 31.12.		366 454	1 425 558						1 792 012
Opravné položky									
K 1.1.									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
K 31.12.									
Zostatková hodnota									
K 1.1.	360 000	1 946 890	153 583				231 655		2 692 128
K 31.12.	421 326	2 016 765	431 834				0		2 869 925

Spôsob a výška **poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

Poistený majetok: Nehnuteľnosti, zásoby, stroje, hnuteľné veci, hot.
Poistná suma: 3 176 183,00 Eur
Platnosť zmluvy od –do: od 01.10.2013

Od 01.10.2013 je uvedený majetok poistený v spoločnosti Generali Slovensko poisťovňa, a.s. so sídlom Lamačská cesta 3/A, 841 04 Bratislava.

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	2 317 916
Dlhodobý majetok pri ktorom má UJ obmedzené právo s ním nakladať	316 255

Na zabezpečenie úveru vo výške 679 983 EUR bolo v prospech banky zriadené záložné právo na nehnuteľnosť v zostatkovej hodnote k 31.12.2016 2 317 916 EUR.

Spoločnosť má uzatvorené nájomné zmluvy na strojové zariadenia s právom kúpy prenajatého majetku, ktoré vykazuje ako svoj majetok. Spoločnosť má obmedzené právo nakladať s týmto majetkom. Zostatková hodnota prenajatého majetku k 31.12.2016 je 282 550 EUR.

d) Dlhodobý majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke:

Spoločnosť na základe zmluvy o spotrebnom úvere nadobudla osobný automobil. Vlastnícke právo k automobilu nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva a Spoločnosť tento automobil na základe zmluvy užíva a vykazuje ako svoj majetok. Zostatková hodnota automobilu k 31.12.2016 je 33 705 Eur.

3. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam v priebehu účtovného obdobia v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je zobrazený v nasledujúcom prehľade.

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	345 567	407		258 078	87 896
Pohľadávky spolu	345 567	407		258 078	87 896

Opravné položky k pohľadávkam sa vytvárajú k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Pri zostavovaní účtovnej závierky účtovná jednotka prehodnocuje existujúce vytvorené opravné položky, vzhľadom k tomu, že v priebehu účtovného obdobia môžu nastať situácie, na základe ktorých je potrebné prehodnotiť existenciu, najmä výšku vytvorených opravných položiek.

Spoločnosť vytvorila opravnú položku k pohľadávkam vo výške 407 Eur voči spoločnostiam k rizikovým pohľadávkam po splatnosti viac ako rok.

Veková štruktúra pohľadávok za bežné účtovné obdobie :

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	183 591	127 682	311 273
Daňové pohľadávky a dotácie	151		151
Iné pohľadávky	2 526		2 526
Krátkodobé pohľadávky spolu	186 268	127 682	313 950

Spoločnosť nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia

Pohľadávky nie sú predmetom záložného práva.

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	4 824	2 681
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	1 041	651
Spolu	5 865	3 332

5. Vlastné imanie:

Opis základného imania najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie:

Na základe zápisnice zo dňa 12.08.2014 spoločnosť zmenila právnu formu podnikania zo spoločnosti s ručením obmedzeným na akciovú spoločnosť a zároveň aj zvýšila základné imanie z 5 000,00 Eur na 25 000,00 Eur. Základné imanie sa skladá zo 100 ks akcií, hodnota jednej akcie je 250,00 Eur.

Rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanéj v predchádzajúcom účtovnom období:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	78 830
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	78 830
Iné	
Spolu	78 830

Účtovná strata za rok 2015 vo výške 78 830 Eur bola preúčtovaná na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré sa konalo 09.06.2016 .

6. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	K 1.1.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	K 31.12.2016
Krátkodobé rezervy, z toho:	20 148	8 044	20 148		8 044
Rezerva na audit. služby	6 000	6 400	6 000		6 400
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	14 148	1 644	14 148		1 644

Spoločnosť v roku 2016 vytvorila rezervu na overenie účtovnej závierky audítorom v hodnote 6 400,00 Eur, Ďalej spoločnosť vytvorila rezervu na nevyčerpanú dovolenku zamestnancov v sume 1 644,00 Eur, z toho na mzdy za dovolenku 1 216,00 Eur a odvody na sociálne a zdravotné poistenie 428,00 Eur.

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	K 1.1.2015	Tvorba	Použitie	Zrušenie	K 31.12.2015
Krátkodobé rezervy, z toho:	14 328	20 148	14 328		20 148
Rezerva na audit. služby	6 000	6 000	6 000		6 000
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	8 328	14 148	8 328		14 148

7. Závazky

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	67 383	87 733
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	67 383	87 733
Krátkodobé záväzky spolu	535 936	911 525
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	352 343	677 649
Záväzky po lehote splatnosti	183 593	233 876

Spoločnosť neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov. Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 5 rokov predstavujú záväzky z finančného leasingu 42 838 EUR (poznámka 11) záväzky zo

sociálneho fondu 1.940 EUR (poznámka č.9) a záväzkov zo zmluvy o spotreb. úvere 22 605 EUR (poznámky č.10)

8. Odložený daňový záväzok / pohľadávka

Výpočet odloženého daňového záväzku (odloženej daňovej pohľadávky) je uvedený v nasledujúcom prehľade:

EUR	2016		2015	
	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok	Odložená daňová pohľadávka	Odložený daňový záväzok
Položky odloženej dane				
Rozdiel medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou dlhodobého majetku	88			81 448
Rozdiel medzi daňovou a účt. hodnotou pohľadávok	5 254		65 065	
Rozdiel medzi daňovou a účt. hodnotou záväzkov	27 785		29 707	
Rozdiel medzi daňovou a účt. hodnotou rezerv	6 400		6 000	
možnosť odpočítania daňovej licencie	26 182		13 091	
možnosť odpočítania daňovej straty	9 269		12 972	
Spolu základ odloženej dane	74 978		126 835	81 448
Netto odložená daňová pohľadávka (+) / daňový záväzok (-) 21% (r 2015 22%)	15 746		9 985	
nevykázaná daňová pohľadávka	- 7 445		-5 734	
Vykázaná netto odložená daňová pohľadávka	8 301		4 251	
zmena odloženej dane				-15 257
zaúčtovaná ako náklad (výnos)	- 4 049			-15 257

Odložená daňová pohľadávka z možnosti umorovania daňovej straty a daňovej licencie vo výške 7.445 EUR nebola vykázaná z dôvodu, že neexistuje primeraná istota jej uplatnenia od budúcich základov dane.

Pri výpočte odloženej dane bola použitá 21%ná sadzba dane z príjmov, ktorá bude platiť od roku 2017

9. Záväzky zo sociálneho fondu:

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	1 889	3 677
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	2 607	2 311
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	2 607	2 311
Čerpanie sociálneho fondu	2 556	4 099
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 940	1 889

10. Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2016	Suma istiny v eurách k 31.12.2016	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2015
Dlhodobé bankové úvery						
Oberbank AG	EUR	3M +1,75%	31.03.2021	519 987	519 987	679 983
CITIBANK Europe	EUR	1M +0,90%	14.09.2023	428 980	428 980	
Krátkodobé bankové úvery						
Oberbank AG-krátkodobá časť	EUR	3M +1,75%	31.12.2017	159 996	159 996	159 996
Citibank kontokorent	EUR	1M +0,75%	25.08.2017	1 715 466	1 715 466	1 353 830
CITIBANK Europe -krátkodobá časť	EUR	1M +0,90%	31.12.2017	43 520	43 520	

Štruktúra pôžičiek a návratných finančných výpomocí:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2016	Suma istiny v eurách k 31.12.2016	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2015
Dlhodobé pôžičky						
Dlhodobá pôžička od L. Cibulku	EUR	0%	30.04.2017			8 800
Impuls Leasing - spotrebný úver	EUR		14.04.2020	22 605	22 605	
Krátkodobé pôžičky						
VB LEASING úver	EUR		10.05.2016			4 787
Pôžička od D. Cibulkovej	EUR	0%	30.06.2016			6 000
Pôžička od J. Samca	EUR	0%	31.03.2016	200	200	22 200
Pôžička od L. Cibulku	EUR	0%	30.04.2017	8 800	8 800	
Impuls Leasing – spotrebný úver	EUR	0%	21.12.2017	9 185	9 185	

Dlhodobý úver poskytnutý Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v SR vo výške 1 600 000,00 Eur na výstavbu výrobnéj a odbytvej haly v Lietavskej Lúčke je zabezpečený záložným právom na nehnuteľnosti - výrobnú halu a pozemky, vlastnou blankozmenkou spoločnosti a zahraničnou zárukou. Dátum konečnej splatnosti úveru je 31.03.2021. Splátky sú mesačné v rovnomerných splátkach. Zostatok úveru k 31.12.2016 je 679 983 EUR.

Dlhodobý úver poskytnutý od Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky vo výške 472 500 eur na nový stroj.

Spoločnosť čerpá kontokorentný úver od Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky. Výška poskytnutého úverového rámca je 2.000.000 EUR. Úver je zabezpečený vlastnou blankozmenkou spoločnosti a formou Stand-by akreditívu.

11. Závazky z finančného prenájmu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
Istina	34 206	42 838		47 043	77 044	
Finančný náklad	2 257	1 625		4 475	3 882	
Spolu	36 463	44 463		51 518	80 926	

ČL. V . Informácie o výnosoch a nákladoch

12. Čistý obrat

Čistý obrat spoločnosti pre účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítormi [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	3 623 846	3 876 477
Tržby z predaja služieb	91 633	51 296
Tržby za tovar	667 976	647 687
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	4 383 455	4 575 460

13. Informácie o nákladoch voči audítorovi, auditorskej spoločnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	6 400	6 000
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	6 400	6 000
iné uisťovacie auditorské služby		
súvisiace auditorské služby		
ostatné neauditorské služby		

14. Daň z príjmu

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

Názov položky	2016			2015		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-22 259			-91 207		
teoretická daň		-4 897	22%		-20066	22%
Daňovo neuznané náklady	2 818	620	22%	7 965	1 752	22%
Výnosy nepodliehajúce dani			22%			22%
neuplatnená daňová strata	2 941	647		920	202	
vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	9 388	1 711		26 063	5 734	
Vplyv zmeny sadzby dane		750				
Spolu	7 112	1 169	-5,2%	-56 259	-12377	14
Splatná daň z príjmov		2 880	12,9%		2 880	-3%
Odložená daň z príjmov		-4 049	18,19%		-15257	17%
Celková daň z príjmov		1 169	-5,2%		-12377	14%

ČL . V. Následné udalosti - informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky:

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

Čl. VII Prehľad peňažných tokov

	2016 EUR	2015 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	-22 259	-91 207
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	126 510	146 565
Odpis zásob	224	253
Odpis pohľadávky	32	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	406	45 841
Zmena stavu časového rozlíšenie nákladov a výnosov	1 321	133
Zmena stavu rezerv	-12 104	5 820
Úrokové náklady (netto)	31 691	60 173
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	- 3 959	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	121 862	167 578
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	1 392	78 657
Úbytok (prírastok) zásob	390 186	-429 243
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	- 383 567	-816 636
Prevádzkové peňažné toky	129 873	-999 644
	2016	2015
	EUR	EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	129 873	-999 644
Zaplatené úroky	- 31 692	-60 175
Prijaté úroky		2
Zaplatená daň z príjmov	10 343	-26 448
Vyplatené dividendy		-60 613
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	108 524	-1 146 878
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	- 739 755	-324 363
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	6 667	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	- 733 088	-324 363
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov		975 000
Prijmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	312 504	-283 196
Prijmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Splátky záväzkov z leasingu	- 47 043	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	265 461	691 804
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-359 103	-779 437
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	- 1 350 498	-571 061
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	- 1 709 601	-1 350 498

Porovnanie peňažných prostriedkov vykázaných v prehľade peňažných tokov s výškou finančných účtov v súvahe je uvedený v nasledovnej tabuľke.

	2016 EUR	2015 EUR
Finančné účty vykázané v súvahe	5 865	3 332
Kontokorentný účet	-1 715 466	- 1 353 830
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty vo výkaze peňažných tokov	-1 709 601	- 1 350 498

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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