

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ	2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky k 31.12.2016

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Potrubie, a.s.. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 03. júna 1997 a do obchodného registra bola zapísaná 09. júla 1997 (Obchodný register Okresného súdu Košice I v Košiciach, oddiel Sa., vložka 885/V).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

– Dodávky a montáž technologických zariadení, investičných celkov, vrátane subdodávok, zámočníctvo, povrchová úprava kovov

3. Počet zamestnancov

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

	2016	2015
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	95	117
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	98	98
počet vedúcich zamestnancov		4

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

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

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 11.08.2016

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2015 bola uložená do registra účtovných závierok 7. júla 2016.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo : Lucia Šišmiš Pastorová - predseda
Tomáš Pastor – člen
Jaroslav Urbánek – člen

Dozorná rada Ing. Jozef Keher
Ing. Viera Moskaľová
Jaromír Urbánek

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ	2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Spoločník, akcionár v štruktúre spoločníkov, akcionárov		Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
Spoločník, akcionár	Dátum zmeny	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e	f
Lucia Šišmiš - Pastorová - ako správca po poručiteľovi Ing. Jiřim Pastorom na základe Uznesenia OR Košice - okolie sp. Zn. 12D/394/2015-16 zo dňa 05.06.2015		28 884	29,00	29,00	
p. Tomáš Pastor		23 572	23,70	23,70	-
Ing. Jozef Keher		32 204	32,30	32,30	-
p. Jaromír Urbánek		12 616	12,60	12,60	-
p. Erika Tóthová		2 324	2,40	2,40	-
Spolu	x	99 600	100,00	100,00	-

D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a)****(b) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Na základe uznesenia Okresného súdu Košice I, sp. zn. 31R/2/2015, ktoré bolo zverejnené v obchodnom vestníku dňa 14.09.2015 bolo voči spoločnosti POTRUBIE, a.s. začaté reštrukturalizačné konanie. Následne uznesením zverejneným v obchodnom vestníku dňa 09.10.2015 bola reštrukturalizácia spoločnosti povolená.

Dňa 10.06.2016 v obchodnom vestníku pod č. 112/2016, spisová značka 31R/2/2015 Okresný súd Košice I v právnej veci navrhovateľa – dlžníka POTRUBIE, a.s. so sídlom Mládežnícka 2, 040 15 Košice, o návrhu plánu takto rozhodol :

Potvrďuje reštrukturalizačný plán dlžníka POTRUBIE, a.s. schválený na schvaľovacej schôdzi konanej dňa 10.05.2016.

Ukončuje reštrukturalizáciu dlžníka : POTRUBIE, a.s.

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

Ďalšie fungovanie Spoločnosti ako zdravo fungujúceho podniku je závislé od schopnosti plniť schválený reštrukturalizačný plán.

(c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú 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.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Softvér	4	lineárna	25
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 nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20	lineárna	5
Stroje, prístroje a zariadenia	6 až 12	lineárna	8 až 16,67
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(d) Cenné papiere a podiely

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

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

(e) 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, 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 zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(f) 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.

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(h) 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.

(i) 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.

(j) 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.

(k) Odložené dane

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

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

(l) 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.

(m) Prenájom (lízing)

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajímateľa za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

(n) 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.

(o) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

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

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok

Hodnota za bežné účtovné obdobie

Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo

Potrubie, a.s.								
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
31.12.2016								
Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	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		37 176	18 463					55 639
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	37 176	18 463	0	0	0	0	55 639
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	22 849						22 849
Prírastky	0	7 436						7 436
Úbytky	0							0
Presuny	0							0
Stav na konci účtovného obdobia	0	30 285	0	0	0	0	0	30 285
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0							0
Prírastky	0							0
Úbytky	0							0
Presuny	0							0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	14 327	18 463	0	0	0	0	32 790
Stav na konci účtovného obdobia	0	6 891	18 463	0	0	0	0	25 354

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Potrubie, a.s.								
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku								
31.12.2015								
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné 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	37 176	18 463	0	0	0	0	55 639
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	37 176	18 463	0	0	0	0	55 639
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	15 414	0	0	0	0	0	15 414
Prírastky	0	7 435	0	0	0	0	0	7 435
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	22 849	0	0	0	0	0	22 849
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	21 762	18 463	0	0	0	0	40 224
Stav na konci účtovného obdobia	0	14 327	18 463	0	0	0	0	32 790

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Potrubie, a.s.									
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku									
31.12.2016									
Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	493 722	1 009 170	1 957 046				129 581		3 589 519
Prírastky							14 364		14 364
Úbytky			61 633						61 633
Presuny		10 254					-10 254		0
Stav na konci účtovného obdobia	493 722	1 019 425	1 895 382				133 691		3 542 220
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		377 062	1 666 243						2 043 305
Prírastky		52 109	87 698						139 807
Úbytky			61 663						61 663
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		429 171	1 692 278						2 121 449
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	493 722	632 109	290 803				129 581		1 546 215
Stav na konci účtovného obdobia	493 722	590 254	203 104				133 691		1 420 771

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Potrubie, a.s.									
Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku									
31.12.2015									
Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								Spolu
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia	493 722	1 009 170	2 129 809	0	0	0	289 621	0	3 922 322
Prírastky	0		1 967	0	0	0	17 818	0	19 785
Úbytky	0	0	174 730	0	0	0	177 858	0	352 588
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	493 722	1 009 170	1 957 046	0	0	0	129 581	0	3 589 519
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	325 466	1 698 569	0	0	0	0	0	2 024 035
Prírastky	0	51 596	138 881	0	0	0	0	0	190 477
Úbytky	0	0	171 207	0	0	0	0	0	171 207
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci účtovného obdobia	0	377 062	1 666 243	0	0	0	0	0	2 385 719
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	493 722	683 704	431 240	0	0	0	289 621	0	1 898 287
Stav na konci účtovného obdobia	493 722	632 108	290 803	0	0	0	129 581	0	1 546 214

2. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2016	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2016
	b	c	d	e	f
Materiál	27 598		0	0	27 598
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	22 993	0	22 993	0	0
Výrobky	0	4 038	0	0	4 038
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	50 591	4 038	22 993		31 636

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny stavu nedokončenej výroby dôsledkom ukončenia zmlúv v Mochovciach a zníženia hodnoty zásob.

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2016	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	314 293	161 543	0	37 519	438 317
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	314 293	161 543	0	37 519	438 317

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

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

 DIČ

2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Pohľadávky k 31.12.2016	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	60 029	0	60 028
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
Odložená daňová pohľadávka	42 399	0	42 399
Dlhodobé pohľadávky spolu	102 428	0	102 428
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	818 286	1 024 502	1 842 788
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	708	0	708
Iné pohľadávky	6 063		6 063
Krátkodobé pohľadávky spolu	825 057	1 024 502	1 849 559

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

Pohľadávky k 31.12.2015	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	87 470	0	87 470
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	87 470	0	87 470
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	710 438	1 064 999	1 775 437
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku		0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	43 143	0	43 143
Iné pohľadávky	0		0
Krátkodobé pohľadávky spolu	753 581	1 064 999	1 818 580

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie (2016)	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia		
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo		x

4. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici, účty v bankách a cenné papiere. Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Pokladnica, ceniny	1 065	2 927
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	28 960	143 630
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	30 025	146 7

5. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní žiaden krátkodobý finančný majetok.

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2016
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	8 072
Poistenie aut PZP, havarijné	
Doména	
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0
	0
Spolu	8 072

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY
1. Vlastné imanie

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

2. Rezervy

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

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2016)				
	Stav k 1.1.2016	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	46 522	62 480	46 522	0	62 480
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	40 522	52 480	40 522	0	52 480
Obchodný vestník	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	40 522	52 480	40 522	0	52 480
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Audit	6 000	10 000	6 000		10 000
Iné	0	0	0	0	0
	6 000	10 000	6 000	0	10 000
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	6 000	10 000	6 000	0	10 000

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ	2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2015)				
	Stav k 1.1.2015	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	61 875	65 092	80 445	0	46 522
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	61 875	59 092	80 445		40 522
Obchodný vestník	0	6 000	0	0	6 000
Audit	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	61 875	65 092	80 445	0	46 522
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Iné	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Nevyfakturované dodávky majetku	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	0	0	0	0	0

3. Závazky

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

Názov položky :	k 31.12.2016	k 31.12.2015
Dlhodobé záväzky spolu :	1 433 481	6 904
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	586 982	
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až 5 rokov	846 499	6 904
Krátkodobé záväzky spolu :	800 561	2 967 383
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	488 393	858 314
Záväzky po lehote splatnosti	312 168	2 109 069

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	0	-10 029
– zdaniťelné	0	-42 399
		0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	0	0
– zdaniťelné	0	0
		0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	0	22
Odložená daňová pohľadávka	0	52 427
Uplatnená daňová pohľadávka		0
Zaúčtovaná ako náklad	0	
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok		0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	-52 427
Zaúčtovaná do vlastného imania		0
Iné	0	0

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ	2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:
Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa vytvára zo Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Názov položky	31. 12. 2016	31. 12. 2015
Začiatkový stav sociálneho fondu	6 904	7 751
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	0	0
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	4 416	2 989
Čerpanie sociálneho fondu	3 760	3 836
Konečný zostatok sociálneho fondu	7 560	6 904
Časť		

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Men a	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
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery						
	EUR	31.3.2022	kvartálne		1 823 571	1 925 565
				0	1 823 571	1 925 565
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver kontokorent	EUR	2,2	mesačne	0	0	165 784
				0	0	165 784
Spolu				0	0	2 091 349

Spoločnosť má kontokorentný úver až do výšky 3.000.000 € a vystavené bankové záruky do výšky 1.000.000 €. Zostatok k 31.12.2016 bol KTK v sume 1 045 722 € a vystavená banková záruka 777 849 €.

Úvery sú zabezpečené záložnými zmluvami:

- Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č. 8189/12/80417
- Blankozmenkou podľa dohody o vyplňovacom zmenkovom práve č. 8190/12/80417
- Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č. 8467/12/80417
- Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č. 8468/12/80417
- Zmluva o zriadení záložného práva k nehnuteľnosti č. 8469/12/80417
- Zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávkam č. 8466/12/80417
- Zmluva o zriadení záložného práva k pohľadávke klienta voči banke vo forme blokácie peňažných prostriedkov č. 8505/12/80417 (len za účelom zabezpečenia pohľadávok banky s vystavenou zárukou prevzatej zo SLSP v prospech AAM GmbH vo výške 140.000 €)

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

Oblasť odbytu a	Vlastné výrobky		Služby		Tovar		Spolu	
	2016 b	2015 c	2016 d	2015 e	2016 f	2015 g	2016	2015
	663 422	1 527 412	2 187 425	2 552 930	53 717	96 184	2 904 564	4 176 526
							0	0
							0	0
							0	0
Spolu	663 442	1 527 412	2 187 425	2 552 930	53 717	96 184	2 904 564	4 176 526

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Názov položky a	2016	2015		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatočný stav d	2016 e	2015 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	726 261	555 719	1 473 234	170 542	-917 515
Výrobky	44 210	55 835	63 791	-11 625	-7 956
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	770 471	611 554	1 537 025	158 917	-925 471
Manká a škody	0	1 770	86 979	0	
Reprezentačné	0	1 454	4 246		
Dary	0	300	1 218		
Iné	x	x	x	22 993	0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				181 910	-925 471

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky

Významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:

Názov položky	2016	2015
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	0	1 328
Zmluvné pokuty a penále	0	1 328
Výnosy z odpísaných pohľadávok	0	0
Iné	0	0
Finančné výnosy, z toho:	4	0
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>4</i>	<i>4</i>
Výnosové úroky	4	0
Výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt, z toho:	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:

Názov položky	2016	2015
Tržby za vlastné výrobky	663 422	1 527 412
Tržby z predaja služieb	2 187 425	2 552 930
Tržby za tovar	53 717	96 184
Výnosy zo zákazky	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	2 904 564	4 176 526

G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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 %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	765 724		100,00 %	-1 854 745		100,00 %
teoretická daň		168 459	22,00 %		0	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	20 631	4 539	0,59%	612 845	0	0,00 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 101 855	-242 408	-31,67%	0	0	0,00 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	-315 500	2 880	0,00 %	-1 241 900	0	22,00 %
Splatná daň z príjmov		2 880	0,00 %		2 880	22,00 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		2 880	0,00 %		2 880	22,00 %

Po 10.10.2015 nastali tieto udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva:

Na základe uznesenia Okresného súdu Košice I, sp. zn. 31R/2/2015, ktoré bolo zverejnené v obchodnom vestníku dňa 14.09.2015 bolo voči spoločnosti POTRUBIE, a.s. začaté reštrukturalizačné konanie. Následne uznesením zverejneným v obchodnom vestníku dňa 09.10.2015 bola reštrukturalizácia spoločnosti povolená. V zmysle uvedeného boli veritelia pohľadávok vyzvaní na to, aby si v lehote 30 dní od povolenia reštrukturalizácie prihlásili svoje pohľadávky.

Dňa 10.06.2016 v obchodnom vestníku pod č. 112/2016, spisová značka 31R/2/2015 Okresný súd Košice I v právnej veci navrhovateľa – dlžníka POTRUBIE, a.s. so sídlom Mládežnícka 2, 040 15 Košice, o návrhu plánu takto rozhodol :

Potvrdzuje reštrukturalizačný plán dlžníka POTRUBIE, a.s. schválený na schvaľovacej schôdzi konanej dňa 10.05.2016.

Ukončuje reštrukturalizáciu dlžníka : POTRUBIE, a.s..

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období neboli, odmeny dozorných orgánov Spoločnosti neboli.

Členom štatutárnemu orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2016 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú.

I. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia žiadne transakcie so spriaznenými osobami.

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

Spoločnosti nie sú známe žiadne iné skutočnosti, ktoré vznikli po dni, ku ktorému je zostavená účtovná závierka, ktoré by významnejším spôsobom menili výsledky účtovnej závierky za obdobie k 31. marcu 2017.

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2016)					Stav k 31.12.2016
	Stav k 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny		
a	b	c	d	e		f
Základné imanie	94 288					
Základné imanie	94 288	5 312				99 600
Zmena základného imania						
Pohľadávky za upísané vlastné imanie						
Emisné ážio	0					
Ostatné kapitálové fondy	0					
Zákonné rezervné fondy	18 854					18 854
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	18 854					
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0					
Ostatné fondy zo zisku	0					
Štatutárne fondy	0					
Ostatné fondy zo zisku	0					
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-8 099					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-8 099					-8 099
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín						
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení						
Výsledok hospodárenia minulých rokov	773 683					
Nerozdelený zisk minulých rokov	773 683			-773 683		0
Neuhradená strata minulých rokov	0	26	-21 380	-1 083 942		-1 105 296
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-1 857 625	762 844		1 857 625		762 844
Spolu	-978 899	768 182	-21 380	0		-232 097

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2015)					
Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2015
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	94 288	0	0	0	94 288
Základné imanie	94 288	0	0	0	94 288
Zmena základného imania		0	0	0	0
Pohl'adávky za upísané vlastné imanie		0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	18 854	0	0	0	18 854
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	18 854	0	0	0	18 854
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	-8 099	0	0	0	-8 099
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-8 099	0	0	0	-8 099
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín		0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení		0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	3 656 233	0	2 864 861	-17 689	773 683
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 656 233	0	2 864 861	-17 689	773 683
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 864 861	-1 857 625	-2 864 861	0	-1 857 625
Spolu	896 415	-1 857 625	0	-17 689	-978 899

K. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Informácie, ktoré sa vyžadujú uviesť v prípade, že ide o účtovnú závierku akciovej spoločnosti:

Základné imanie Spoločnosti vo výške 99 600 EUR (31. decembra 2015: 94 288 EUR) tvorí:

- 300 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 332 EUR, akcia znie na meno a má podobu listinného cenného papiera (k 31. decembru 2015: 284 kusov kmeňových akcií s menovitou hodnotou 332 EUR),

Všetky akcie boli riadne splatené.

3	6	1	7	5	4	2	1
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	0	0	4	2	4	3	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Účtovný strata za rok 2016:

Názov položky	2016
Účtovný strata	762 844

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2016 vo výške 762 844 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

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.