

**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

Ferona – Servis Centrum Slovakia, a. s.  
Prístavná 12  
821 09 Bratislava

Spoločnosť Ferona – Servis Centrum Slovakia, a. s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 5. marca 2008 a do obchodného registra bola zapísaná 26. marca 2008 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I, oddiel Sa, vložka číslo: 4430/B).

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- opracovanie kovov jednoduchým spôsobom
- kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod),
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti strojárstva,

**3. Priemerný počet zamestnancov**

	2017	2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	13	10
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	13	10
počet vedúcich zamestnancov	1	1

**4. Údaje o neobmedzenom ručení v iných účtovných jednotkách**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

**5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.12.2017 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.1.2017 do 31.12.2017

**6. Schválenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka Spoločnosti zostavená k 31. 12. 2016 bola schválená Valným zhromaždením Spoločnosti dňa 27. 4. 2017.

**B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY**

Predstavenstvo     Ing. Pavel Horák -predseda predstavenstva  
                              Pavel Plucnar - podpredseda predstavenstva

Dozorná rada        Ing. František Kopřiva  
                              Ing. Miroslav Vaníček  
                              Ing. Jan Moravec

**C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky Ferona, a. s., Havlíčkova 11/1043, 111 82 Praha 1, Česká republika, a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu IRG STEEL LIMITED, 95 Aldwych, WC2B 4JF Londýn, Spojené kráľovstvo Veľkej Británie a Severného Írska. Konsolidovanú účtovnú závierku za skupinu Ferona zostavuje Ferona, a. s., Havlíčkova 11/1043, 111 82 Praha a odovzdáva ju ďalej svojej materskej spoločnosti zo Spojeného kráľovstva Veľkej Británie a Severného Írska. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti Ferona, a.s. Praha je uložená v Zbierke listín Obchodného registra Mestského súdu v Prahe, Slezská 9, Praha 2.

**D. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**

**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované, okrem zavedenia tzv. komponentného odpisovania výrobné linky, t. j. novoobstarané oddeliteľné komponenty sa zaraďujú a odpisujú ako samostatný majetok.

**(b) Použitie odhadov a úsudkov**

Zostavenie účtovnej závierky si vyžaduje, aby manažment Spoločnosti urobil úsudky, odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú založené na minulých skúsenostiach a iných rozličných faktoroch, považovaných za primerané okolnostiam, na základe ktorých sa formuje východisko pre posúdenie účtovných hodnôt majetku a záväzkov, ktoré nie sú zrejmé z iných zdrojov. Skutočné výsledky sa preto môžu líšiť od odhadov.

Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Korekcie účtovných odhadov nie sú vykázané retrospektívne, ale sú vykázané v období, v ktorom je odhad korigovaný, ak korekcia ovplyvňuje iba toto obdobie, alebo v období korekcie a v budúcich obdobiach, ak korekcia ovplyvňuje toto aj budúce obdobia.

**Neistoty v odhadoch a predpokladoch**

Informácie o tých neistotách v predpokladoch a odhadoch, pri ktorých existuje významné riziko, že by mohli viesť k významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období sú bližšie opísané v nasledujúcich bodoch poznámok:

Dlhodobý hmotný majetok – určenie predpokladanej doby používania.

Zásoby – určenie čistej realizačnej hodnoty a tvorba opravných položiek

Rezervy na riziká vyplývajúce z nerovnomerného opotrebovania výrobné linky.

**(c) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

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

Spoločnosť nevlastní dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou.

Spoločnosť nerealizuje výskumnú činnosť.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého nehmotného majetku do používania. Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je 2 400 € a nižšia, sa účtuje jednorazovo do nákladov pri uvedení majetku 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 %
WAM S3-účtovný softvér	6	lineárna	16,66

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisy výrobné linky sú stanovené na základe výkonových parametrov. Odpisovať sa začína mesiacom uvedenia dlhodobého hmotného majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 € a nižšia a doba použitia dlhšia ako jeden rok sa účtuje ako obstaranie zásob a následne jednorazovo do nákladov 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 %
Osobné dopravné prostriedky	4	lineárna	25,00
Výpočtová technika	4	lineárna	25,00
Výrobná linka - technická aj stavebná časť	25 - 30	nelineárna-podľa výkonu	
Ostatné stroje a zariadenia	4, 6, 12	lineárna	25; 16,67; 8,33

Metódy odpisovania, doby použiteľnosti a zostatkové hodnoty sa prehodnocujú ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a ak je to potrebné, urobí sa úprava.

## Posúdenie zníženia hodnoty majetku

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Faktory, ktoré sú považované za dôležité pri posudzovaní zníženia hodnoty majetku sú:

- technologický pokrok,
- významne nedostatočné prevádzkové výsledky v porovnaní s historickými alebo plánovanými prevádzkovými výsledkami,
- významné zmeny v spôsobe použitia majetku Spoločnosti alebo celkovej zmeny stratégie Spoločnosti,
- zastaralosť produktov.

Ak Spoločnosť zistí, že na základe existencie jedného alebo viacerých indikátorov zníženia hodnoty majetku možno predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve, vypočíta zníženie hodnoty majetku na základe odhadov projektovaných čistých diskontovaných peňažných tokov, ktoré sa očakávajú z daného majetku, vrátane jeho prípadného predaja. Odhadované zníženie hodnoty by sa mohlo preukázať ako nedostatočné, ak by analýzy nadhodnotili peňažné toky alebo ak sa zmenia podmienky v budúcnosti.

Spoločnosť za účtovné obdobie, ktoré sa končí k 31. 12. 2017 netvorila opravné položky k dlhodobému majetku.

### (d) Cenné papiere a podiely

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

Spoločnosť nevlasťní žiadne cenné papiere a podiely.

### (e) Zásoby

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou - podľa toho, ktorá z nich je nižšia.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, bonusy, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Materiál nakúpený na sklad sa oceňuje obstarávacou cenou zvýšenou o predpokladané náklady súvisiace s obstaraním. Rozdiel v ocenení skutočných nákladov súvisiacich s obstaraním sa rozpúšťa do nákladov v pomernej výške k spotrebovaným zásobám materiálu.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy, ostatné priame náklady) a podiel nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov. Hodnota priameho materiálu vstupuje do ocenenia v skutočnej výške, ostatné priame a nepriame náklady sú vopred kalkulované a premietnu sa do ocenenia zásob vo vopred stanovenej percentuálnej výške. Rozdiely medzi kalkulovanými a skutočnými nákladmi súvisiacimi s obstaraním zásob sa rozpúšťajú do nákladov ako oceňovacie rozdiely v pomernej výške k spotrebovaným zásobám.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

### (f) Zákazková výroba

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

Spoločnosť za účtovné obdobie, ktoré sa končí k 31. 12. 2017 neúčtovala o zákazkovej výrobe.

### (g) Pohľadávky

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

Spoločnosť za účtovné obdobie, ktoré sa končí k 31. 12. 2017 netvorila opravné položky k pohľadávkam.

### (h) Peňažné prostriedky a ceniny

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

Spoločnosť za účtovné obdobie, ktoré sa končí k 31. 12. 2017 netvorila opravné položky k peňažným prostriedkom.

### (ch) 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:

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

Odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok sa neúčtuje pri:

- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o kombináciu podnikov (t. j. nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, prijímateľa vkladu podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení),
- dočasných rozdieloch súvisiacich s podielmi v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, ak Spoločnosť je schopná ovplyvniť vyrovnanie týchto dočasných rozdielov a je pravdepodobné, že tieto dočasné rozdiely nebudú vyrovnané v blízkej budúcnosti,
- dočasných rozdieloch pri prvotnom zaúčtovaní goodwillu alebo záporného goodwillu.

O odloženej daňovej pohľadávke z odpočítateľných dočasných rozdielov, z nevyužitých daňových strát a nevyužitých daňových odpočtov a iných daňových nárokov sa účtuje len vtedy, ak je pravdepodobné, že budúci základ dane, voči ktorému ich bude možné využiť, je dosiahnuteľný. Odložená daňová pohľadávka sa preveruje ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a znižuje sa vo výške, v akej je nepravdepodobné, že základ dane z príjmov bude dosiahnutý.

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

Ak sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa v súvahe vykázať len výsledný zostatok účtu 481 – Odložený daňový záväzok a odložená daňová pohľadávka.

**(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)**

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

Spoločnosť nedisponuje prenajatým majetkom formou finančného lízingu alebo spotrebného úveru. Má však prenajaté nebytové priestory v rámci operatívneho prenájmu.

**(n) Deriváty**

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Spoločnosť neúčtuje o derivátoch.

**(o) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

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

Spoločnosť neúčtuje o majetku a záväzkoch zabezpečenými derivátmi.

**(p) Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky platným ku dňu predchádzajúcemu deň uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke kurzom platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

**(r) 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.

**(s) Opravy chýb minulých účtovných období**

Nevýznamné opravy chýb minulých účtovných období zistené v priebehu bežného účtovného obdobia sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. Významné opravy chýb minulých účtovných období zistené v priebehu bežného účtovného obdobia sa účtujú na účtoch nerozdeleného zisku minulých rokov alebo neuhradenej straty minulých rokov.

## INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

## 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

**Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017:**

a	b	c	d	e	f	g	h	i
<b>Prvotné ocenenie</b>								
K 1. 1. 2017		16 420						16 420
Prírastky								-
Úbytky								-
Presuny								
K 31. 12. 2017	-	16 420	-		-	-	-	16 420
<b>Oprávky:</b>								
K 1. 1. 2017		16 420						16 420
Prírastky								-
Úbytky								-
Presuny								
K 31. 12. 2017	-	16 420	-	-	-	-	-	16 420
<b>Opravné položky</b>								
K 1.1.2017								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
K 31.12.2017								
<b>Zostatková cena</b>								
K 1. 1. 2017	-	-	-		-	-	-	-
K 31. 12. 2017	-	-	-		-	-	-	-

**Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016:**

a	b	c	d	e	f	g	h	i
<b>Prvotné ocenenie</b>								
K 1. 1. 2016		16 420						16 420
Prírastky								-
Úbytky								-
Presuny								
K 31. 12. 2016	-	16 420	-		-	-	-	16 420
<b>Oprávky:</b>								
K 1. 1. 2016		16 087						16 087
Prírastky		332						332
Úbytky								-
K 31. 12. 2016	-	16 420	-	-	-	-	-	16 420
<b>Opravné položky</b>								
K 1.1.2016								
Prírastky								
Úbytky								
K 31.12.2016								
<b>Zostatková cena</b>								
K 1. 1. 2016	-	332	-		-	-	-	332
K 31. 12. 2016	-	-	-		-	-	-	-

**Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017:**

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky (031)	Stavby (021)	Samostat. hnut. veci (022)	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM (029)	Obstarávaný DHM (042)	Posk.pred. na DHM (052)	Celkom
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>	<i>j</i>
<b>Prvotné ocenenie</b>									
K 1. 1. 2017		884 439	6 319 944					213 900	7 418 283
Prírastky			705 667						705 667
Úbytky								155 700	155 700
Presuny									
K 31. 12. 2017	-	884 439	7 025 611			-	-	58 200	7 968 250
<b>Oprávky:</b>									
K 1. 1. 2017		148 818	1 083 934						1 232 752
Prírastky		30 613	181 034						211 646
Úbytky									-
Presuny									
K 31. 12. 2017	-	179 431	1 264 967	-	-	-	-	-	1 444 398
<b>Opravné položky</b>									
K 1. 1. 2017									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
K 31.12.2017									
<b>Zostatková cena</b>									
K 1. 1. 2017	-	735 621	5 236 010			-	-	213 900	6 185 531
K 31. 12. 2017	-	705 008	5 760 644			-	-	58 200	6 523 852

**Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016:**

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky (031)	Stavby (021)	Samostat. hnut. veci (022)	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM (029)	Obstarávaný DHM (042)	Posk.pred. na DHM (052)	Celkom
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>	<i>h</i>	<i>i</i>	<i>j</i>
<b>Prvotné ocenenie</b>									
K 1. 1. 2016		884 439	6 214 104						7 098 543
Prírastky			105 840				105 840	213 900	425 580
Úbytky							105 840		105 840
Presuny									
K 31. 12. 2016	-	884 439	6 319 944			-	-	213 900	7 418 283
<b>Oprávky:</b>									
K 1. 1. 2016		123 877	902 851						1 026 728
Prírastky		24 941	181 083						206 024
Úbytky									-
Presuny									
K 31. 12. 2016	-	148 818	1 083 934	-	-	-	-	-	1 232 752
<b>Opravné položky</b>									
K 1. 1. 2016									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
K 31.12.2016									
<b>Zostatková cena</b>									
K 1. 1. 2016	-	760 562	5 311 253			-	-	-	6 071 815
K 31. 12. 2016	-	735 621	5 236 010			-	-	213 900	5 971 631

Majetok je 100% poistený proti škodám a živelným pohromám.

V roku 2017 došlo k rozšíreniu výrobnjej linky o nový komponent s názvom „rovnačka“.

## 2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní dlhodobý finančný majetok

## 3. Zásoby

Spoločnosť k 31.12.2017 vytvorila opravné položky k zásobám, u ktorých je významný predpoklad, že ich reálna hodnota je nižšia .

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP k 1. 1. 2017	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zrušenie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP k 31.12.2017
a	b	c	d	e	f
Materiál	64 593			64 593	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky	17 062	7 197			24 259
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
<b>Zásoby spolu</b>	<b>81 655</b>	<b>7 197</b>	<b>0</b>	<b>64 593</b>	<b>24 259</b>

## 4. Zákazková výroba

Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výrobe

**5. Pohľadávky**

<b>Pohľadávky k 31.12.2017</b>	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	48 873		48 873
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 121 324		1 121 324
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			0
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie	57 443		57 443
Iné pohľadávky	952 215		952 215
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>2 179 855</b>	<b>0</b>	<b>2 179 855</b>

<b>Pohľadávky k 31.12.2016</b>	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky - odložená daňová pohľadávka			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	182 369		182 369
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0		0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	620 155		620 155
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0		0
Sociálne poistenie	0		0
Daňové pohľadávky a dotácie	59 311		59 311
Iné pohľadávky	787 662		787 662
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>1 649 497</b>	<b>0</b>	<b>1 649 497</b>

**6. Krátkodobý finančný majetok**

Názov položky	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Pokladnica, ceniny	4 286	1 673
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	553 049	44 970
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínove		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>557 334</b>	<b>46 643</b>

**7. Časové rozlíšenie**

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
<b>Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>43 746</b>	<b>44 755</b>
poistenie majetku	2 230	3 207
nájomné- výrobná hala a kanc.prac.	40 936	40 936
ostatné poplatky	580	613
<b>Prijmy budúcich období dlhodobé, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Prijmy budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>22 552</b>	<b>0</b>
očakávané poistné plnenie	22 552	0
<b>Spolu</b>	<b>66 298</b>	<b>44 755</b>

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

Popis základného imania k 31. 12. 2017	Hodnota
Základné imanie celkom	7 111 040
Počet akcií	16
Menovitá hodnota	331 940
Počet akcií	18
Menovitá hodnota akcie	100 000
Základné imanie splatené	7 111 040
Základné imanie nesplatené	-
Vlastné imanie	8 194 046
Podiel základného imania na celkovej hodnote vlastného imania vyjadrený v %	87

**Účtovný zisk za rok 2016 bol rozdelený takto:**

Účtovný zisk	64 164
Prídel do zákonného rezervného fondu	6 416
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	4 500
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	53 248
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	-
<b>Spolu</b>	<b>64 164</b>

**2. Rezervy**

**Bežné účtovné obdobie (rok 2017)**

Názov položky a	Stav k 1.1.2017 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31. 12. 2017 f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho</b>					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>					
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	9 761	10 060	9 761	0	10 060
Zostavenie a audit účtovnej závierky	2 000	5 300	2 000	0	5 300
Rezerva na nevyfakturované dodávky	332	332	332	0	332
Rezerva na opravu DL	32 136	32 000	4 830		59 306
<b>Rezervy spolu</b>	<b>44 229</b>	<b>47 692</b>	<b>16 923</b>	<b>0</b>	<b>74 998</b>

Názov položky a	k 1.1.2016 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	k 31. 12. 2016 f
<b>Dlhodobé rezervy, z toho</b>					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>					
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	7 237	9 761	7 237	0	9 761
Rezerva na odvody za nevyčerpanú dovolenku				0	0
Audit účtovnej závierky	4 000	2 000	4 000	0	2 000
Rezerva na nevyfakturované dodávky	332	332	332	0	332
Rezerva na opravu DL	71 043	12 000	50 907		32 136
<b>Rezervy spolu</b>	<b>82 612</b>	<b>24 093</b>	<b>62 476</b>	<b>0</b>	<b>44 229</b>

**Popis rezerv**

Rezerva na nevyčerpanú dovolenku a odvody v roku 2016 bola vytvorená vo výške 9 761 € a bola použitá v roku 2017. Počas roka 2017 sa vytvorila vo výške 10 060 €, ktorá bude použitá v roku 2018.

Rezerva na audit a zostavenie účtovnej závierky vo výške 4 000 € bola vytvorená podľa zmluvy o poskytovaní služieb a bude použitá v roku 2018.

Spoločnosť začala v roku 2014 tvoriť rezervu na opravu deliacej linky. Použitie rezervy je neurčité a závisí od rozsahu opotrebovania jednotlivých súčastí deliacej linky. V roku 2017 bolo použité na opravy 4 830 €. Nová tvorba vo výške 32 000 vplynula z prehodnotenia aktuálneho stavu výrobných linky.

**3. Závazky**

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

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
	€	€
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	126 061	123 840
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	9 992 776	5 804 067
Záväzky po lehote splatnosti		

**4. Odložená daňová pohľadávka, odložený daňový záväzok**

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	761 159	892 008
– odpočítateľné	- 24 259	-81 655
– zdaniteľné	785 418	973 663
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	- 63 638	-34 468
– odpočítateľné	- 63 638	-34 468
– zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	- 114 563	-280 463
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	-	<b>0</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	-	<b>0</b>
Zaučtovaná ako zníženie nákladov	-	0
Zaučtovaná do vlastného imania	-	0
<b>Odložený daňový záväzok</b>	<b>122 421</b>	<b>121 186</b>
<b>Zmena odloženého daňového záväzku</b>	<b>1 235</b>	<b>12 039</b>
Zaučtovaná ako náklad	1 235	12 039
Zaučtovaná do vlastného imania		

Spoločnosť k 31. 12.2017 eviduje zostatok daňovej straty s možnosťou umorenia v roku 2018 v sume 114 563 EUR.

**5. Sociálny fond**

Tvorb a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia je v nasledujúcom prehľade:

	2017	2016
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	2 654	2 402
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 231	1 038
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	4 500	3 200
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	5 731	4 238
Čerpanie sociálneho fondu	4 745	3 986
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>3 640</b>	<b>2 654</b>

Sociálny fond bol tvorený podľa zákona o sociálnom fonde povinne na ťarchu nákladov mesačne vo výške 0,6 % z vymeriavacieho základu a prídplom z HV 2016 po zdanení podľa rozhodnutia VZ. Sociálny fond v priebehu roku 2017 bol čerpaný na príspevok na stravné zamestnancov.

**6. Bankové úvery**

Spoločnosť nečerpá bankové úvery

**7. Časové rozlíšenie**

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

31. 12. 2017 31. 12. 2016

Výdavky budúcich období dlhodobé toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
časovo rozlíšené poistné	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Oblasť odbytu	Ploché výrobky		Služby		Tovar	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016
a	b	c	d	e	f	g
Slovenská republika	3 320 117	541 518	6 840	3 867	18 745	
Česká republika	27 615 387	21 053 514	332 756	431 469	130 475	146 328
Maďarsko	0	37 422	202 094	12 049		
Slovinsko	0	66 784				
Poľsko	199 623	9 580			66901	
<b>Spolu</b>	<b>31 135 127</b>	<b>21 708 818</b>	<b>541 689</b>	<b>447 385</b>	<b>216 121</b>	<b>146 328</b>

Spoločnosť realizuje iba jeden typ výrobkov (ploché výrobky) a jeden typ služieb (opracovanie kovov jednoduchým spôsobom).

**2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

a	2017	2016		Zmena stavu vnútroorganizačných	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2017	2016
b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					0
Výrobky	64 942	356 387	123 631	-298 641	244 685
Zvieratá					0
<b>Spolu</b>	<b>64 942</b>	<b>356 387</b>	<b>123 631</b>	<b>-298 641</b>	<b>244 685</b>
Manká a škody				0	0
Reprezentačné					
Dary					
Iné					
<b>Zmena stavu vnútroorg. zásob vo výkaze ziskov a strát</b>				<b>-298 641</b>	<b>244 685</b>

**3. 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:

	2017	2016
Tržby za vlastné výrobky	31 135 127	21 708 817
Tržby z predaja služieb	541 690	447 385
Tržby za tovar	216 122	146 328
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
<b>Cistý obrat spolu</b>	<b>31 892 938</b>	<b>22 302 530</b>

**4. Opis a suma významných položiek výnosov z mimoriadnej činnosti**  
žiadne

**G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**

**1. Náklady na poskytnuté služby**

**Prehľad o nákladoch na nákupy a poskytnuté služby:**

<b>Náklady na poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>597 153</b>	<b>468 699</b>
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>4 000</i>	<i>4 000</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	4 000	4 000
Iné uisťovacie audítorské služby		
Súvisiace audítorské služby		
Daňové poradenstvo		
Ostatné neaudítorské služby		
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>593 153</i>	 <i>464 699</i>
Doprava	4 225	556
Nájomné	276 163	276 163
Opravy	92 473	50 306
Rezerva na opravy	32 000	
Prekladné služby	119 947	106 759
Poradenské služby	9 575	7 129
Komunikačné služby	4 537	3 932
Ostatné	54 233	19 854
 <b>Ostatné významné položky nákladov z hosp. činnosti, z toho:</b>	 <b>10 593</b>	 <b>10 373</b>
Manká a škody		
Poistenie majetku	10 593	10 344
Iné		30
 <b>Finančné náklady, z toho:</b>	 <b>1 001</b>	 <b>478</b>
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>645</i>	<i>217</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	645	217
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>356</i>	<i>261</i>
Bankové poplatky	356	261
 <b>Mimoriadne náklady, z toho:</b>	 <b>0</b>	 <b>0</b>
Škody zo živelných pohrôm na majetku - povodeň		

## H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Názov položky	2017	2016
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov		
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		-5 770
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neučtovala		
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neučtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

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

a	2017			2016		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho teoretická daň	105 530		100	79 087		100
Daňovo neuznané náklady	x	22 161	21	x	17 399	22
Výnosy nepodliehajúce dani	151 720	31 861	30	228 856	50 348	64
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	-72 642	-15 255	-14,5	-132 601	-29 172	-36,9
Umorenie daňovej straty	-165 901	-34 839	-33	-165 901	-36 498	-46,1
Zmena sadzby dane		0				
Iné						
Spolu	18 707	3 929	3,72	9 441	2 077	2,63
Uplatnená daňová licencia		-803				
Daň vo výške daňovej licencie		3 126			2 880	
Daň z úrokov		8			4	
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>3 134</b>	<b>2,97</b>		<b>2 884</b>	<b>3,65</b>
Odložená daň z príjmov		1 235	1,17		12 039	15,2
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>4 369</b>	<b>4,14</b>		<b>14 923</b>	<b>18,9</b>

## I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

## 1. Najatý majetok

Spoločnosť má v nájme časť nehnuteľnosti, kde zároveň vykonala stavebné úpravy podlahy tak, aby do vybudovaných základov mohla byť osadená deliaca linka. Realizácia bola ukončená a skolaudovaná 7. 12. 2009, kedy stavebné základy spolu s deliacou linkou boli zaradené do majetku Spoločnosti. Stavebné úpravy boli uskutočnené so súhlasom vlastníka. Vlastník súhlasil s tým, že stavebné základy si nezaradí do majetku, ale ponechá spoločnosti Feron – Servis Centrum Slovakia, a.s. právo odpisovania.

Spoločnosť má ďalej v nájme kancelárske priestory spolu s parkovacím miestom v objekte. Zmluva je uzatvorená na dobu neurčitú.

Spoločnosť nemá k dispozícii informáciu o hodnote najatého majetku.

**J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**

Spoločnosť neeviduje iné aktíva a pasíva.

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

Druh príjmu, výhody	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov			Hodnota príjmu, výhody bývalých členov orgánov		
	b			c		
	štátutárnych	dozorných	iných	štátutárnych	dozorných	iných
	a	Časť 1 - rok 2017	Časť 2 - rok 2016	Časť 1 - rok 2016	Časť 2 - rok 2015	
Peňažné príjmy		12 000		12 000		
		12 000		12 000		
Nepeňažné príjmy						
Peňažné preddavky						
Nepeňažné preddavky						
Poskytnuté úvery						
Poskytnuté záruky						
Iné						

**L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB**

Spoločnosť uskutočnila v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia transakcie so spriaznenými osobami uzavreté na základe obvyklých obchodných podmienok.

2017

**Transakcie s materským podnikom:**

- ostatné prevádzkové náklady	
- tržby za predaj vlastných výrobkov a tovaru	28 716 538

**Transakcie so sestrskými a dcérskymi podnikmi:**

- nákup materiálu a tovaru	
- predaj vlastných výrobkov	3 685 746

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

Žiadne

**N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

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

Položka vlastného imania a	Stav	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav
	1.1.2017 b				31.12.2017 f
Základné imanie	7 111 040	-	-	-	7 111 040
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za úpisané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	711 103	-	-	-	711 103
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	71 191	-	-	6 417	77 608
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatutárne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerozdelený zisk minulých rokov	139 887	-	-	53 248	193 135
Neuhradená strata minulých rokov	0	-	-	-	-
Výsledok hospodárenie za bežné účtovné obdobie	64 164	101 161	4 500	- 59 664	101 161
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 - VI fyzickej osoby - podnikateľa	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>8 097 385</b>	<b>101 161</b>	<b>4 500</b>		<b>8 194 047</b>

Časť zisku vo výške 4 500 EUR bola na základe rozhodnutia valného zhromaždenia použitá na zvýšenie sociálneho fondu.

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

Položka vlastného imania	Stav			Stav	
	1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12.2016
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	7 111 040		-	-	7 111 040
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	-	-	-	-	-
Zmena základného imania	-	-	-	-	-
Pohľadávky za úpisané vlastné imanie	-	-	-	-	-
Emisné ážio	711 103	-	-	-	711 103
Ostatné kapitálové fondy	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond z kapitálových vkladov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	-	-	-	-	-
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	-	-	-	-	-
Zákonný rezervný fond	65 835	-	-	5 356	71 191
Nedeliteľný fond	-	-	-	-	-
Štatútne fondy a ostatné fondy	-	-	-	-	-
Nerозdelený zisk minulých rokov	94 880	-	-	45 006	139 886
Neuhradená strata minulých rokov	0	-	-	-	-
Výsledok hospodárenie za bežné účtovné obdobie	53 562	64 164	3 200	- 50 362	64 164
Vyplatené dividendy	-	-	-	-	-
Ostatné položky vlastného imania	-	-	-	-	-
Účet 491 - VI fyzickej osoby - podnikateľa	-	-	-	-	-
<b>Spolu</b>	<b>8 036 420</b>	<b>64 164</b>	<b>3 200</b>	<b>-</b>	<b>8 097 384</b>

## O. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2017

### 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.

### Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (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.

**Prehľad peňažných tokov zostavený použitím nepriamej metódy vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti**

Označenie položky		K 31.12.2017	K 31.12.2016
Z/S	Výsledok hospodár. z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov <sup>3</sup> (+/-)	105 530	79 087
A. 1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A.1.1 až A.1.13)(+/-)	191 616	98 958
A. 1. 1.	Odpisy dlhodobého nehm. majetku a dlhodobého hmotného majetku <sup>4</sup> (+)	239 828	206 356
A. 1. 2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja <sup>5</sup> (+)		
A. 1. 3.	Odpis opravenej položky k nadobudnutému majetku <sup>6</sup> (+/-)		
A. 1. 4.	Zmena stavu rezerv <sup>7</sup> (+/-)	30 769	-38 383
A. 1. 5.	Zmena stavu opravných položiek <sup>8</sup> (+/-)	-57 397	-69 344
A. 1. 6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	-21 542	355
A. 1. 7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov <sup>10</sup> (-)		
A. 1. 8.	Úroky účtované do nákladov <sup>11</sup> (+)		
A. 1. 9.	Úroky účtované do výnosov <sup>12</sup> (-)	-42	-26
A. 1. 10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-) <sup>13</sup>		
A. 1. 11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+) <sup>14</sup>		
A. 1. 12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent <sup>15</sup> (+/-)		
A. 1. 13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)		
A. 2.	<i>Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, 16 ktorým sa účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti ( súčet A. 2. 1 až A. 2. 4)</i>	788 964	-197 194
A. 2. 1	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	-530 358	-162 864
A. 2. 2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	4 179 375	619 066
A. 2. 3.	Zmena stavu zásob (-/+)	-2 860 053	-653 396
A. 2. 4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)		
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A.1 + A.2)</b>	1 086 110	-19 149
A. 3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	42	26
A. 4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (-)		
A. 5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 6.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		

A. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	2903	-8705
A. 8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)		
A. 9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť		
<b>A.</b>	<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti ( súčet A 1 až A 9)</b>	<b>1 089 055</b>	<b>-27 828</b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>			
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-) <sup>1)</sup>	-	-
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-) <sup>1)</sup>	- 578 149	- 319 740
B. 3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-) <sup>1)</sup>		
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)		
B. 6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá ja súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Príjmy z prenájmu súboru huteľného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)		
B. 12.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 14.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)		
B. 15.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)		
B. 16.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
<b>B.</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B1 až B20)</b>	<b>-578 149</b>	<b>-319 740</b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>			
C. 1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní ( súčet C. 1. 1 až C 1. 8)	-4 500	-3 200

C 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+).		
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením VI	-4 500	-3 200
<b>C.</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti ( súčet C1 až C9)</b>	-4 500	-3 200
<b>D.</b>	<b>Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A +B + C)</b>	506 406	- 350 768
<b>E.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)<sup>2</sup></b>	46 643	397 411
<b>F.</b>	<b>Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzovných rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka(+/-)<sup>2</sup></b>	553 049	46 643
<b>G.</b>	<b>Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)<sup>2</sup></b>		
<b>H.</b>	<b>Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-).<sup>2</sup></b>	553 049	46 643