

**Čl. I Všeobecné informácie**

**I.1 Obchodné meno účtovnej jednotky:** Pankl Automotive Slovakia s.r.o.  
**Sídlo účtovnej jednotky:** Práznovská cesta 4707/10, 955 01 Topoľčany

**Opis hospodárskej činnosti účtovnej jednotky:**

Výroba komponentov pre automobilový a letecký priemysel

**I.2 Účtovná jednotka, v ktorej je účtovná jednotka neobmedzene ručiacim spoločníkom**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka, ani podľa podobných ustanovení iných predpisov.

**I.3 Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 1. septembra 2017.

**I.4 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky**

Riadna  Mimoriadna

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

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

**I.5 Informácie o skupine účtovných jednotiek, ak je účtovná jednotka jej súčasťou:**

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Pankl Racing Systems AG, so sídlom Industriestraße West 4, Kapfenberg 8605, Rakúska republika. Táto konsolidovaná účtovná závierka sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky koncernu CROSS. Konsolidovanú účtovnú závierku koncernu CROSS zostavuje spoločnosť CROSS Industries AG, Edisonstraße 1, Wels 4600, Rakúska republika. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

**I.6 Informácie o počte zamestnancov**

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov Spoločnosti v účtovnom období 2017 bol 380 (v účtovnom období 2016 bol 338).

Počet zamestnancov k 31. decembru 2017 bol 402, z toho 22 vedúcich zamestnancov (k 31. decembru 2016 to bolo 371 zamestnancov, z toho 21 vedúcich zamestnancov).

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	380	338
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vrátane vedúcich zamestnancov	402	371
Počet vedúcich zamestnancov (členovia štatutárneho orgánu ÚJ a vedúci zamestnanci v priamej pôsobnosti ŠO alebo člena ŠO)	22	21

**Čl. II Informácie o prijatých postupoch****II. 1 Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

**II.2 Zmeny účtovných zásad a metód**

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V účtovnom období 2017 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

**II.3 Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe**

Do týchto transakcií patria:

- ostatné finančné povinnosti (časť Čl.V),

**II. 4 a) 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 zrejme 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.

**Úsudky**

V súvislosti s aplikáciou účtovných metód a účtovných zásad Spoločnosti nie sú potrebné také úsudky, ktoré by mali významný dopad na hodnoty vykázané v účtovnej závierke.

**Neistoty v odhadoch a predpokladoch**

Spoločnosť neidentifikovala takú neistotu v odhadoch a predpokladoch, pri ktorej by existovalo významné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

**II. 5 Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov****a) 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, poisťné a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy 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.

**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. Pre viac informácií pozri bod II. 5 f) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky

**b) Zásoby**

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, a pod.), zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z úverov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru (externé obstarávanie) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou).

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

**c) 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 nevyhnutné pohľadávky.

**d) Finančné účty**

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny, zostatky na bankových účtoch a oceňujú sa menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravou položkou.

**e) 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.

**f) Zníženie hodnoty majetku a opravné položky**

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. Opravné položky sa zrušia alebo zmení sa ich výška, ak nastane zmena predpokladu zníženia hodnoty.

*Zníženie hodnoty dlhodobého majetku a zásob*

Ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, je účtovná hodnota majetku Spoločnosti, iného ako odloženej daňovej pohľadávky (pozri bod II 5.j) Odložené dane) posudzovaná s cieľom zistiť, či existujú indikátory, že by mohlo dôjsť k zníženiu hodnoty majetku. Ak takéto indikátory existujú, potom sa odhadnú predpokladané budúce ekonomické úžitky z daného majetku.

Opravné položky vykázané v predchádzajúcich obdobiach sa prehodnocujú ku každému dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka s cieľom zistiť, či existujú indikátory, ktoré by naznačovali, že došlo k zmene v predpoklade zníženia hodnoty majetku alebo tento predpoklad prestal existovať. Opravná položka sa zruší, ak došlo k zmene predpokladov použitých na určenie predpokladaných ekonomických úžitkov z daného majetku. Opravná položka sa zruší len v rozsahu, v akom účtovná hodnota majetku neprevyšuje tú účtovnú hodnotu, ktorá by bola stanovená po zohľadnení odpisov, ak by opravná položka nebola vykázaná.

Zásady posúdenia zníženia hodnoty dlhodobého majetku sú opísané aj v bode II. 5a).

**g) Rezervy**

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 farchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezervy alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Tvorba rezervy na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa účtuje ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2017. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom) a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z obratu).

**h) Zamestnanecké požitky**

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťovních fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

**i) 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.

**j) 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 zaučtovaní (angl. initial recognition) majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaučtovania 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 zaučtovaní 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.

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

**k) 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.

**l) Prenájom (lízing) (Spoločnosť ako nájomca)**

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

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. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60 % doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do daňovej odpisovacej skupiny 5 resp. 6 (budovy a stavby, doba odpisovania pre daňové účely 20 resp. 40 rokov).

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

Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ľarchu účtu 562 – 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.

**m) 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 (ďalej ako referenčný kurz).

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

**n) 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.

Tržby z predaja výrobkov a tovaru sa vykazujú v deň splnenia dodávky podľa Obchodného zákonníka, podľa Incoterms alebo iných podmienok dohodnutých v zmluve.

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

Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

**o) Porovnateľné údaje**

Ak v dôsledku zmeny účtovných metód a účtovných zásad nie sú hodnoty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v jednotlivých súčiastiach účtovnej závierky porovnateľné, uvádza sa vysvetlenie o neporovnateľných hodnotách v poznámkach.

**p) Oprava chýb minulých období**

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch 428 - Nerozdelený zisk minulých rokov a 429 - Neuhradená strata minulých rokov, t. j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V roku 2016 Spoločnosť neúčtovala o oprave významných chýb minulých období.

**II. 6) Spôsob zostavenia odpisového plánu dlhodobého majetku**

Spôsob zostavenia účtovného odpisového plánu pre dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý nehmotný majetok, doba odpisovania a použité sadzby a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov:

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:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Softvér	3 roky	33,3%	lineárna
Ocenené práva	5 rokov	20%	lineárna

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

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:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Stavby	10-33 rokov	10-3,03 %	lineárna
Stroje, prístroje a zariadenia	3-10 rokov	33,3-10 %	lineárna
Dopravné prostriedky	3-5 rokov	33,3-20 %	lineárna

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

**Či. III Informácie, ktoré vysvetľujú a doplňujú položky súvahy****III.1 a) Prehľad o pohybe jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku (DNM)**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v nasledujúcich tabuľkách.

Za bankové úvery uvedené v časti III 2.g) spoločnosť ručí Zmluvou o záložnom práve ku všetkým pohľadávkam spoločnosti, a to terajším aj budúcim, Zmluvou o záložnom práve ku všetkému hnutelnému majetku spoločnosti, a to terajšiemu aj budúcemu, firemnou zárukou vystavenou materskou spoločnosťou a bianko zmenkou. Z titulu bankových úverov bolo k 31. decembru 2017 v centrálnom registri záložných práv zapísané záložné právo na súpis položiek dlhodobého majetku v celkovom ocenení 22 784 594 EUR. Zostatková hodnota týchto majetkov k 31. decembru 2017 je vo výške 7 897 590 EUR. Okrem týchto položiek bude zriadené záložné právo aj k hnutelným veciam zaúčtovaným na účte 042 - Obstaranie dlhodobého hmotného majetku.

Tabuľka č. 1

DNM	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku ÚO	0	223 153	84 053	0	0	28 128	0	335 334
Prírastky	0	13 574	0	0	0	0	0	13 574
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	28 128	0	0	0	-28 128	0	0
Stav na konci ÚO	0	264 855	84 053	0	0	0	0	348 908
<b>Oprávky</b>								
Stav na začiatku ÚO	0	198 313	84 053	0	0	0	0	282 366
Prírastky	0	29 966	0	0	0	0	0	29 966
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	228 279	84 053	0	0	0	0	312 332
<b>Opravné položky</b>								
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku ÚO	0	24 840	0	0	0	28 128	0	52 968
Stav na konci ÚO	0	36 576	0	0	0	0	0	36 576

Tabuľka č. 2

DNM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniťelné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstará-vaný DNM	Poskyt. preddavky na DNM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>								
Stav na začiatku ÚO	0	210 883	84 053	0	0	14 000	0	308 936
Prírastky	0	13 528	0	0	0	14 128	0	27 656
Úbytky	0	1 258	0	0	0	0	0	1 258
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	223 153	84 053	0	0	28 128	0	335 334
<b>Oprávky</b>								
Stav na začiatku ÚO	0	177 155	84 053	0	0	0	0	261 208
Prírastky	0	22 416	0	0	0	0	0	22 416
Úbytky	0	1 258	0	0	0	0	0	1 258
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav na konci ÚO	0	198 313	84 053	0	0	0	0	282 366
<b>Opravné položky</b>								
Stav na začiatku ÚO	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 ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zostatková hodnota</b>								
Stav na začiatku ÚO	0	33 728	0	0	0	14 000	0	47 728
Stav na konci ÚO	0	24 840	0	0	0	28 128	0	52 968

## III.1 b) Prehľad o pohybe jednotlivých zložiek dlhodobého hmotného majetku (DHM)

Tabuľka č. 1

DHM	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory HV	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstaráva- ný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku ÚO	661 771	7 414 677	18 655 350	0	0	0	666 715	0	27 398 513
Prírastky	0	33 133	3 474 611				3 018 005	99 031	6 624 780
Úbytky	0	8 757	12 082						20 838
Presuny			666 715				-666 715		0
Stav na konci ÚO	661 771	7 439 053	22 784 595	0	0	0	3 018 005	99 031	34 002 455
<b>Oprávk</b>									
Stav na začiatku ÚO	0	2 576 108	13 118 293	0	0	0	0	0	15 694 402
Prírastky		301 190	1 780 793						2 081 982
Úbytky		8 757	12 082						20 838
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	2 868 541	14 887 004	0	0	0	0	0	17 755 546
<b>Opravné položky</b>									
Stav na začiatku ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zostatková hodnota</b>									
Stav na začiatku ÚO	661 771	4 838 568	5 537 057	0	0	0	666 715	0	11 704 111
Stav na konci ÚO	661 771	4 570 512	7 897 590	0	0	0	3 018 005	99 031	16 246 909

Tabuľka č. 2

DHM	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory HV	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný majetok	Obstaráva- ný DHM	Poskyt. preddavky na DHM	Spolu
<b>Prvotné ocenenie</b>									
Stav na začiatku ÚO	199 032	7 412 919	18 006 037	0	0	0	279 356	0	25 897 344
Prírastky	462 739	1 758	1 072 819				533 601		2 070 917
Úbytky		0	569 748				0		569 748
Presuny			146 242				-146 242		0
Stav na konci ÚO	661 771	7 414 677	18 655 350	0	0	0	666 715	0	27 398 513
<b>Oprávk</b>									
Stav na začiatku ÚO	0	2 281 249	12 148 662	0	0	0	0	0	14 429 911
Prírastky		294 859	1 514 658						1 809 517
Úbytky		0	545 027						545 027
Presuny									0
Stav na konci ÚO	0	2 576 108	13 118 293	0	0	0	0	0	15 694 401
<b>Opravné položky</b>									
Stav na začiatku ÚO	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 ÚO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Zostatková hodnota</b>									
Stav na začiatku ÚO	199 032	5 131 670	5 857 375	0	0	0	279 356	0	11 467 433
Stav na konci ÚO	661 771	4 838 569	5 537 057	0	0	0	666 715	0	11 704 112

Majetok Spoločnosti vrátane zásob je poistený na hodnotu 28 217 116 EUR (z toho zásoby na hodnotu 2 948 165 EUR). Poistenie zabezpečila cez medzinárodný poisťovací program spoločnosť Wiener Städtische Versicherung AG Vienna Insurance Group.

### III.1 c) Informácie o DHM s obmedzeným právom nakladania a na ktorý je zriadené záložné právo

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
DHM, na ktorý je zriadené záložné právo	10 915 595
DHM, pri ktorom má účt. jednotka obmedzené právo nakladania	0

## III.1 d) Informácie o opravných položkách (OP) k zásobám

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku z účtovníctva	
Materiál	223 027	104 215	9 278		317 964
Nedokončená výroba	193 979	34 203	0		228 182
Polotovary vlastnej výroby			0		
Výrobky	175 501	0	112 853		62 648
Zvieratá					
Tovar					
Nehnutelnosť na predaj					
Poskytnuté pred-davky na zásoby					
<b>Zásoby spolu</b>	<b>592 507</b>	<b>138 418</b>	<b>122 131</b>		<b>608 794</b>

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Opravná položka bola vytvorená na pomaly obrátkové zásoby a zásoby, pri ktorých bola účtovná hodnota vyššia ako čistá realizačná hodnota.

## III.1 e) Informácie o vývoji opravnej položky (OP) k pohľadávkam

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP		Stav OP na konci účtovného obdobia
			Zánik opodstatnenosti	Vyradenie majetku	
Pohľadávky z obchodného styku	1 468	17 532	0		19 000
Pohľadávky voči DÚJ a MÚJ					
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
<b>SPOLU</b>	<b>1 468</b>	<b>17 532</b>			<b>19 000</b>

Opravné položky k pohľadávkam zohľadňujú bonitu klienta a jeho schopnosť splácať svoje záväzky. K použitiu opravnej položky dochádza pri úhrade alebo odpísaní pohľadávky po splatnosti, ku ktorej bola v minulosti vytvorená opravná položka. K zrušeniu opravnej položky dochádza v prípadoch, kedy pominulo resp. znížilo sa riziko, že dlžník pohľadávku úplne alebo čiastočne nesplätí.

## III.1 f) Informácie o hodnote pohľadávok do a po lehote splatnosti

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pohľadávky po lehote splatnosti	650 606	299 135
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 901 680	3 053 755
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>5 552 286</b>	<b>3 352 890</b>
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>		

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti III. 2e)

## III. 1 g) Informácie o pohľadávkach zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia a o pohľadávkach, na ktoré sa zriadilo záložné právo

Tabuľka č. 1

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou	0	0
Hodnota pohľad. s obmedzeným právom nakladania / so zriadením zálož. právom	x	4 847 850

Za bankové úvery uvedené v časti III.2 g) spoločnosť ručí Zmluvou o záložnom práve ku pohľadávkam z obchodného styku spoločnosti, a to terajším aj budúcim.

Tabuľka č. 2

Opis predmetu záložného práva	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou	0	0
Hodnota pohľad. s obmedzeným právom nakladania / so zriadením zálož. právom	x	2 528 308

## III.1 h) Informácie o finančných účtoch

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	6 007	2 136
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	2 745	2 154
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste	0	
<b>Spolu</b>	<b>8 752</b>	<b>4 290</b>

## III.1 i) Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane aktív

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady budúcich období dlhodobé:</b>		
<b>Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:</b>	<b>7 861</b>	<b>45 838</b>
služby	6 317	250
Nájom	1 041	45 400
ostatné	503	188
<b>Príjmy budúcich období dlhodobé:</b>		
<b>Príjmy budúcich období krátkodobé:</b>		

## III.2 a) Informácie o vlastnom imaní

Tabuľka č. 1

Text	BO	PO
Základné imanie celkom	2 896 701	2 896 701
Počet akcií (a.s.)		
Menovitá hodnota akcie (a.s.)		
Počet akcií upísaných počas účtovného obdobia		
Hodnota akcií upísaných počas účtovného obdobia		
Zisk na akciu, alebo na podiel na základnom imaní		
Hodnota upísaného vlastného imania		
Hodnota splateného základného imania	2 896 701	2 896 701

Základné imanie Spoločnosti k 31. decembru 2017 je 2 896 701 EUR. Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2016 vo výške 870 055 EUR bol rozdelený takto:

Tabuľka č.2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Účtovný zisk</b>	<b>870 055</b>
<b>Rozdelenie účtovného zisku</b>	<b>Bežné účtovné obdobie</b>
Prídel do zákonného rezervného fondu	43 503
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	826 552
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	
Iné	
<b>Spolu</b>	<b>870 055</b>

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2017 vo výške 1 056 210,2 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je nasledovný:

- povinný prídel do zákonného rezervného fondu	52 811
- Neuhradená strata minulých rokov (/-/429)	540 997
- Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	462 403

## III.2 b) Informácie o rezervách

Tabuľka č. 1

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>38 507</b>				<b>12 261</b>
Reklamácie neobdržané	26 081			26 081	0
Odchodné do dôchodku	12 426		165		12 261
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>1 127 750</b>	<b>299 049</b>	<b>519 046</b>		<b>362 049</b>
Nevyčerpané dovolenky	175 450	212 650	175 450		212 650
Rezerva na záručné opravy	584 442	63 000	575 996	32 708	38 738
Ostatné rezervy	367 858	86 399	343 596		110 661

Tabuľka č. 2

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav na konci na konci účtovného obdobia
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>38 507</b>				<b>38 507</b>
Reklamácie neobdržané	26 081				26 081
Odchodné do dôchodku	12 426				12 426
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>227 977</b>	<b>1 065 159</b>	<b>165 386</b>		<b>1 127 750</b>
Zákonné rezervy krátkodobé	165 386	175 450	165 386		175 450
Ostatné rezervy krátkodobé	62 591	889 709			952 300

Rezerva na odchodné do dôchodku a na životné a pracovné jubileá bola vytvorená s použitím poisťnej matematiky.

Rezerva na záručné opravy bola vytvorená na predpokladané náklady na záručné opravy výrobkov, ktoré boli predané pred 31. decembrom 2017. Bola vypočítaná ako súčet nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré boli ku dňu zostavenia účtovnej závierky už reklamované (táto časť rezervy sa tvorila individuálnym spôsobom) a nákladov na záručné opravy výrobkov, ktoré ku dňu zostavenia účtovnej závierky ešte neboli reklamované (táto časť rezervy sa tvorila paušálnym spôsobom, ako percentuálny podiel z obratu).

## III.2 c) Informácie o výške záväzkov do a po lehote splatnosti

Zzáväzky (okrem bankových úverov, pôžičiek, záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Názov položky	BO	PO
Záväzky do lehoty splatnosti	4 103 106	5 468 288
Záväzky po lehote splatnosti	1 200 038	395 315
<b>Spolu krátkodobé záväzky</b>	<b>5 303 144</b>	<b>5 863 603</b>
<b>Dlhodobé záväzky</b>	<b>126 044</b>	<b>0</b>

Po lehote splatnosti spoločnosť eviduje záväzky z obchodného styku, a to prevažne do 30 dní.

## III.2 d) Informácie o záväzkoch

Krátkodobé záväzky (okrem bankových úverov, pôžičiek, záväzkov zo sociálneho fondu a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

Tabuľka č. 1

Názov položky	BO		PO	
	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	Z toho záväzky po lehote splatnosti	Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane	Z toho záväzky po lehote splatnosti
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>5 303 144</b>	<b>1 200 038</b>	<b>5 863 603</b>	<b>395 315</b>
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným ÚJ	1 913 354	330 451	3 122 631	41 414
Záväzky z obchod. styku v rámci podielovej účasti okrem vyššie uvedených záväzkov				
Ostatné záväzky z obchodného styku	2 688 978	869 587	2 003 176	353 901
Ostatné záväzky voči prepojeným ÚJ				
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným ÚJ				
Záväzky voči spoločníkom a združeniu				
Záväzky voči zamestnancom	349 609		328 638	
Záväzky zo sociálneho poistenia	284 519		221 600	
Daňové záväzky a dotácie	67 081		182 923	
Záväzky z derivátových operácií				
Iné záväzky	-397		4 635	
Bežné bankové úvery				
Krátkodobé finančné výpomoci				

## III.2 e) Informácie o odloženej daňovej pohľadávke

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>-2 261 345</b>	<b>-2 611 753</b>
odpočítateľné	-2 261 345	-2 611 753
zdaniteľné		
<b>Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:</b>	<b>-157 986</b>	<b>-529 755</b>
odpočítateľné	-157 986	-529 755
zdaniteľné		
<b>Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti</b>		
<b>Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty</b>		
<b>Sadzba dane z príjmov ( v %)</b>	<b>21</b>	<b>21</b>
<b>Odložená daňová pohľadávka</b>	<b>508 059</b>	<b>659 717</b>
<b>Uplatnená daňová pohľadávka</b>	<b>508 059</b>	<b>659 717</b>
Zaúčtovaná ako náklad	151 657	23 362
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Významnú časť odloženej daňovej pohľadávky tvoria dočasné rozdiely medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku z dôvodu pozastavenia daňových odpisov za účelom umorenia daňových strát v rokoch 2010 - 2012 a opravné položky k zásobám

## III.2 f) Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>9 885</b>	<b>1 190</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	65 989	58 707
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	<b>75 874</b>	<b>59 897</b>
Čerpanie sociálneho fondu	60 511	50 012
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>15 363</b>	<b>9 885</b>

Nárast tvorby sociálneho fondu spôsobilo navýšenie príspevku z 0,6% hrubých miezd na 1,5% po podpísaní kolektívnej zmluvy s OZ KOVO. Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá ako príspevok na stravu, ďalej na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

## III.2 g) Informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach a pôžičkách od spriaznených osôb

Tabuľka č. 1

Názov položky	Úrok p. a. (v %)	Dátum splatn.	Suma istiny	
			BO	PO
			v príslušnej mene	v príslušnej mene
			v mene EUR	v mene EUR
<b>Dlhodobé bankové úvery</b>				
			0	0
<b>Krátkodobé bankové úvery</b>				
1 Mil. EUR č. S04213-2011 EIB	2,50%	25.1.2017	0	19 168
kreditné karty	19,00%	31.1.2018	2 271	205
Kontokorentný úver	1,50%		2 951 118	1 352 174
<b>Dlhodobé pôžičky</b>				
Dlhodobá pôžička PECS	1,58% - 1,62%		0	6 650 000
Dlhodobá pôžička PARS	1,58% - 1,62%		16 450 000	1 000 000
<b>Krátkodobé pôžičky</b>				
Ostatné záväzky PARS	1,58% - 1,62%		0	2 800 000

Ku krátkodobým pôžičkám 2,8 mil. EUR z materskej spoločnosti boli v roku 2017 podpísané dodatky k zmluvám a zostatok pôžičky bol preúčtovaný na dlhodobé pôžičky

## III.3 Informácie o dani z príjmov

Názov položky	BO	PO
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúcej zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	20 178
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej v bežnom účtovnom období týkajúcej sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaných priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v roku 2016: 22 %). V novembri 2016 Národná rada schválila vládny návrh zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, a ktorým sa mení sadzba dane z príjmov právnických osôb z 22 % na 21 %. Nová sadzba dane sa prvýkrát použila na zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januára 2017.

## III.4 Informácie o daniach z príjmov

Názov položky	BO			PO		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia	1 379 527	x	x	1 188 858	x	x
Teoretická daň	x	289 701	21,00%	x	261 549	22,00%
Daňovo neuznané náklady	604 055	126 851	9,20%	693 001	152 460	12,82%
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 671 103	-350 932	-25,44%	-538 946	-118 568	-9,97%
Vplyv nevykázaných odložených daňových pohľadávok						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane						
Iné						
<b>Spolu</b>	<b>312 479</b>	<b>65 621</b>	<b>4,76%</b>	<b>1 342 913</b>	<b>295 441</b>	<b>24,85%</b>
Splatná daň z príjmov	x	171 660	12,44%	x	295 441	24,85%
Odložená daň z príjmov	x	151 657	10,99%	x	23 362	1,97%
Celková daň z príjmov	x	323 317	23,44%	x	318 803	26,82%

## Či. IV Informácie, ktoré vysvetľujú a dopĺňajú položky výkazu ziskov a strát

## IV.1 a) Informácie o tržbách

Oblasť odbytu	ALU		Cranktrain		Drivetrain		Gearbox	
	BO	PO	BO	PO	BO	PO	BO	PO
Írsko	5 712 259,94		0,00		0,00		0,00	
Maďarsko	0,00		0,00		1 276 796,67	673 703,00	0,00	
Mexiko	0,00		0,00		434 344,79	418 697,00	0,00	
Nemecko	9 847 929,71	62 989,00	0,00		1 224 631,17	1 040 634,00	0,00	
Poľsko	1 904 066,75		0,00		0,00		0,00	
PRC	500 532,79		0,00		0,00		0,00	
Rakúsko	0,00	5 395 969,00	7 828 737,76	7 217 237,00	5 101 584,45	5 366 459,00	1 390 781,13	
Slovensko	0,00	480,00	0,00		685 140,64	770 291,00	0,00	
Švédsko	0,00		0,00		3 448 237,59	2 469 503,00	0,00	
USA	1 822 348,20		0,00		0,00		0,00	
Veľká Británia	236 030,47		0,00		160 557,49	131 023,00	0,00	
<b>Spolu</b>	<b>20 023 167,86</b>	<b>5 459 438,00</b>	<b>7 828 737,76</b>	<b>7 217 237,00</b>	<b>12 331 292,80</b>	<b>10 870 310,00</b>	<b>1 390 781,13</b>	<b>0,00</b>

  

Oblasť odbytu	Spolu	
	BO	PO
Írsko	5 712 259,94	0,00
Maďarsko	1 276 796,67	673 703,00
Mexiko	434 344,79	418 697,00
Nemecko	11 072 560,88	1 103 623,00
Poľsko	1 904 066,75	0,00
PRC	500 532,79	0,00
Rakúsko	14 321 103,34	17 979 665,00
Slovensko	685 140,64	770 771,00
Švédsko	3 448 237,59	2 469 503,00
USA	1 822 348,20	0,00
Veľká Británia	396 587,96	131 023,00
<b>Spolu</b>	<b>41 573 979,55</b>	<b>23 546 985,00</b>

## IV.1 b) Informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát predstavuje -206 831 EUR (v roku 2016 bolo dosiahnuté zvýšenie o 2 944 595 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zmena -201 467 EUR (v roku 2016 zvýšenie o 2 936 715 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	BO	PO		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatoč. stav	BO	PO
Nedokončená výroba a polotovary vl. vyr.	1 922 041	1 821 300	681 565	100 741	1 139 735
Výrobky	2 016 580	2 318 788	521 808	-302 208	1 796 980
Zvieratá					
<b>Spolu</b>	<b>3 938 621</b>	<b>4 140 088</b>	<b>1 203 373</b>	<b>-201 467</b>	<b>2 936 715</b>
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x	-5 364	7 880
<b>Zmena stavu vnútroorg. zásob vo VZaS</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>-206 831</b>	<b>2 944 595</b>

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

IV.1 c) Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančných výnosov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Názov položky	BO	PO
<b>Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>839 196</b>	<b>1 490 822</b>
Náhrady škôd a poistné udalostí	0	500 883
Reklamácie (výnosy)	389 859	711 359
Predaj šrotu	283 398	252 214
Refakt. nákl. podnikom v skupine	0	7 708
Iné (výnosy)	165 939	18 658
<b>Finančné výnosy, z toho:</b>	<b>2 062</b>	<b>135</b>
Kurzové zisky, z toho:	2 062	135
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 062	135
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:		
<b>Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</b>		

## IV.1 d) Informácie o nákladoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Náklady za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>6 414 852</b>	<b>6 920 599</b>
<b>Náklady voči audítorovi / audítorskej spoločnosti, z toho:</b>	<b>13 800</b>	<b>12 300</b>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	13 000	12 300
iné uisťovacie audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby	800	
<b>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</b>	<b>6 401 052</b>	<b>6 908 299</b>
Kooperácie	1 794 819	2 231 145
Prepravné služby	530 778	656 448
Personálny leasing	0	212 936
Group charging	1 503 694	653 878
Cestovné + mzdy a cestovné náklady Pankl	768 474	470 782
Opravy a údržba	532 047	462 211
Služby IT a ERP	301 258	177 464
Nájomné	170 650	200 202
Upratovanie, deratizácia, úprava areálu	120 953	110 365
Reklamácie	276 191	1 370 892
Strážna služba	85 477	79 722
Náklady na reprezentáciu	72 297	51 778
Školenia, semináre, služby BOZP	48 558	43 971
Právne, notárske a poradenské služby	26 843	39 668
Reklama	5 266	4 872
Ostatné služby	163 746	141 965
<b>Osobné náklady, z toho:</b>	<b>7 011 226</b>	<b>6 167 408</b>
Mzdy	5 007 773	4 374 441
Ostatné náklady na závislú činnosť	0	0
Sociálne poistenie	1 301 607	1 104 292
Zdravotné poistenie	484 521	432 888
Sociálne zabezpečenie	217 326	255 787
<b>Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:</b>	<b>61 545</b>	<b>72 888</b>
Poistenie majetku	42 442	33 051
Dary	4 762	5 200
Pokuty a penále	1 830	3 785
Ostatné	12 511	30 852
<b>Finančné náklady, z toho:</b>	<b>20 653</b>	<b>276</b>
Kurzové straty, z toho:	20 653	276
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<b>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</b>	<b>283 448</b>	<b>208 279</b>
Nákladové úroky	274 612	199 347
Bankové poplatky	8 836	8 932
<b>Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</b>		

**IV. 4 Informácie o čistom obrate**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	40 818 210	23 034 712
Tržby z predaja služieb	755 769	512 273
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy zahrňované do čistého obratu	0,0	0
<b>Čistý obrat celkom</b>	<b>41 573 979</b>	<b>23 546 985</b>

**Čl. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach****V.1 a) Informácie o podmienených záväzkoch**

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

Daňové priznania zostávajú otvorené a môžu byť predmetom kontroly počas obdobia piatich rokov. Skutočnosť, že určité obdobie alebo daňové priznanie vzťahujúce sa na toto obdobie bolo kontrolované, nemá vplyv na vylúčenie tohto obdobia z prípadnej ďalšej kontroly počas obdobia piatich rokov.

**Najatý majetok**

Spoločnosť v decembri 2016 podpísala leasingovú zmluvu na 36 mesačný operatívny prenájom 2 strojov „CNC obrábacie centrum Emcoturn E65“. Posledná splátka je stanovená na november 2019.

**Ostatné finančné povinnosti**

Spoločnosť sa zaviazala zaplatiť vopred dohodnutú kúpnu cenu za prístavbu budovy. K 31.12.2017 ešte nebola vyfakturovaná suma 501 782 EUR, ktorá bude fakturovaná a zaúčtovaná v roku 2018.

**Čl. VI Udalosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka**

Po 31. decembri 2017 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali vplyv na pravdivé a verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva, okrem:

- dňa 20. januára 2018 došlo k zmene spoločníka spoločnosti a novým spoločníkom je Pankl Racing Systems AG

**Čl. VII Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**
**VII.1 a) Informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

Spriaznená osoba	Druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		BO	PO
KTM	koncernové služby	584 674	
	ostatné transakcie	0	494 006
	pohľadávky	119 073	2 217
	tržby za vlastné výroby a služby	9 161 615	7 006 879
	záväzky	104 969	
	predaj materiálu	372 350	
parg	záväzky	4 160	
pars	koncernové služby	2 385 318	1 280 175
	obstaranie majetku	7 000	0
	ostatné transakcie	1 495	-4 668
	pohľadávky	0	1 554
	úroky	219 202	55 460
	úvery	16 450 000	3 800 000
	záväzky	610 687	319 011
	ostatný materiál	2 108	
pase	koncernové služby	418	
	záväzky	418	
pdsys	koncernové služby	7 888	20 674
	ostatné transakcie	0	11 662
	pohľadávky	752	0
	tržby za vlastné výroby a služby	954	1 000
	záväzky	7 339	8 333
pecs	úroky	0	106 326
	úvery	0	6 650 000
	záväzky	0	0
pesys	koncernové služby	98 309	852
	obstaranie majetku	0	0
	ostatné transakcie	0	123 389
	pohľadávky	504	77 080
	tržby za vlastné výroby a služby	6 180	99 817
	úvery	0	0
	záväzky	59 001	59 997
	predaj materiálu	8 250	
phps	koncernové služby	9 415	
pst	koncernové služby	204 032	9 111
	ostatné transakcie	23 414	2 775 440
	pohľadávky	90 384	867 587
	tržby za vlastné výroby a služby	343 804	5 388 779
	záväzky	1 126 781	2 735 290
	obstaranie materiálu	10 877 285	
	predaj materiálu	4 877	
PUK	ostatné transakcie	0	-787
	pohľadávky	0	0

## VII.1 b) Charakteristika transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Druh transakcie	Suma transakcie	Výška zostatku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	Zabezpečenie zostatku	OP k pochybným pohľadávkam
koncernové služby	3 343 768		-	0
obstaranie majetku	7 000		-	0
ostatné transakcie	24 909			
pohľadávky	210 713			
tržby za vlastné výrobky a služby	9 512 553			
úroky	219 202			0
úvery	16 450 000			0
záväzky	1 913 354		-	0
obstaranie materiálu	10 877 285		-	0
ostatný materiál	2 108		-	0
predaj materiálu	385 477		-	0

## VII.1 c) Charakteristika transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Tabuľka č.1

Zoznam a charakteristika	Suma transakcie za bežné účtovné obdobie						
	Subjekt s rozhodujúcim vplyvom	Subjekt s podstatným vplyvom	Dcérska účtovná jednotka	Spoločný podnik	Pridružená účtovná jednotka	Kľúčový manažment	Ostatné spriaznené osoby
Popis transakcie							
Zostatok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka							
Zabezpečenie							
OP k pohľadávkam, odúčtovanie pohľadávok do nákladov							
koncernové služby	2 385 318						958 449
obstaranie majetku	7 000						0
ostatné transakcie	1 495						23 414
pohľadávky	0						210 713
tržby za vlastné výrobky a služby							9 512 553
úroky	219 202						0
úvery	16 450 000						0
záväzky	610 687						1 302 667
obstaranie materiálu							10 877 285
ostatný materiál	2 108						
predaj materiálu							385 477

Tabuľka č.2

Zoznam a charakteristika	Suma transakcie za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
	Subjekt s rozhodujúcim vplyvom	Subjekt s podstatným vplyvom	Dcérska účtovná jednotka	Spoločný podnik	Pridružená účtovná jednotka	Kľúčový manažment	Ostatné spriaznené osoby
Popis transakcie							
Zostatok ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka							
Zabezpečenie							
OP k pohľadávkam a odúčtovanie pohľadávok do nákladov							
koncernové služby	1 280 175						1 310 812
obstaranie majetku	0						0
ostatné transakcie	-4 668						3 399 042
pohľadávky	1 554						948 438
tržby za vlastné výrobky a služby							12 496 475
úroky	55 460						161 786
úvery	3 800 000						10 450 000
záväzky	319 011						3 122 631

**Transakcie s kľúčovým manažmentom**

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo. Kľúčovým manažmentom Spoločnosti je riaditeľ účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2017 bol 1 a v roku 2016 bol 1.

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne významné platby alebo výhody.

**VII. 2 Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iného orgánu účtovnej jednotky**

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli v roku 2017 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2016: žiadne).

**ČI. VIII Prehľad o pohybe vlastného imania**

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

Tabuľka č.1

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2017	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2017
<b>Základné imanie v OR SR</b>	<b>2 896 701</b>	0	0	0	<b>2 896 701</b>
Základné imanie	2 896 701	0	0	0	2 896 701
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>125 969</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>43 503</b>	<b>169 471</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	125 968	0	0	43 503	169 471
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>-1 367 549</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>826 552</b>	<b>-540 997</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 367 549	0	0	826 552	-540 997
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>870 055</b>	<b>1 056 210</b>	<b>0</b>	<b>-870 055</b>	<b>1 056 210</b>
<b>Spolu</b>	<b>4 525 176</b>	<b>1 056 210</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 581 385</b>

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Tabuľka č.2

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2016
<b>Základné imanie v OR SR</b>	<b>2 896 701</b>	0	0	0	<b>2 896 701</b>
Základné imanie	2 896 701	0	0	0	2 896 701
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
<b>Emisné ážio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné kapitálové fondy</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>
<b>Zákonné rezervné fondy</b>	<b>103 699</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>22 270</b>	<b>125 969</b>
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	103 699	0	0	22 270	125 969
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
<b>Ostatné fondy zo zisku</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
<b>Oceňovacie rozdiely z precenenia</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
<b>Výsledok hospodárenia minulých rokov</b>	<b>-1 790 670</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>423 120</b>	<b>-1 367 549</b>
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-1 790 670	0	0	423 120	-1 367 549
<b>Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia</b>	<b>445 390</b>	<b>870 055</b>	<b>0</b>	<b>-445 390</b>	<b>870 055</b>
<b>Spolu</b>	<b>3 655 120</b>	<b>870 055</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 525 176</b>

## Čl. IX Prehľad peňažných tokov k 31. decembru 2017

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
Peňažné toky z prevádzky	-389 605	156 969
Zaplatené úroky	-274 612	-199 347
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	-623 169	-242 711
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	-1 287 386	-285 089
Prijmy z mimoriadnych položiek	0	0
<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>	<b><u>-1 287 386</u></b>	<b><u>-285 089</u></b>
<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
Nákup dlhodobého majetku	-6 315 142	-2 098 573
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	25 150	36 950
<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti</b>	<b><u>-6 289 992</u></b>	<b><u>-2 061 623</u></b>
<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
Prijatá pôžička od spriaznenej osoby	6 000 000	0
Splatenie pôžičky od spriaznenej osoby	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	-19 168	1 000 000
(Splátky) navýšenie prijatých bankových úverov	1 601 008	1 002 434
<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti</b>	<b><u>7 581 840</u></b>	<b><u>2 002 434</u></b>
Prírastok (úbytok) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	4 462	-344 278
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	4 290	348 568
<b>Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka</b>	<b><u>8 752</u></b>	<b><u>4 290</u></b>
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>		
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<b>Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)</b>	<b>1 654 139</b>	<b>1 388 205</b>
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 111 948	1 831 933
Opravná položka k pohľadávkam	17 532	0
Opravná položka k zásobám	16 288	59 515
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	-791 947	417 777
(Zisk) z predaja dlhodobého majetku	-25 150	-12 228
Iné nepeňažné operácie	0	-1
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>2 982 810</u>	<u>3 685 201</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
(Prírastok) úbytok pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-1 843 809	266 753
Úbytok (prírastok) zásob	-910 359	-4 679 471
(Úbytok) záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-618 247	884 486
<b>Peňažné toky z prevádzky</b>	<b><u>-389 605</u></b>	<b><u>156 969</u></b>

**Peňažné prostriedky**

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumie peňažná hotovosť, ekvivalenty peňažnej hotovosti, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách alebo pobočkách zahraničných bánk, kontokorentný účet a časť zostatku účtu peniaze na ceste, ktorý sa viaže k prevodu medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

**Ekvivalenty peňažnej hotovosti**

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.