

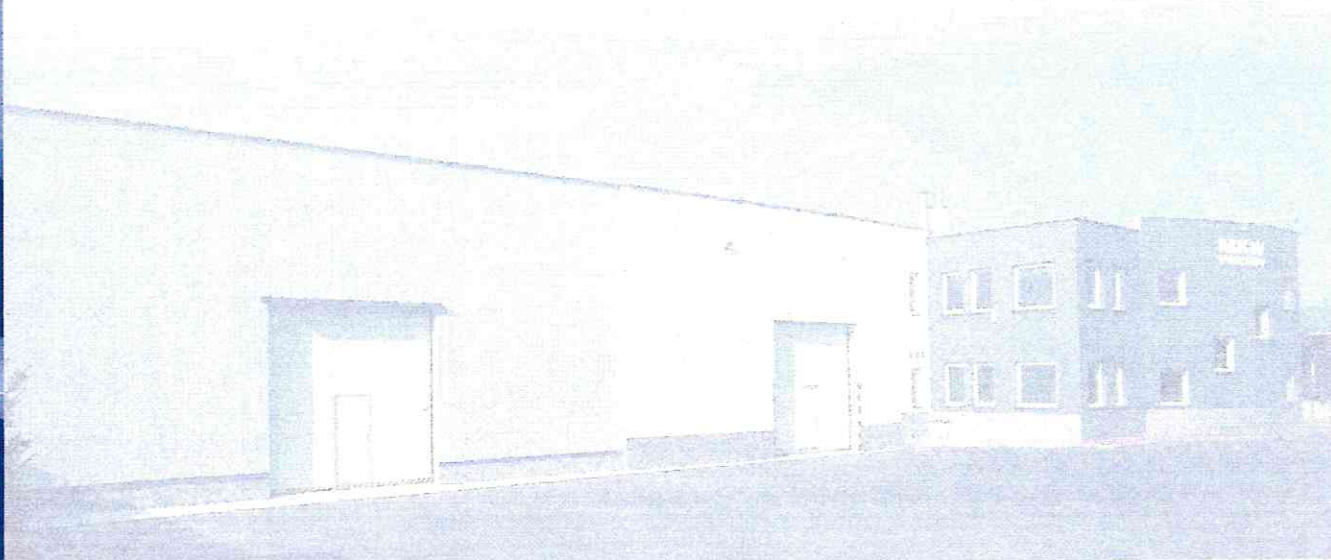
Výročná správa

za účtovné obdobie končiace k 31.7.2017

Vyhotovená dňa: 10.5.2018

Prerokovaná dňa: 30.5.2018

Podpis člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:



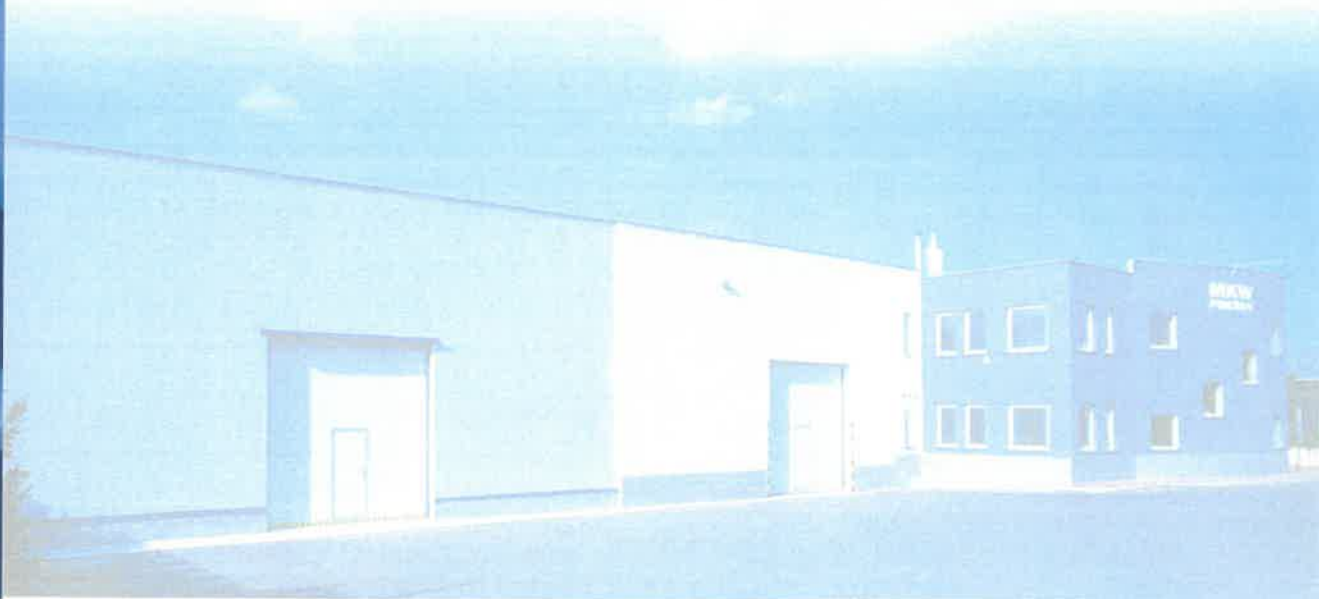
OBSAH

1. Profil spoločnosti
2. Výsledky hospodárenia
3. Štruktúra majetku a záväzkov
4. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku
5. Ďalšie informácie

Prílohy:

Správa audítora o overení účtovnej závierky k 31. júlu 2017

Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve k 31. júlu 2017



1. Profil spoločnosti

Názov a sídlo spoločnosti: **MKW Prešov, spol. s r.o., Ľubochnianska 10, 080 06 Ľubotice**

Dátum zápisu do obchodného registra: **14.03.1994**

Predmetom hospodárskej činnosti spoločnosti v účtovnom období od 1.8.2016 do 31.7.2017 bola výroba výrobkov z plastov pre stavebný priemysel, výroba výrobkov z drôtu a obchodná činnosť.

Štatutárny orgán: **konateľ – Johannes Danner**

Prokúra: **Ing. Slavomír Seman**

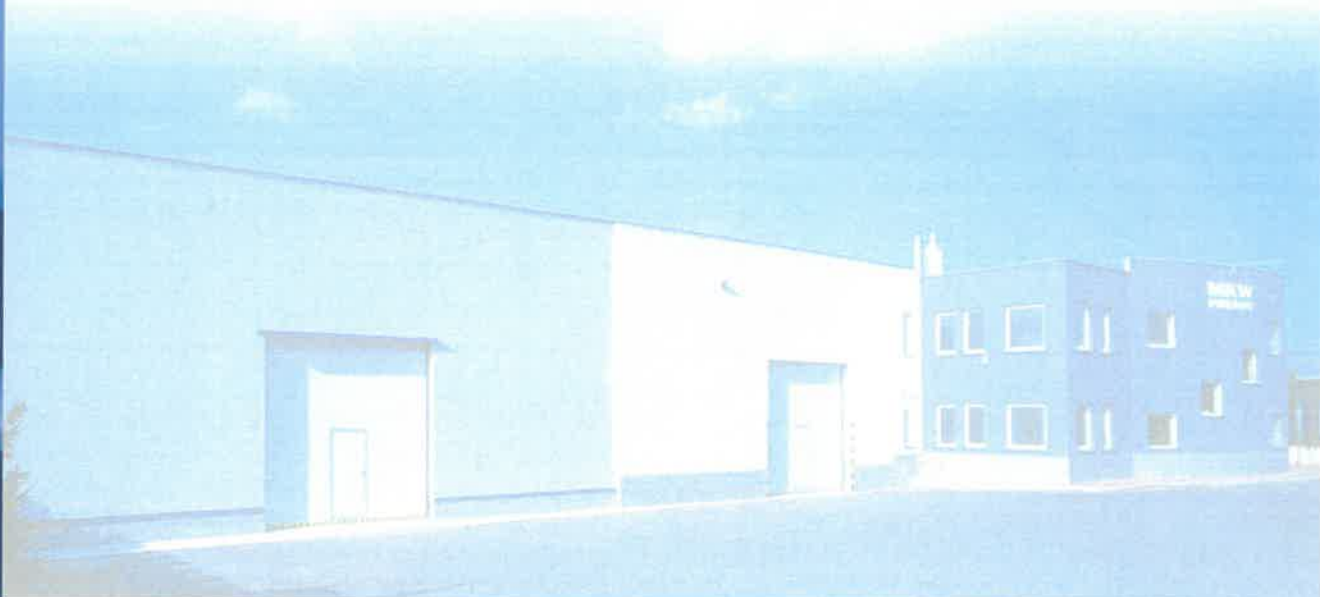
Štruktúra spoločníkov:

MKW Kunststofftechnik GmbH, výška vkladu: 18 921 EUR, 95% základného imania

MKW Holding GmbH, výška vkladu: 996 EUR, 5% základného imania

Spoločnosť MKW Prešov, spol. s r.o. bola založená v roku 1994 ako dcérska spoločnosť rakúskeho holdingu MKW. V úzkej spolupráci so svojou materskou firmou s využitím bohatého technického a technologického know-how vo vývoji a výrobe sa stala lídrom v oblasti výroby WC sedadiel v štátoch strednej a východnej Európy. Profesionalita pracovníkov, organizácia práce a flexibilita jej umožnili plniť všetky požiadavky zákazníkov, medzi ktorých patria významní výrobcovia a distribútori sanitárnej keramiky v Európe.

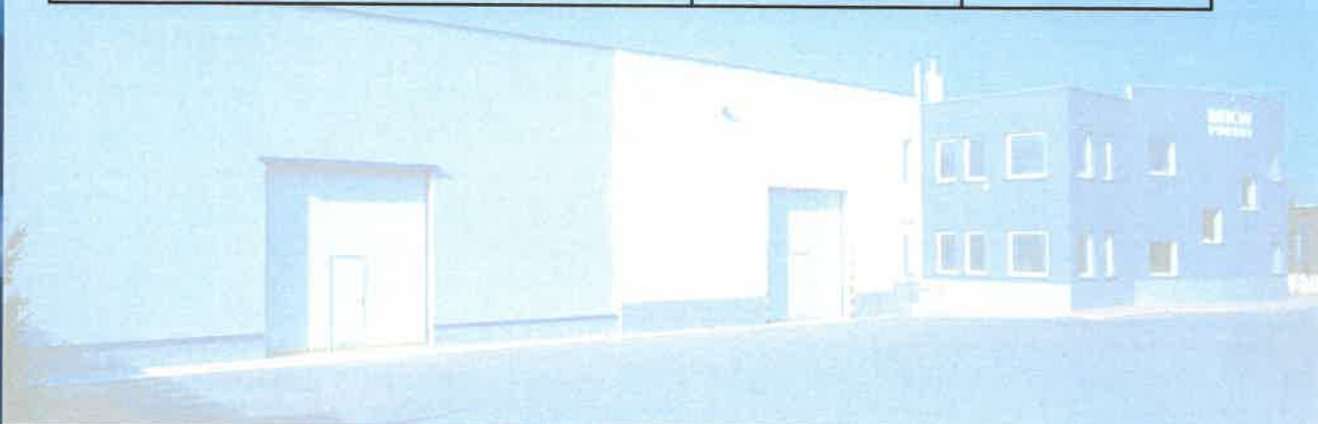
Účtovným obdobím spoločnosti je hospodársky rok začínajúci 1.8. a končiaci 31.7.



2. Výsledky hospodárenia

VÝKAZ ZISKOV A STRÁT		
Vybrané ukazovatele o výsledku hospodárenia		

(údaje v celých EURách)	1.8.2016 – 31.7.2017	1.8.2015 – 31.7.2016
ČISTÝ OBRAT	6 861 237	7 206 949
Výnosy z hospodárskej činnosti spolu	7 123 138	8 058 239
I. Tržby z predaja tovaru	1 428 547	1 341 803
II. Tržby z predaja vlastných výrobkov	5 432 135	5 854 704
III. Tržby z predaja služieb	555	10 442
IV. Zmena stavu zásob vlastnej výroby	-72 173	305 141
V. Aktivácia	38	2 138
VI. Tržby z predaja investičného majetku a zásob	276 275	407 443
VII. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	57 761	136 568
Náklady na hospodársku činnosť spolu	6 198 174	7 306 707
A. Náklady na obstaranie predaného tovaru	1 137 378	1 082 953
B. Spotreba materiálu, energie a neskladovateľné dodávky	2 904 644	3 503 474
C. Opravné položky k zásobám	-38 622	-6 233
D. Služby	422 627	549 806
E. Osobné náklady	1 289 898	1 502 384
G. Odpisy a opravné položky k dlhodobému majetku	205 374	267 543
H. Zostatková cena predaného majetku a zásob	213 857	349 695
J. Ostatné náklady na hospodársku činnosť	53 563	35 088
Výsledok hospodárenia z hospodárskej činnosti	924 964	751 532
Výnosy z finančnej činnosti	908	125
Náklady na finančnú činnosť	10 241	17 272
Výsledok hospodárenia z finančnej činnosti	-9 333	-17 147
Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením	915 631	734 385
Daň z príjmov splatná	152 302	154 969
Daň z príjmov odložená	70 117	26 944
CELKOVÝ VÝSLEDOK HOSPODÁRENIA PO ZDANENÍ	693 212	552 472



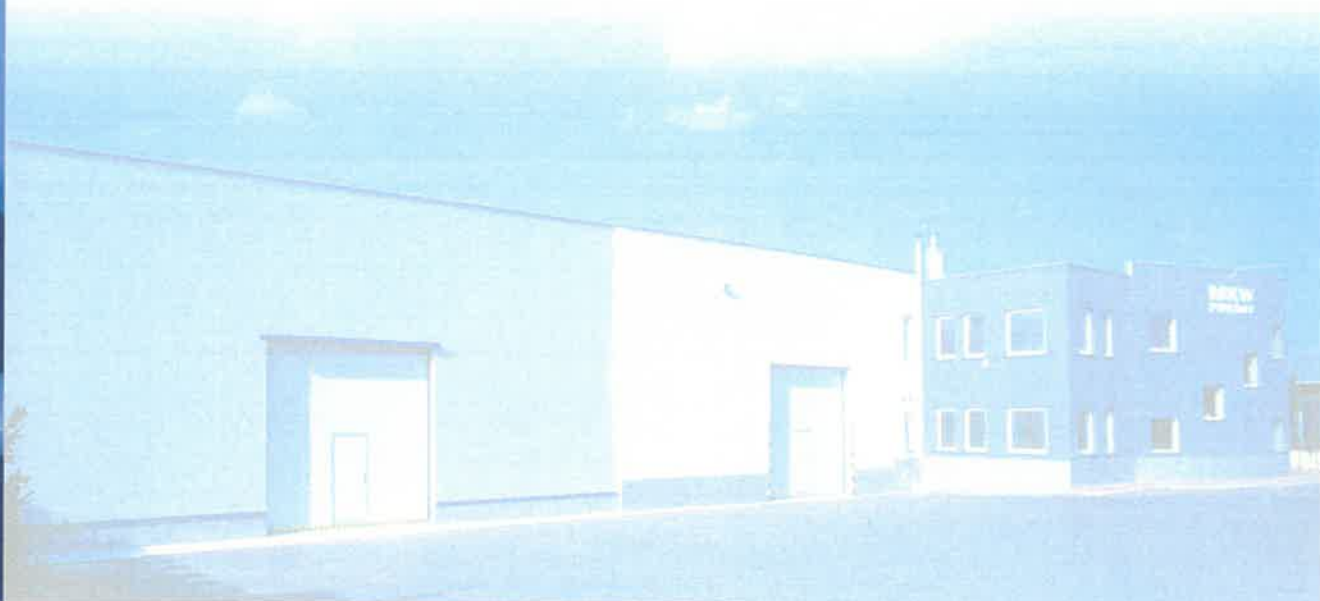
V medziročnom porovnaní spoločnosť zaznamenala pokles výnosov z hospodárskej činnosti, čo bolo spôsobené najmä znížením stavu zásob ako aj poklesom tržieb za predaj vlastných výrobkov. Napriek tomu celkový výsledok hospodárenia vplyvom zefektívnenia procesov a s tým súvisiacou úsporou osobných nákladov narástol na 915 631 EUR. Vo finančnej oblasti spoločnosť dosiahla stratu spôsobenú najmä úrokmi a kurzovými rozdielmi.

3. Štruktúra majetku a záväzkov

SÚVAHA

Vybrané ukazovatele o majetku a záväzkoch

STRANA AKTÍV SÚVAHY (netto aktíva v celých EURách)	Stav k 31.7.2017	Stav k 31.7.2016
MAJETOK SPOLU	6 805 166	7 008 714
A. Neobežný majetok	2 071 439	1 931 329
A.1 Dlhodobý nehmotný majetok	16 773	37 601
A.II Dlhodobý hmotný majetok	2 054 666	1 893 728
A.III Dlhodobý finančný majetok	0	0
B. Obežný majetok	4 722 285	5 060 502
B.I Zásoby	1 347 503	1 551 321
B.II Dlhodobé pohľadávky	41 369	98 943
B.III Krátkodobé pohľadávky	3 302 008	3 374 305
B.IV Krátkodobý finančný majetok	0	0
B. V Finančné účty	31 405	35 933
C. Časové rozlíšenie	11 442	16 883



STRANA PASÍV SÚVAHY (údaje v celých EURách)	Stav k 31.7.2017	Stav k 31.7.2016
VLASTNÉ IMANIE A ZÁVÄZKY SPOLU	6 805 166	7 008 714
A. Vlastné imanie	5 347 262	4 654 049
A.I Základné imanie	19 916	19 916
A.II Emisné ážio	0	0
A.III Ostatné kapitálové fondy	0	0
A.IV Záonné rezervné fondy	1 992	1 992
A.V Ostatné fondy zo zisku	2 304 072	2 304 072
A.VI Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0
A.VII Výsledok hospodárenia minulých rokov	2 328 070	1 775 597
A. VIII Výsledok hospodárenia bežného roku po zdanení	693 212	552 472
B. Záväzky	1 424 593	2 305 015
B.I Dlhodobé záväzky	128 103	115 622
B.II Dlhodobé rezervy	0	0
B.III Dlhodobé bankové úvery	0	0
B. IV Krátkodobé záväzky	791 581	1 508 740
B.V Krátkodobé rezervy	181 067	170 394
B.VI Bežné bankové úvery	323 842	510 259
B.VII Krátkodobé finančné výpomoci	0	0
C. Časové rozlíšenie	33 311	49 650

Komentár k súvahe – aktíva:

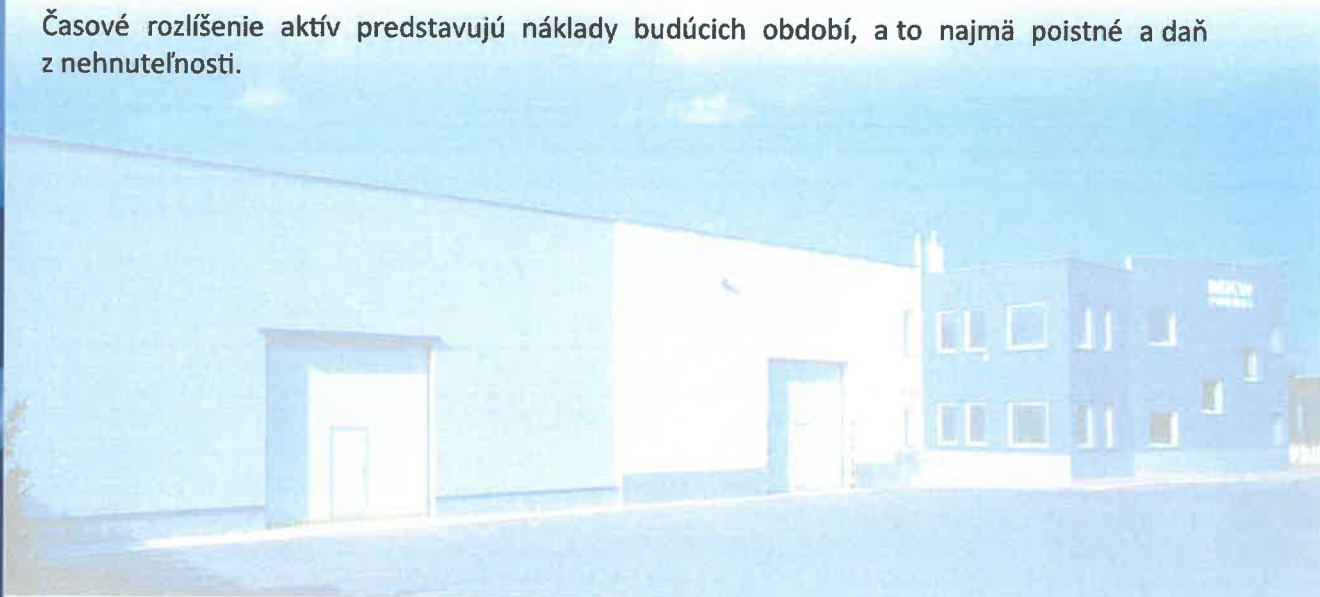
Spoločnosť hospodári s vlastným dlhodobým hmotným majetkom (nie prenájatým). Dlhodobý nehmotný majetok predstavuje najmä softvér.

Spoločnosť nevlastní akcie ani obchodný podiel v inej spoločnosti.

Zníženie stavu bezpohybových zásob umožnilo redukcii opravnej položky k zásobám.

Vývoj stavu krátkodobých pohľadávok je priaznivý, znížil sa ich celkový objem.

Časové rozlíšenie aktív predstavujú náklady budúcich období, a to najmä poistné a daň z nehnuteľnosti.



Komentár k súvahe – pasíva:

Celé základné imanie spoločnosti v sume 19 917 EUR zapísané v obchodnom registri je splatené. Vlastné imanie spoločnosti je v sume 5 347 262 EUR, a celkové záväzky sú v sume 1 424 593 EUR, čo značí, že spoločnosť hospodári prevažne s vlastnými zdrojmi. Spoločnosť vytvára zákonný rezervný fond v súlade so Stanovami spoločnosti a Obchodným zákonníkom.

Krátkodobé rezervy tvoria najmä rezervy na bonusy za ročný predaj a rezerva na nevyčerpané dovolenky.

4. Návrh na rozdelenie hospodárskeho výsledku

Podľa účtovnej závierky zostavenej k 31.7.2017 a overenej audítorskou spoločnosťou KPMG Slovensko spol. s r.o. dosiahla spoločnosť výsledok hospodárenia po zdanení vo výške 693 212 EUR.

Valné zhromaždenie schválilo zaúčtovať výsledok hospodárenia v úplnosti na účet nerozdeľného zisku minulých rokov.

5. Ďalšie informácie

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky mala spoločnosť 65 zamestnancov (z toho 52 mužov a 13 žien), priemerný prepočítaný počet zamestnancov za účtovné obdobie bol 64.

Spoločnosť priamo nevynakladá zdroje na činnosti v oblasti výskumu a vývoja.

Spoločnosť nemá organizačnú zložku v zahraničí.

Činnosť spoločnosti nemá významný vplyv na životné prostredie.

Spoločnosť neuskutočnila v roku 2016 a v roku 2017 žiadne transakcie súvisiace s nadobudnutím vlastných akcií, dočasných listov, obchodných podielov a ani akcií, dočasných listov a obchodných podielov materskej účtovnej jednotky.

Po skončení účtovného obdobia, ku ktorému sa vzťahuje táto výročná správa nenastali žiadne udalosti osobitného významu.

Spoločnosť neplánuje v budúcom období rozširovať predmet svojej činnosti. Zameriavať sa bude hlavne na zvyšovanie kvality svojich výrobkov formou skvalitňovania výrobných procesov.





KPMG Slovensko spol. s r.o.
Dvořákovo nábrežie 10
P. O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

**Dodatok správy nezávislého audítora týkajúci sa výročnej správy
v zmysle § 27 odsek 6 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene
a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
(„zákon o štatutárnom audite“)**

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti MKW Prešov, spol. s r.o.

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MKW Prešov, spol. s r.o. („Spoločnosť“) k 31. júlu 2017, ktorá je uvedená ako príloha priloženej výročnej správy. K účtovnej závierke sme 3. novembra 2017 vydali správu nezávislého audítora v nasledovnom znení:

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MKW Prešov, spol. s r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. júlu 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. júlu 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

Pri zostavovaní účtovnej závierky je štatutárny orgán zodpovedný za zhodnotenie schopnosti Spoločnosti nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, za opísanie

skutočností týkajúcich sa nepretržitého pokračovania v činnosti, ak je to potrebné, a za použitie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti v účtovníctve, ibaže by mal v úmysle Spoločnosť zlikvidovať alebo ukončiť jej činnosť, alebo by nemal inú realistickú možnosť než tak urobiť.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídanie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybniť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016/2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

3. november 2017

Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96

Zodpovedný audítor:
Ing. Richard Farkaš
Licencia SKAU č. 406

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

Posúdili sme, či výročná správa Spoločnosti obsahuje informácie, ktorých uvedenie vyžaduje zákon o účtovníctve.

Na základe prác vykonaných počas auditu účtovnej závierky, podľa nášho názoru:

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

Okrem toho, na základe našich poznatkov o Spoločnosti a situácii v nej, ktoré sme získali počas auditu účtovnej závierky, sme povinní uviesť, či sme zistili významné nesprávnosti vo výročnej správe, ktorú sme obdržali pred dátumom vydania tejto správy audítora. V tejto súvislosti neexistujú zistenia, ktoré by sme mali uviesť.

22. júna 2018

Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96




Zodpovedný audítor:
Ing. Richard Farkaš
Licencia SKAU č. 406

SPRÁVA AUDÍTORA
o overení účtovnej závierky
k 31. júlu 2017

MKW Prešov, spol. s r.o.
Slovenská republika

Obsah

Správa audítora

Prílohy

1. Účtovná závierka podnikateľov v podvojnóm účtovníctve k 31. júlu 2017



KPMG Slovensko spol. s r. o.
Dvořákovo nábrežie 10
P. O. Box 7
820 04 Bratislava 24
Slovakia

Telephone +421 (0)2 59 98 41 11
Fax +421 (0)2 59 98 42 22
Internet www.kpmg.sk

Správa nezávislého audítora

Spoločníkom a konateľovi spoločnosti MKW Prešov, spol. s r.o.

Správa z auditu účtovnej závierky

Názor

Uskutočnili sme audit účtovnej závierky spoločnosti MKW Prešov, spol. s r.o. („Spoločnosť“), ktorá obsahuje súvahu k 31. júlu 2017, výkaz ziskov a strát za rok končiaci sa k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód.

Podľa nášho názoru, priložená účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie Spoločnosti k 31. júlu 2017 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci sa k uvedenému dátumu podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov („zákon o účtovníctve“).

Základ pre názor

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

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

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

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky

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

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

- Identifikujeme a posudzujeme riziká významnej nesprávnosti účtovnej závierky, či už v dôsledku podvodu alebo chyby, navrhujeme a uskutočňujeme audítorské postupy reagujúce na tieto riziká a získavame audítorské dôkazy, ktoré sú dostatočné a vhodné na poskytnutie základu pre náš názor. Riziko neodhalenia významnej nesprávnosti v dôsledku podvodu je vyššie ako toto riziko v dôsledku chyby, pretože podvod môže zahŕňať tajnú dohodu, falšovanie, úmyselné vynechanie, nepravdivé vyhlásenie alebo obídenie internej kontroly.
- Oboznamujeme sa s internými kontrolami relevantnými pre audit, aby sme mohli navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, ale nie za účelom vyjadrenia názoru na efektívnosť interných kontrol Spoločnosti.
- Hodnotíme vhodnosť použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a uvedenie s nimi súvisiacich informácií, uskutočnené štatutárnym orgánom.
- Robíme záver o tom, či štatutárny orgán vhodne v účtovníctve používa predpoklad nepretržitého pokračovania v činnosti a na základe získaných audítorských dôkazov záver o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami alebo okolnosťami, ktoré by mohli významne spochybníť schopnosť Spoločnosti nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní upozorniť v našej správe audítora na súvisiace informácie uvedené v účtovnej závierke alebo, ak sú tieto informácie nedostatočné, modifikovať náš názor. Naše závery vychádzajú z audítorských dôkazov získaných do dátumu vydania našej správy audítora. Budúce udalosti alebo okolnosti však môžu spôsobiť, že Spoločnosť prestane pokračovať v nepretržitej činnosti.
- Hodnotíme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky vrátane informácií v nej uvedených, ako aj to, či účtovná závierka zachytáva uskutočnené transakcie a udalosti spôsobom, ktorý vedie k ich vernému zobrazeniu.

Správa k ďalším požiadavkám zákonov a iných právnych predpisov

Správa k informáciám, ktoré sa uvádzajú vo výročnej správe

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

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

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

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

- informácie uvedené vo výročnej správe zostavenej za rok 2016/2017 sú v súlade s účtovnou závierkou za daný rok,
- výročná správa obsahuje informácie podľa zákona o účtovníctve.

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

3. november 2017
Bratislava, Slovenská republika

Audítorská spoločnosť:
KPMG Slovensko spol. s r.o.
Licencia SKAU č. 96



Zodpovedný audítor:
Ing. Richard Farkaš
Licencia SKAU č. 406

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

podnikateľov v podvojnóm účtovníctve



zostavená k 3 1 . 0 7 . 2 0 1 7

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

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

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

Daňové identifikačné číslo 2 0 2 0 5 1 9 5 0 1	Účtovná závierka X riadna	Účtovná jednotka X malá	Mesiac Rok od 8 2 0 1 6
IČO 3 1 6 8 6 6 0 5	mimoriadna	veľká	Za obdobie do 7 2 0 1 7
SK NACE 2 2 . 2 3 . 0	priebežná	(vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 8 2 0 1 5 do 7 2 0 1 6

Priložené súčasti účtovnej závierky

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

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

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

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

MKW Prešov, spol. s r.o.

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

ĽUBOCHNIANSKA

Číslo

10

PSČ

Obec

08006 ĽUBOTICE

Označenie obchodného registra a číslo zápisu obchodnej spoločnosti

OR OS Prešov Oddiel: Sro Vložka číslo

| 1590/P

Telefónne číslo

0517765529

Faxové číslo

0517764261

E-mailová adresa

MKW@MKW.SK

Zostavená dňa:

18.10.2017

Schválená dňa:

. . 20

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

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu



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



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



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



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



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



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

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



Označenie a	STRANA PASÍV b	Číslo riadku c	Bežné účtovné obdobie 4	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 5
A.V.	Ostatné fondy zo zisku r. 91 + r. 92	90	2 3 0 4 0 7 2	2 3 0 4 0 7 2
A.V.1.	Štatutárne fondy (423, 42X)	91	2 3 0 4 0 7 2	2 3 0 4 0 7 2
2.	Ostatné fondy (427, 42X)	92		
A.VI.	Oceňovacie rozdiely z precenenia súčet (r. 94 až r. 96)	93		
A.VI.1.	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (+/- 414)	94		
2.	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí (+/- 415)	95		
3.	Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení (+/- 416)	96		
A.VII.	Výsledok hospodárenia minulých rokov r. 98 + r. 99	97	2 3 2 8 0 7 0	1 7 7 5 5 9 7
A.VII.1.	Nerozdelený zisk minulých rokov (428)	98	2 3 2 8 0 7 0	1 7 7 5 5 9 7
2.	Neuhradená strata minulých rokov (-/429)	99		
A.VIII.	Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie po zdanení +/- r. 01 - (r. 81 + r. 85 + r. 88 + r. 87 + r. 90 + r. 93 + r. 97 + r. 101 + r. 141)	100	6 9 3 2 1 2	5 5 2 4 7 2
B.	Záväzky r. 102 + r. 118 + r. 121 + r. 122 + r. 136 + r. 139 + r. 140	101	1 4 2 4 5 9 3	2 3 0 5 0 1 5
B.I.	Dlhodobé záväzky súčet (r. 103 + r. 107 až r. 117)	102	1 2 8 1 0 3	1 1 5 6 2 2
B.I.1.	Dlhodobé záväzky z obchodného styku súčet (r. 104 až r. 106)	103		
1.a.	Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	104		
1.b.	Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (321A, 475A, 476A)	105		
1.c.	Ostatné záväzky z obchodného styku (321A, 475A, 476A)	106		
2.	Čistá hodnota zákazky (316A)	107		
3.	Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	108		
4.	Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám (471A, 47XA)	109		
5.	Ostatné dlhodobé záväzky (479A, 47XA)	110		
6.	Dlhodobé prijaté preddavky (475A)	111		
7.	Dlhodobé zmenky na úhradu (478A)	112		
8.	Vydané dlhopisy (473A/-/255A)	113		
9.	Záväzky zo sociálneho fondu (472)	114	1 5 3 5	2 1 1 8
10.	Iné dlhodobé záväzky (336A, 372A, 474A, 47XA)	115		
11.	Dlhodobé záväzky z derivátových operácií (373A, 377A)	116		
12.	Odložený daňový záväzok (481A)	117	1 2 6 5 6 8	1 1 3 5 0 4



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



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



Ozna- čenie a	Text b	Číslo riadku c	Skutočnosť	
			bežné účtovné obdobie 1	bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie 2
			*	Pridaná hodnota (r. 03 + r. 04 + r. 05 + r. 06 + r. 07) - (r. 11 + r. 12 + r. 13 + r. 14)
**	Výnosy z finančnej činnosti spolu r. 30 + r. 31 + r. 35 + r. 39 + r. 42 + r. 43 + r. 44	29	9 0 8	1 2 5
VIII.	Tržby z predaja cenných papierov a podielov (661)	30		
IX.	Výnosy z dlhodobého finančného majetku súčet (r. 32 až r. 34)	31		
IX.1.	Výnosy z cenných papierov a podielov od prepojených účtovných jednotiek (665A)	32		
2.	Výnosy z cenných papierov a podielov v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (665A)	33		
3.	Ostatné výnosy z cenných papierov a podielov (665A)	34		
X.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku súčet (r. 36 až r. 38)	35	0	0
X.1.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku od prepojených účtovných jednotiek (666A)	36		
2.	Výnosy z krátkodobého finančného majetku v podielovej účasti okrem výnosov prepojených účtovných jednotiek (666A)	37		
3.	Ostatné výnosy z krátkodobého finančného majetku (666A)	38		
XI.	Výnosové úroky (r. 40 + r. 41)	39		1
XI.1.	Výnosové úroky od prepojených účtovných jednotiek (662A)	40		
2.	Ostatné výnosové úroky (662A)	41		1
XII.	Kurzové zisky (663)	42	9 0 8	8 4
XIII.	Výnosy z precenenia cenných papierov a výnosy z derivátových operácií (664, 667)	43		
XIV.	Ostatné výnosy z finančnej činnosti (668)	44		4 0
**	Náklady na finančnú činnosť spolu r. 46 + r. 47 + r. 48 + r. 49 + r. 52 + r. 53 + r. 54	45	1 0 2 4 1	1 7 2 7 2
K.	Predané cenné papiere a podiely (561)	46		
L.	Náklady na krátkodobý finančný majetok (566)	47		
M.	Opravné položky k finančnému majetku (+/-) (565)	48		
N.	Nákladové úroky (r. 50 + r. 51)	49	6 6 1 7	1 1 3 8 6
N.1.	Nákladové úroky pre prepojené účtovné jednotky (562A)	50		
2.	Ostatné nákladové úroky (562A)	51	6 6 1 7	1 1 3 8 6
O.	Kurzové straty (563)	52	9 3	1 6 6 1
P.	Náklady na precenenie cenných papierov a náklady na derivátové operácie (564, 567)	53		
Q.	Ostatné náklady na finančnú činnosť (568, 569)	54	3 5 3 1	4 2 2 5



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

A. VŠEOBECNE INFORMACIE**1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti**

MKW Prešov, spol. s r.o.
 Ľubochňianska 10
 080 06 Ľubotice

Spoločnosť MKW Prešov, spol. s r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 14. marca 1994 a do obchodného registra bola zapísaná 14. marca 1994 (Obchodný register Okresného súdu Prešov v Prešove, oddiel s.r.o., vložka 1590/P).

Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba výrobkov z drôtu, kovového materiálu a plastov,
- obchodná činnosť, kozmetika, drogéria,
- sprostredkovanie obchodu.

2. Údaje o neobmedzenom ručení

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

3. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. júlu 2016, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 9. januára 2017.

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. júlu 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. augusta 2016 do 31. júla 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 potenciálni investori, poskytovatelia úverov a pôžičiek a iní veritelia mohli potrebovať. Títo používatelia musia relevantné informácie získať z iných zdrojov.

5. Informácie o skupine

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MKW Kunststofftechnik GmbH, Jutogasse 3, Weibern, Rakúsko a táto sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti MKW Holding GmbH, Jutogasse 3, Weibern, Rakúsko. Tieto konsolidované účtovné závierky je možné dostať priamo v sídle uvedených spoločností. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Landesgericht Wels, Maria Teresia Strasse 12, 4600 Wels, Rakúsko.

6. Počet zamestnancov

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

	2017	2016
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	64	64
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	65	69
počet vedúcich zamestnancov	5	5

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. júlu 2016 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. júlu 2016 bola uložená registra účtovných závierok 26. októbra 2016 a 11. januára 2017.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 9. januára 2017 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko spol. s r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. augusta 2016 do 31. júla 2017.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konateľ	Johannes Danner
Prokurista	Ing. Slavomír Seman

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 31. júlu 2017 je takáto:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
MKW Kunststofftechnik GmbH	18 921	95	95	-
MKW Holding GmbH	996	5	5	-
Spolu	19 917	100	100	-

D. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

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

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

(b) Informácie o charaktere a účele transakcií, ktoré sa neuvádzajú v súvahe

Spoločnosť má zriadené záložné právo k pohľadavkám a zásobam ako zábezpeku ku kontokorentnému úveru v Tatra banke, a.s..

(c) 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 signifikantné riziko, že by mohla viesť k ich významnej úprave v nasledujúcom účtovnom období.

(d) 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 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.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú a účtujú sa do nákladov v účtovných obdobiach, v ktorých vznikli. Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vývojom alebo v priebehu jeho vývoja sa aktivuje, ak je možné preukázať:

- možnosť jeho technického dokončenia tak, že ho bude možné použiť alebo predať,
- zámer jeho dokončenia, používania alebo predaja,
- schopnosť účtovnej jednotky jeho používania a predaja,
- spôsob vytvárania budúcich ekonomických úžitkov a existenciu trhu pre výstupy dlhodobého nehmotného majetku alebo pre dlhodobý nehmotný majetok sám o sebe, alebo, ak bude používaný vo vnútri účtovnej jednotky jeho použiteľnosť,
- dostupnosť zodpovedajúcich technických zdrojov, finančných zdrojov a ostatných zdrojov pre dokončenie jeho vývoja, použitie alebo predaj,
- spoľahlivé ocenenie nákladov súvisiacich s jeho obstaraním v priebehu vývoja.

Náklady na vývoj sa aktivujú, ak ich suma neprevýši sumu, u ktorej je pravdepodobné, že sa získa z budúcich ekonomických úžitkov po odpočítaní ďalších nákladov vývoja, predaja a administratívnych nákladov, ktoré sa týkajú priamo marketingu alebo procesov. Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú maximálne počas piatich rokov. Ak sa nepreukáže možnosť aktivovania nákladov na vývoj, účtujú sa do nákladov v účtovnom období, v ktorom vznikli.

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

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda Odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20
Softvér	4	lineárna	25
Oceniteľné práva	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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 v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	20 až 50	degresívna	2 až 5
Stroje, prístroje a zariadenia	3 až 12	degresívna, lineárna	8,33 až 33,3
Dopravné prostriedky	4 až 6	degresívna, lineárna	25 až 16,6
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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.

(e) 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.

(f) Zásoby

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

Obstarávacia cena zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním (cło, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.) zníženú o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(g) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhľaditeľné pohľadávky.

(h) Finančné účty

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

(i) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

(j) Rezervy

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

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

(k) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

(l) Zamestnanecké pôžitky

Platy, mzdy, príspevky do dôchodkových a poisťných 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.

(m) 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.

(n) 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.

(o) Prenájom (lízing)

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.

(p) 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.

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

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.

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 zvierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, sa už neprepočítavajú.

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.

(q) 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.

(r) 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 príslušný nákladový alebo výnosový účet.

V účtovnom období 2016/2017 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období

E. INFORMÁCIE K POLOŽKAM SÚVAHY

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. augusta 2016 do 31. júla 2017 a za porovnateľné obdobie od 1. augusta 2015 do 31. júla 2016 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 až 20.

Súbor budov, hál a stavieb je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou, požiarom, vodou z vodovodného potrubia a pre prípad odcudzenia vecí alebo úmyselného poškodenia až do výšky 2 760 tis. EUR (k 31. júlu 2016: 2 720 tis. EUR).

Súbor hnuťelného majetku vrátane DHM, inventáru a dopravných prostriedkov je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou, požiarom, vodou z vodovodného potrubia a pre prípad odcudzenia vecí alebo úmyselného poškodenia až do výšky 4 428 tis. EUR (k 31. júlu 2016: 4 353 tis. EUR).

Na dlhodobý majetok nie je zriadené záložné právo.

2. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1. augusta 2016 do 31. júla 2017 a za porovnateľné obdobie od 1. augusta 2015 do 31. júla 2016 je uvedený v tabuľkách na stranách 19 až 20.

Spoločnosť neeviduje v účtovnom roku 2016/2017 dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo alebo s ktorým má obmedzené právo nakladať (v roku 2015/2016: žiadny).

3	1	6	8	6	6	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	5	1	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

MKV Prerov spol. s r.o.
Prehľad o pohybe neobčasných majetkov
31.7.2017

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena)/Vlastné náklady		Opravy/Opravné položky		Zostatková cena	
	1.8.2016	31.7.2017	1.8.2016	31.7.2017	31.07.2016	31.07.2017
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Aktivované náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0
Softvér	78 637	1 000	52 622	15 967	26 065	16 773
Oceniteľné práva	78 453	0	72 593	5 860	5 860	0
Goodwill	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	5 675	0	0	0	5 675	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	162 815	1 000	125 215	21 827	37 601	16 773
Pozemky	418 341	0	0	0	418 341	418 341
Stavby	2 353 012	0	1 136 822	60 356	1 216 190	1 155 833
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	4 497 955	58 693	4 256 555	123 191	241 401	176 903
Pestovateľské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	17 797	289 789	0	0	17 797	289 789
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	13 800	0	0	0	13 800
Dlhodobý hmotný majetok spolu	7 287 105	362 282	5 393 377	183 547	1 893 728	2 054 666
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zostatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0
Neobčasný majetok spolu	7 449 920	363 282	5 518 592	205 374	1 931 329	2 071 439

3	1	6	8	6	6	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---

2	0	2	0	5	1	9	5	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

MKW Priesav spol. s r.o.
Prehľad o pohybe neobehného majetku
31.7.2016

Názov	Prvotné ocenenie (Obstarávacia cena/Vlastné náklady)		Opravný/Opravné položky		Zostatková cena	
	1.8.2015	31.7.2016	1.8.2015	31.7.2016	31.07.2015	31.07.2016
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Alternatívne náklady na vývoj	0	0	0	0	0	0
Softvér	73 279	0	38 747	0	34 532	26 066
Oceňovacie práva	78 453	0	59 074	0	19 379	5 860
Goodwill	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý nehmotný majetok	0	5 675	0	0	0	5 675
Poskytnuté preddávky na dlhodobý nehmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	151 732	11 084	97 821	27 394	53 911	37 601
Pozemky	418 341	0	0	0	418 341	418 341
Stavby	2 348 491	4 521	1 074 650	62 172	1 273 841	1 216 190
Samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí	4 486 752	115 406	4 182 782	177 976	303 970	241 400
Pešovatelské celky trvalých porastov	0	0	0	0	0	0
Základné stádo a ťažné zvieratá	0	0	0	0	0	0
Ostatný dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý hmotný majetok	106 279	0	0	0	106 279	17 797
Poskytnuté preddávky na dlhodobý hmotný majetok	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý hmotný majetok spolu	7 359 863	119 927	5 257 432	240 148	2 102 431	1 893 728
Podielové cenné papiere a podiely v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0
Podielové cenné papiere a podiely s podielovou účasťou okrem v prepojených účtovných jednotkách	0	0	0	0	0	0
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely	0	0	0	0	0	0
Pôžičky prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0
Pôžičky v rámci podielovej účasti okrem prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0	0
Ostatné pôžičky	0	0	0	0	0	0
Dlhové cenné papiere a ostatný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok so zoznatkovou dobou splatnosti najviac jeden rok	0	0	0	0	0	0
Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	0	0	0	0	0	0
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na dlhodobý finančný majetok	0	0	0	0	0	0
Dlhodobý finančný majetok spolu	0	0	0	0	0	0
Neobehný majetok spolu	7 511 595	131 011	5 385 253	267 542	2 156 342	1 931 329

3. Zásoby

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

Bežné účtovné obdobie (rok 2017)					
Zásoby	Stav opravnej položky k 1.8.2016	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.7.2017
a	b	c	d	e	f
Materiál	44 933	0	0	23 443	21 490
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	23 549	0	0	13 345	10 204
Výrobky	13 081	0	0	1 732	11 349
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	11 009	0	0	102	10 907
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	92 572	0	0	38 622	53 950

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu, nadmernosti zásob a prehodnotenia doby použiteľnosti zásob.

Zásoby

Hodnota za bežné účtovné obdobie

Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	1 200 000
Zásoby, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať	0

Súbor zásob je poistený pre prípad škôd spôsobených živelnou pohromou, požiarom, vodou z vodovodného potrubia a pre prípad odcudzenia vecí alebo úmyselného poškodenia až do výšky 3 000 tis. EUR (k 31. júlu 2016: 3 000 tis. EUR).

4. Pohľadávky

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

	Stav k 1.8.2016 EUR	Tvorba (zvýšenie) EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31.7.2017 EUR
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	60 110	0	0	1 263	58 847
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám					
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Sociálne poistenie					0
Daňové pohľadávky a dotácie					0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Spolu	60 110	0	0	1 263	58 847

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 nespláti.

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.7.2017 EUR	31.7.2016 EUR
Pohľadávky v lehote splatnosti	1 011 243	1 207 344
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 349 612	2 227 071
Spolu	3 360 855	3 434 415

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu a	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	1 560 000	1 560 000
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	0

5. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 7. 2017 EUR	31. 7. 2016 EUR
Pokladnica, ceniny	2 273	1 624
Bežné bankové účty	29 132	34 309
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	31 405	35 933

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 7. 2017 EUR	31. 7. 2016 EUR
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	11 442	16 882
Ostatné	11 442	16 882
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Ostatné	0	0
Spolu	11 442	16 882

7. Vlastné imanie

Základné imanie Spoločnosti k 31. júlu 2017 je 19 916 EUR (k 31. júlu 2016: 19 916 EUR).

Základné imanie bolo splatené v plnom rozsahu.

Účtovný zisk za rok 2016 vo výške 552 473 EUR

	EUR
Výplata dividend	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod na nerozdelený zisk	552 473
Spolu	552 473

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2017 vo výške 693 212 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

– prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 693 212 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu nie je potrebný, pretože zákonný rezervný fond už dosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve.

8. Rezervy

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

	Stav k 1.8.2016 EUR	Tvorba EUR	Zúčtovanie (použitie) EUR	Zúčtovanie (zrušenie) EUR	Stav k 31. 7. 2017 EUR
Krátkodobé rezervy, z toho:	170 394	106 615	89 607	6 334	181 068
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	69 049			6 334	62 715
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	69 049	0	0	6 334	62 715
Ostatné rezervy krátkodobé					
Bonusy za ročný predaj	20 517	22 996	20 517	0	22 996
Odmeny pracovníkom	61 454	65 631	61 454	0	65 631
Odstupné zamestnancom	13 636	12 152	0	0	25 788
Iné	5 738	5 836	7 636	0	3 938
	101 345	106 615	89 607	0	118 353

9. Závazky

Závazky (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa doby splatnosti sú nasledovné:

	31. 12. 2017	31. 12. 2016
	EUR	EUR
Závazky po lehote splatnosti	675	470 327
Závazky v lehote splatnosti	790 907	1 038 413
	791 582	1 508 740

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. júlu 2017 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Závazky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	441 824	441 824	0	0
Závazky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	229 270	229 270	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Závazky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Závazky voči zamestnancom	54 347	54 347	0	0
Závazky zo sociálneho poistenia	39 947	39 947	0	0
Daňové záväzky a dotácie	22 434	22 434	0	0
Závazky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	3 760	3 760	0	0
	791 582	791 582	0	0

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. júlu 2016 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 – 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Záväzky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám	988 616	988 616	0	0
Záväzky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky z obchodného styku	264 801	264 801	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0	0
Ostatné záväzky voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné záväzky v rámci podielovej účasti okrem záväzkov voči prepojeným účtovným jednotkám	0	0	0	0
Ostatné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Dlhodobé prijaté preddavky	0	0	0	0
Dlhodobé zmenky na úhradu	0	0	0	0
Vydané dlhopisy	0	0	0	0
Iné dlhodobé záväzky	0	0	0	0
Záväzky voči spoločníkom a združeniu	0	0	0	0
Záväzky voči zamestnancom	47 732	47 732	0	0
Záväzky zo sociálneho poistenia	35 038	35 038	0	0
Daňové záväzky a dotácie	167 643	167 643	0	0
Záväzky z derivátových operácií	0	0	0	0
Iné záväzky	4 910	4 910	0	0
	1 508 740	1 508 740	0	0

10. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

– odpočítateľné	-9 202	44 100
– zdaniteľné	-602 707	-540 494
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	204 661	409 322
Nevyužité daňové odpočty a iné daňové nároky	0	13 714
Sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
Odložený daňový záväzok	-126 568	-113 504
Odložený daňová pohľadávka	41 046	98 099
Netto efekt - Odložený daňový záväzok	-85 522	-15 405

	EUR	
Stav k 31. júlu 2017		-15 405
Stav k 31. júlu 2016		-85 522
Zmena		70 117
z toho:		
– zaúčtované do výsledku hospodárenia		70 117
– zaúčtované do vlastného imania		0

11. Sociálny fond

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

	31. 7. 2017	31. 7. 2016
	EUR	EUR
Stav k 1. augustu	2 118	4 390
Tvorba na ťarchu nákladov	4 549	5 141
Tvorba zo zisku	0	0
Čerpanie	-5 132	-7 413
Stav k 31. júlu	1 535	2 118

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

12. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.7.2017	Suma istiny v príslušnej mene k 31.7.2016
Krátkodobé bankové úvery					
Kreditné karty Tatra banka	EUR	0	45 dní	261	1 811
Kontokorentný úver Tatra banka	EUR	1M EURIBOR + 2,1%	28.2.2018	323 581	508 448
Krátkodobé úvery spolu				323 842	510 259

Štruktúra bankových úverov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31.7.2017 EUR	31.7.2016 EUR
Bankové úvery po splatnosti	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	323 842	510 259
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov	0	0
Bankové úvery so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov	0	0
Spolu	323 842	510 259

Revolvingový úver vo výške 323 581 EUR na pohľadávky do lehoty splatnosti je zabezpečený pohľadávkami vo výške 1 560 000 EUR a zásobami vo výške 1 200 000 EUR.

13. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 7. 2017 EUR	31. 7. 2016 EUR
Výdavky budúcich období - krátkodobé		
Provízie a bonusy odberateľom	3 474	6 803
Audit	9 100	10 500
Ostatné	19 964	16 129
Spolu výdavky budúcich období - krátkodobé	32 538	33 432
Výnosy budúcich období - krátkodobé		
Vývoj dlhodobého hmotného majetku	773	16 219
Spolu výnosy budúcich období - krátkodobé	773	16 219
Spolu	33 311	49 651

F. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

	2017			2016		
	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %	Základ dane EUR	Daň EUR	Daň %
Výsledok hospodárenia pred zdanením	915 631			734 385		
z toho teoretická daň 22 %		201 439	22,00 %		161 565	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	271 474	56 844	6,21 %	327 931	69 265	9,43 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-277 072	-60 956	-6,66 %	-140 160	-30 836	-4,20 %
Umorenie daňovej straty	-204 661	-45 025	-4,92 %	-204 661	-45 025	-6,13 %
Využitie daňových odpocetov a iných daňových nárokov	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Daň vyberaná zrážkou	0	0	0,00 %	1	0	0,00 %
	<u>705 372</u>	<u>152 302</u>	<u>16,63 %</u>	<u>717 496</u>	<u>154 969</u>	<u>21,10 %</u>
Splatná daň		<u>152 302</u>	<u>16,63 %</u>		<u>154 969</u>	<u>21,10 %</u>
Odložená daň		<u>70 117</u>	<u>7,66 %</u>		<u>26 944</u>	<u>3,67 %</u>
Celková vykázaná daň		<u>222 419</u>	<u>24,29 %</u>		<u>181 913</u>	<u>24,77 %</u>

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2017 EUR	2016 EUR
Suma odložených daní z príjmov účtovaných v bežnom účtovnom období ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovaná v bežnom účtovnom období 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 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
Odložená daň z príjmov, ktorá sa vzťahuje k položkám účtovaným priamo na účty vlastného imania, bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 22 % (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 použije na zdaňovacie obdobie, ktoré začína 1. januára 2017.

G. INFORMÁCIE O POLOŽKACH VYKAZU ZISKOV A STRAT**1. Tržby za vlastné výkony a tovar**

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

	2015/17 EUR	2015/16 EUR
Výrobky		
Duroplastové sedadlá	5 145 516	5 583 121
Ostatné výrobky	286 619	271 583
	5 432 135	5 854 704
Tovar		
Termoplastové sedadlá	1 031 350	948 460
Duroplastové sedadlá	395 304	386 786
Iné	1 893	6 557
	1 428 547	1 341 802
Služby		
Projektová a konzultačná činnosť	0	0
Povrchová úprava dielov	0	9 853
Iné	555	589
	555	10 442
Spolu	6 861 237	7 206 948

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie -72 173 EUR (v roku 2016 zvýšenie 305 141 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie -73 336 EUR (v roku 2016 zvýšenie 279 183 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

	Stav k			Zmena stavu	
	31. 7. 2017 EUR	31. 7. 2016 EUR	31. 7. 2015 EUR	2016/17 EUR	2015/16 EUR
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	216 924	305 580	286 247	-88 656	19 333
Hotové výrobky	402 970	387 650	127 800	15 320	259 850
Spolu	619 894	693 230	414 047	-73 336	279 183
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				1 163	25 958
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-72 173	305 141

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

3. Aktivácia

Prehľad o aktivácii:

	2016/17 EUR	2015/16 EUR
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		484
Ostatná aktivácia	38	1 654
Spolu	38	2 138

4. Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

	2016/17 EUR	2015/16 EUR
Náhrada škody od poisťovne	1 813	77 979
Zmluvné pokuty a penále	19 808	18 515
Výnosy z odpísaných pohľadávok	5 372	0
Iné	30 768	40 074
Spolu	57 761	136 568
<i>Z toho výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt:</i>		
Náhrada škody zo živelných pohrôm od poisťovne	0	77 979

5. Osobné náklady

	2016/17 EUR	2015/16 EUR
Mzdy	853 332	987 353
Ostatné náklady na závislú činnosť	43 859	54 788
Sociálne poistenie	227 041	264 280
Zdravotné poistenie	90 100	104 873
Sociálne zabezpečenie	75 566	91 090
Spolu	1 289 898	1 502 384

6. Kurzové zisky

	2016/17 EUR	2015/16 EUR
Kurzové zisky	69	81
Kurzové zisky účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	839	3
Spolu	908	84

7. Finančné výnosy

Štruktúra finančných výnosov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	2016/17 EUR	2015/16 EUR
Výnosové úroky	0	1
Ostatné finančné výnosy	0	40
Spolu	0	41

8. Náklady na poskytnuté služby

	2016/17 EUR	2015/16 EUR
Doprava	154 082	152 260
Opravy a údržba	63 975	187 233
Projekty	41 400	35 400
Poštové a telekomunikačné služby	17 563	19 596
Inzercia a reklama	17 539	16 027
Odvoz odpadu a upratovanie	14 533	13 018
Audit a poradenstvo	13 000	15 000
Cestovné	12 936	18 084
Iné	87 599	93 188
Spolu	422 627	549 806

9. Ostatné náklady na hospodársku činnosť

	2016/17 EUR	2015/16 EUR
Dary	859	1 000
Pokuty a penále	4 486	7 558
Odpísané pohľadávky	2 994	0
Poistenie	24 624	23 630
Iné	20 599	2 900
Spolu	53 562	35 088

10. Kurzové straty

	2016/17 EUR	2015/16 EUR
Kurzové straty	93	1 437
Kurzové straty účtované ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka	0	224
Spolu	93	1 661

11. Finančné náklady

	2016/17	2015/16
	EUR	EUR
Nákladové úroky	6 617	11 386
Bankové poplatky	3 531	4 155
Iné	0	70
Spolu	10 148	15 611

12. Náklady na audit a poradenstvo

Náklady za audit a poradenstvo obsahujú náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou a iné služby poskytnuté touto spoločnosťou v nasledujúcom členení:

	2016/17	2015/16
	EUR	EUR
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorm alebo audítorskou spoločnosťou	13 000	15 000
Iné uisťovacie služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neaudítorské služby	0	0
Spolu	13 000	15 000

13. Čistý obrat

Členenie čistého obratu podľa § 2 ods. 15 zákona o účtovníctve podľa jednotlivých typov výrobkov, tovarov a služieb alebo iných činností účtovnej jednotky a hlavných geografických oblastí odbytu:

<u>Krajina</u>	<u>Výrobky, tovary a služby</u>	<u>2016/17</u> <u>EUR</u>	<u>2015/16</u> <u>EUR</u>
Česká republika	WC sedadlá	1 728 944	2 073 161
	Ostatné výrobky a služby	776	0
	Tovar	486 595	622 086
	Spolu	2 216 315	2 695 247
Poľsko	WC sedadlá	1 614 653	1 641 476
	Ostatné výrobky a služby	160	234
	Tovar	262 462	97 190
	Spolu	1 877 275	1 738 900
Rumunsko	WC sedadlá	346 003	862 727
	Ostatné výrobky a služby	2 403	0
	Tovar	250 532	249 180
	Spolu	598 938	1 111 907
Iné	WC sedadlá	1 557 723	1 104 345
	Ostatné výrobky a služby	182 029	183 203
	Tovar	428 957	373 347
	Spolu	2 168 709	1 660 895
Spolu	WC sedadlá	5 247 323	5 681 709
	Ostatné výrobky a služby	185 368	183 437
	Tovar	1 428 546	1 341 803
	Spolu	6 861 237	7 206 949

H. INFORMÁCIE O INYCH AKTIVACH A PASIVACH**1. Podmienené záväzky**

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.

2. Najatý majetok

Spoločnosť nemá v nájme žiadny majetok od tretej osoby.

3. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma žiadny majetok tretej osobe.

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

Po 31. júli 2017 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

J. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami Spoločnosti sú spriaznené účtovné jednotky v skupine, ako aj ich štatutárne orgány, riaditelia a výkonní riaditelia. Najvyššou kontrolujúcou účtovnou jednotkou je spoločnosť MKW Holding GmbH, Weibern.

Transakcie s materskou účtovnou jednotkou

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s materskou účtovnou jednotkou:

	2016/17	2015/16
	EUR	EUR
Predaj WC sedátok	561 598	99 967
Predaj kúpeľňových doplnkov	167 322	157 383
Predaj materiálu	152 920	61 414
Iné	1 929	16 755
Výnosy spolu	883 769	335 519

	2016/17	2015/16
	EUR	EUR
Materiál	508 484	631 852
WC sedátka	963 602	880 842
Projektové poradenstvo	41 400	35 400
Uroky z omeškania	1 926	4 498
Iné	75 961	2 594
Nákupy spolu	1 591 373	1 555 186

Majetok a záväzky z transakcií s materskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 7. 2017	31. 7. 2016
	EUR	EUR
Zásoby	291 669	387 830
Pohľadávky z obchodného styku	31 722	29 886
Majetok spolu	323 391	417 716

	31. 7. 2017	31. 7. 2016
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	403 638	988 616
Záväzky spolu	403 638	988 616

Transakcie s ostatnými spriaznenými osobami

Spoločnosť uskutočnila nasledujúce transakcie s ostatnými spriaznenými osobami (sesterskou účtovnou jednotkou):

	2016/17	2015/16
	EUR	EUR
Predaj WC sedátok	32 316	138 980
Predaj lisov a foriem	21 600	100 100
Predaj materiálu	32 003	150 571
Uroky z omeškania	19 808	18 259
Iné	100	0
Výnosy spolu	105 827	407 910

	2016/17	2015/16
	EUR	EUR
Materiál	245 895	141 138
Iné	802	1 000
Nákupy spolu	246 697	142 138

Majetok a záväzky z transakcií so sesterskou účtovnou jednotkou sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 7. 2017	31. 7. 2016
	EUR	EUR
Pohľadávky z obchodného styku	2 263 075	2 262 608
Majetok spolu	2 263 075	2 262 608

	31. 7. 2017	31. 7. 2016
	EUR	EUR
Záväzky z obchodného styku	38 186	0
Záväzky spolu	38 186	0

Transakcie s kľúčovým manažmentom

Kľúčovým manažmentom sú osoby, ktoré majú právomoc a zodpovednosť za plánovanie, riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, priamo alebo nepriamo, vrátane každého výkonného riaditeľa alebo iného riaditeľa účtovnej jednotky. Priemerný počet osôb kľúčového manažmentu v rokoch 2016/17 bol 4 a v roku 2015/16 bol 4.

Odmeny vyplatené alebo záväzky voči osobám kľúčového manažmentu (ktoré sa vykazujú v rámci osobných nákladov vo výkaze ziskov a strát) sú nasledovné:

	2016/17	2015/16
	EUR	EUR
Mzdy a ostatné krátkodobé zamestnanecké požitky	125 561	114 481
Doplnkové dôchodkové poistenie	2 747	2 313
Spolu	128 308	116 794

Kľúčovému manažmentu neboli poskytnuté žiadne iné významné platby alebo výhody.

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

V sledovanom účtovnom období neboli členom štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť vyplatené žiadne odmeny (v roku 2015/16: žiadne).

Členom štatutárneho orgánu neboli v roku 2016/17 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia, ani finančné prostriedky alebo iné plnenia na súkromné účely členov, ktoré sa vyúčtovávajú (v roku 2015/16: žiadne).

L. PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

	Stav k 1.8.2016 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.7.2017 EUR
Základné imanie	19 916	0	0	0	19 916
Základné imanie	19 916	0	0	0	19 916
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	1 992	0	0	0	1 992
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	1 992	0	0	0	1 992
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	2 304 072	0	0	0	2 304 072
Štatutárne fondy	2 304 072	0	0	0	2 304 072
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 775 597	0	0	552 472	2 328 069
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 775 597	0	0	552 472	2 328 069
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	552 472	693 213	0	-552 472	693 213
Spoľu	4 654 049	693 213	0	0	5 347 262

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

	Stav k 1.8.2015 EUR	Prírastky EUR	Úbytky EUR	Presuny EUR	Stav k 31.7.2016 EUR
Základné imanie	19 916	0	0	0	19 916
Základné imanie	19 916	0	0	0	19 916
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonné rezervné fondy	1 992	0	0	0	1 992
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	1 992	0	0	0	1 992
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	2 304 072	0	0	0	2 304 072
Štatutárne fondy	2 304 072	0	0	0	2 304 072
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
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, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	1 701 882	0	0	73 715	1 775 597
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 701 882	0	0	73 715	1 775 597
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	73 715	552 472	0	-73 715	552 472
Spolu	4 101 577	552 472	0	0	4 654 049

M. PREHEAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. JÚLU 2017

	2016/17	2015/16
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	724 488	152 114
Zaplatené úroky	-6 617	-11 386
Prijaté úroky	0	1
Zaplatená daň z príjmov	-152 302	-154 969
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	565 569	-14 240
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	565 569	-14 240
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-408 480	-135 251
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	24 800	112 750
Príjmy z likvidácie investícií	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-383 680	-22 501
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Splátky prijatých úverov	-186 417	36 218
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-186 417	36 218
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-4 528	-523
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	35 933	36 456
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	31 405	35 933

Peňažné toky z prevádzky

	2016/17	2015/16
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	922 248	745 770
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	205 374	267 543
Opravná položka k pohľadávkam	-1 263	11 727
Opravná položka k zásobám	-38 622	-6 232
Nerealizované kurzové straty	0	1 437
Nerealizované kurzové zisky	-839	-3
Rezervy	10 674	92 741
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-24 800	-24 267
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	-5 020	-3 125
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	1 067 752	1 085 591
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	135 311	10 311
Úbytok (prírastok) zásob	242 440	-186 006
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	-721 015	-757 782
Peňažné toky z prevádzky	724 488	152 114

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažných prostriedkov

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