

VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

Účtovná jednotka NOVA - S a.s. (ďalej len „Spoločnosť“) je akciová spoločnosť, ktorá bola založená dňa 6.7.1994. Dňa 4.10.1994 bola zapísaná do Obchodného registra vedenom na Okresnom súde Trenčín, oddiel Sa, vložka č. 10460/R. Spoločnosť sídli v Brezovej pod Bradlom, Štverník 662, Slovenská republika.

V priebehu účtovného obdobia neboli uskutočnené žiadne významné zmeny v zápise do Obchodného registra.

Hlavným predmetom činnosti je:

1. Stavba strojov s mechanickým pohonom pre strojárstvo
2. Prenájom strojov a prístrojov
3. Výroba nástrojov
4. Zámočníctvo
5. Kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi alebo za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živností
6. Sprostredkovateľská činnosť
7. Výroba jednoduchých výrobkov z kovu
8. Výroba a hutnícke spracovanie kovov
9. Výroba strojov pre poľnohospodárske odvetvie
10. Opracovanie kovu jednoduchým spôsobom
11. Reklamná, propagačná a marketingová činnosť
12. Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

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

Účtovná závierka spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie k 30.11.2018 bola schválená rozhodnutím jediného akcionára obchodnej spoločnosti NOVA - S a.s. dňa 23. 04. 2019.

Účtovná závierka Spoločnosti k 30.11.2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1.12.2018 do 30.11.2019.

Jediným vlastníkom Spoločnosti je spoločnosť Strojárne TWO, a.s., ktorá vlastní 100% akcií. Najvyšším podnikom v skupine je spoločnosť Calga Negra Holdings Ltd. Cyprus, ktorá je jediným vlastníkom spoločnosti TWO, a.s.

Materská účtovná jednotka je oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa § 22 ods. 10 - nespĺňa veľkostné kritériá pre jej zostavenie.

Informácie o počte zamestnancov:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	72	69
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	74	74
Počet vedúcich zamestnancov	1	0

Spoločnosť nemá organizačnú zložku vzahraničí.

Spoločnosť nie je materskou účtovnou jednotkou, pretože nemá viac ako 50% podiel na hlasovacích právach v iných účtovných jednotkách.

INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

Východiská pre zostavenie účtovnej závierky:

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

Spoločnosť v účtovnom období 2017 zmenila kalendárny rok na hospodársky rok končiaci 30. 11. 2017. Účtovné obdobie spoločnosti je od 01.12.2018 do 30.11.2019 a za bezprostredne predchádzajúce od 01.12.2017 do 30.11.2018.

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

SPÔSOBY A URČENIE OCENENIA VRÁTANE ÚČTOVNÝCH ODHADOV A PREDPOKLADOV

Dlhodobý nehmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý nehmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré obsahujú cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním, znížené o dobropisy, skontá, rabaty, zľavy z ceny, bonusy a pod.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisovanie

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 518. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého nehmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Softvér	4	25	lineárne

Dlhodobý hmotný majetok

Nakupovaný dlhodobý hmotný majetok sa oceňuje v obstarávacích cenách, ktoré zahŕňajú cenu obstarania, náklady na dopravu, clo a ďalšie náklady súvisiace s obstaraním.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého hmotného majetku do používania.

Náklady na technické zhodnotenie dlhodobého hmotného majetku zvyšujú jeho obstarávaciu cenu. Opravy a údržba sa účtujú do nákladov.

Odpisovanie

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje do nákladov počas predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa účtuje do nákladov na účet 501. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené pre jednotlivé skupiny dlhodobého hmotného majetku nasledovne:

	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba	Metóda odpisovania
Stroje, prístroje a zariadenia	6/9/12	16,67/11,11/8,3	lineárne

Finančné účty

Finančné účty tvoria peniaze v hotovosti a na bankových účtoch. Oceňujú sa menovitou hodnotou.

Zásoby

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

Nakupované zásoby sú ocenené obstarávacími cenami s použitím metódy pevných cien a oceňovacích rozdielov. Vedľajšie obstarávacie náklady ako napr. preprava sa účtujú na osobitnom účte a rozpúšťajú sa do nákladov na spotrebu materiálu pomerne k vyskladnenému materiálu. Prijaté zľavy, diskonty, rabaty znižujú obstarávaciu cenu zásob.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

K zásobám materiálu, ktoré sú na sklade dlhšie ako 1 rok bez pohybu spoločnosť vytvára paušálnu opravnú položku vo výške 100%. Tieto zásoby spoločnosť považuje za rizikové.

Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. Spoločnosť neviduje žiadne rizikové ani pochybné pohľadávky.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Závazky

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. 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.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Krátkodobé rezervy pozostávajú zo zákonných a ostatných rezerv. Zákonné rezervy sa tvoria na nevyčerpané dovolenky. Ostatné rezervy pozostávajú s rezerv na audit a daňové poradenstvo.

Dlhodobá rezerva na odchodné do dôchodku predstavuje pomernú časť priemernej mzdy každého zamestnanca vrátane odvodov po zohľadnení fluktuácie zamestnancov. Dlhodobá rezerva je diskontovaná sadzbou štátnych dlhopisov. Prípadná časť rezervy splatnej do jedného roka sa vyказuje v súvahe ako krátkodobá rezerva. V súlade s kolektívnou zmluvou spoločnosť pri odchode do dôchodku vypláca zamestnancom násobky mzdy podľa odpracovaných rokov v spoločnosti.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Ako výnosy budúcich období sa k 30.11.2019 vykazujú časovo rozlíšené výnosy z prijatej dotácie na dlhodobý hmotný majetok, ktoré sa súčasne s odpismi daného dlhodobého hmotného majetku zúčtovávajú do výnosov bežného účtovného obdobia.

Vlastné imanie

Vlastné imanie sa skladá zo základného imania, emisného ážia, zákonného rezervného fondu a v schvaľovacom konaní.

Základné imanie spoločnosti sa vyказuje vo výške zapísanej v obchodnom registri okresného súdu. Prípadné zvýšenie alebo zníženie základného imania na základe rozhodnutia valného zhromaždenia, ktoré nebolo ku dňu účtovnej závierky zaregistrované, sa vyказuje ako zmeny základného imania. Vklady presahujúce základné imanie sa vyказujú ako emisné ážio. Ostatné kapitálové fondy sú tvorené peňažnými či nepeňažnými vkladmi nad hodnotu základného imania, darmi a pod.

Spoločnosť má zaknihovaných 100 000 akcií na meno v menovitej hodnote 8,63 Eur a 20 zaknihovaných kmeňových akcií v menovitej hodnote 10 000 Eur. Tieto akcie má Spoločnosť na investičnom účte Tatra banky, a.s. v celkovej trhovej hodnote 47 550 EUR (100 000 akcií na meno, ktorých tržobná cena na jeden kus je 0,4755 EUR).

Spoločnosť vytvára rezervný fond vo výške 10% z čistého zisku spoločnosti až do dosiahnutia výšky 20% základného imania.

Transakcie v cudzích menách

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

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

Kúpa a predaj cudzej meny sa prepočítava na euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

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.). Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Daň z príjmu

Náklad na daň z príjmov sa počíta pomocou platnej daňovej sadzby z účtovného zisku upraveného o trvalé alebo dočasne daňovo neuznateľné náklady a nezdaňované výnosy. 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,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

Dotácie

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že na základe splnených podmienok na poskytnutie dotácie sa Spoločnosti daná dotácia poskytne.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

Spoločnosti bol poskytnutý nenávratný finančný prostriedok od Ministerstva hospodárstva SR prostredníctvom Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry na realizáciu projektu: Zvýšenie konkurencieschopnosti spoločnosti NOVA - S a.s. zriadením progresívnej linky povrchových úprav výrobkov. Dotáciu spoločnosť čerpala v roku 2014 vo výške 2 439 414,5 EUR, čo predstavovalo 48% z celkových oprávnených výdavkov.

Opravy významných chýb minulých účtovných období účtované v bežnom účtovnom období

V aktuálnom účtovnom období spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY SÚVAHY

DLHODOBÝ MAJETOK

Informácie o dlhodobom nehmotnom majetku:

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku od 1.12. 2018 do 30.11.2019 a za porovnateľné obdobie od 1.12.2017 do 30.11.2018 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		33 000						33 000
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	33 000	0	0	0	0	0	33 000
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		32 313						32 313
Prírastky		687						687
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	33 000	0	0	0	0	0	33 000
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		0						0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	687
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceneniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstaraný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		33 000						33 000
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	33 000	0	0	0	0	0	33 000
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								0
Prírastky								0
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		24 063						24 063
Prírastky		8 250						8 250
Úbytky								0
Presuny								0
Stav na konci účtovného obdobia	0	32 313	0	0	0	0	0	32 313
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	8 937	0	0	0	0	0	8 937
Stav na konci účtovného obdobia	0	687	0	0	0	0	0	687

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

Informácie o dlhodobom hmotnom majetku:

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1.12.2018 do 30.11.2019 a za porovnateľné obdobie od 1.12.2017 do 30.11.2018 je uvedený v nasledovných tabuľkách.

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			5 244 350						5 244 350
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	5 244 350	0	0	0	0	0	5 244 350
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			2 496 735						2 496 735
Prírastky			589 242						589 242
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	3 085 977	0	0	0	0	0	3 085 977
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			0						0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	2 747 615	0	0	0	0	0	2 747 615
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 158 373	0	0	0	0	0	2 158 373

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstaraný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia			5 244 350						5 244 350
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	5 244 350	0	0	0	0	0	5 244 350
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia			1 907 492						1 907 492
Prírastky			589 243						589 243
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 496 735	0	0	0	0	0	2 496 735
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									0
Prírastky									0
Úbytky									0
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia	0	0	3 336 858	0	0	0	0	0	3 336 858
Stav na konci účtovného obdobia	0	0	2 747 615	0	0	0	0	0	2 747 615

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0

Spoločnosť má uzatvorenú Poistnú zmluvu číslo 411 029 939 s poisťovňou ALLIANZ - Slovenská poisťovňa a.s., v ktorej má poistený majetok, stroje, elektroniku a prerušenie prevádzky. Poistná zmluva je platná od 1.1.2018 na dobu neurčitú. Dlhodobý majetok Spoločnosti je poistený na sumu 7 172 770 EUR.

ZÁSoby

Ocenenie nadbytočných, zastaraných a nízkoobrátkových zásob sa znižuje na nižšiu úžitkovú hodnotu prostredníctvom opravných položiek. Opravnú položku stanovilo vedenie spoločnosti na základe účtovnej smernice.

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Materiál	5 906	7 634			13 540
Zásoby spolu	5 906	7 634	0	0	13 540

Zásoby	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo	0

POHLÁDÁVKY

Spoločnosť nemá pochybné pohľadávky a preto netvorila opravné položky.

Informácie o vekovej štruktúre pohľadávok

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky z obchodného styku v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Ostatné pohľadávky z obchodného styku	785 703	0	785 703
Ostatné pohľadávky voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Ostatné pohľadávky v rámci podielovej účasti okrem pohľadávok voči prepojeným účtovným jednotkám			0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	395 854		395 854
Sociálne poistenie			0
Daňové pohľadávky a dotácie		0	0
Iné pohľadávky	64	0	64
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 181 621	0	1 181 621

Spoločnosť k 30.11.2019 vykazuje v súvahe pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu vo výške 395.854 EUR z titulu úhrady straty minulých rokov (podrobnejšie v časti "PREHLAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA").

Pohľadávky	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	0

FINANČNÉ ÚČTY

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

Informácie o finančných účtoch:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	98	304
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	6 391	23 725
Spolu	6 489	24 029

ČASOVÉ ROZLIŠENIE NA STRANE AKTÍV

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	1 578	1 307
Poistenie	1 578	1 307

Informácie k položkám na strane pasív súvahy

VLASTNÉ IMANIE

Základné imanie spoločnosti je zložené zo 100 000 zaknihovaných akcií na meno v menovitej hodnote 8,63 EUR a z 20 zaknihovaných kmeňových akcií v menovitej hodnote 10 000 EUR.

Informácie o rozdelení účtovného zisku alebo o vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	484 886
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	48 489
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	436 397
Iné	
Spolu	484 886

Na základe rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti z 23.04.2019 sa zisk vo výške 484.886 EUR rozdelil nasledovne: 10% z čistého zisku - suma 48.489 EUR odvedla spoločnosť do rezervného fondu a zvyšná suma vo výške 436.397 EUR bude vyplatená jedinému akcionárovi, spoločnosti Strojárne TWO, a.s.

Zisk na akciu na základnom imaní predstavuje za bežné účtovné obdobie hodnotu 4,62 EUR.

Povinný prídel do zákonného rezervného fondu je potrebný aj pre nasledovné účtovné obdobie, pretože zákonný rezervný fond k 30.11.2019 nedosiahol svoju maximálnu hranicu stanovenú v právnych predpisoch a v spoločenskej zmluve (20% zo sumy základného imania).

Predstavenstvo spoločnosti navrhuje jedinému akcionárovi rozdeliť zisk vo výške 462.283 EUR dosiahnutý za bežné účtovné obdobie nasledovne:

- prídel do zákonného rezervného fondu 46.229 EUR,
- splatenie straty predchádzajúcich období vo výške 395.854 EUR
- nerozdelený zisk predchádzajúcich období vo výške 20.200 EUR

REZERVY

Informácie o rezervách za bežné účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	14 000	9 000	0	0	23 000
Odchodné do dôchodku	14 000	9 000			23 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	51 344	59 830	-51 344	0	59 830
Nevyčerpané dovolenky	46 463	44 083	-46 463		44 083
Audit; DPPO	4 881	5 543	-4 881		5 543
Odmeny pracovníkom+odchodné	0	6 204			6 204
Odchodné do dôchodku	0	4 000			4 000

Rezervy sú vytvorené na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Krátkodobé rezervy budú použité v účtovnom období od 1.12.2019 do 30.11.2020.

Dlhodobá rezerva na odchodné bude použitá postupne v nasledujúcich rokoch podľa odchodu pracovníkov do dôchodku.

Informácie o rezervách za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	3 431	10 569	0	0	14 000
Odchodné do dôchodku	3 431	10 569			14 000
Krátkodobé rezervy, z toho:	65 522	51 344	-65 522	0	51 344
Nevyčerpané dovolenky	63 154	46 463	-63 154		46 463
Audit	0	4 881			4 881
Odmeny pracovníkom	2 368		-2 368		0

ZÁVÄZKY

Informácie o záväzkoch

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	466	70 086
Závazky v lehote splatnosti	720 146	1 222 127
Spolu	720 612	1 292 213

Z celkovej výšky záväzkov vykazuje Spoločnosť záväzok voči spoločnosti BROADVIEW TRADING LTD, ktorý vyplýva z Dohody o Cash Poolingu, ktorá bola podpísaná dňa 1. októbra 2016. Celkový záväzok je 207 483,92 EUR (166 000,- EUR istina + 41 483,92 EUR úroky).

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30.11.2019 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky z obchodného styku	291 583	291 583		
Záväzky voči zamestnancom	61 764	61 764		
Záväzky zo sociálneho poistenia	40 636	40 636		
Daňové záväzky a dotácie	118 198	118 198		
Iné záväzky	208 431	208 431		
Spolu	720 612	720 612		

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí, záväzkov zo sociálneho fondu, odloženého daňového záväzku a rezerv) podľa zostatkovej doby splatnosti k 30.11.2018 je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Účtovná hodnota	Menej ako 1 rok	1 - 5 rokov	Viac ako 5 rokov
Ostatné záväzky z obchodného styku	337 615	337 615		
Záväzky voči zamestnancom	78 453	78 453		
Záväzky zo sociálneho poistenia	48 468	48 468		
Daňové záväzky a dotácie	75 351	75 351		
Iné záväzky	752 326	752 326		
Spolu	1 292 213	1 292 213	0	0

Informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	19 197	10 917
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	11 292	11 189
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	11 292	11 189
Čerpanie sociálneho fondu	5 204	2 909
Konečný zostatok sociálneho fondu	25 285	19 197

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.

Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-810 761	-669 489
odpočítateľné	756 019	613 414
zdaniteľné	-1 566 780	-1 282 903
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	41 163	20 010
odpočítateľné	41 163	20 010
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	115 058	269 174
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21%	21%
Odložená daňová pohľadávka	191 570	189 540
Uplatnená daňová pohľadávka	191 570	189 540
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	2 030	20 882
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	-329 024	-269 410
Zmena odloženého daňového záväzku	59 614	59 759
Zaúčtovaná ako náklad	59 614	59 759
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0

Spoločnosť vykazuje celkovo odložený daňový záväzok vo výške 137.454 EUR z titulu dočasných rozdielov medzi účtovnou a daňovou hodnotou majetku a záväzkov. Odložená daň náklad vo výške 57.584 EUR.

Informácie o významných položkách časového rozlíšenia na strane pasív

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	741 907	1 013 509
dlhodobá časť dotácie	741 907	1 013 509
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	271 601	271 601
krátkodobá časť dotácie	271 601	271 601

Dane z príjmov

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	daň	daň v %	Základ dane	daň	daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	586 549	X	X	544 460	X	X
teoretická daň	X	123 175	21%	X	114 337	21%
Daňovo neuznané náklady	174 962	36 742	6%	168 543	35 394	7%
Výnosy nepodliehajúce dani	-289 887	-60 876	-10%	-327 172	-68 706	-13%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky		0	0%		0	0%
Umorenie daňovej straty	-154 089	-32 359	-6%	-246 131	-51 688	-9%
Zmena sadzby dane		0	0%		0	0%
Iné		0	0%		0	0%
Spolu	317 535	66 682	11%	139 700	29 337	5%
Odpočet daňovej licencie	X			X	-8 640	
Splatná daň z príjmov	X	66 682	11%	X	20 697	4%
Odložená daň z príjmov	X	57 584	10%	X	38 877	7%
Celková daň z príjmov	X	124 266	21%	X	59 574	11%

Sadzba dane z príjmov v Slovenskej republike je 21 % (v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období: 21 %).

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ A DOPLŇAJÚ POLOŽKY VÝKAZU ZISKOV A STRÁT

Tržby

Informácie o tržbách za vlastné výkony, tovar a služby sú uvedené v tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tovar	0	0
Výrobky	0	0
Služby	4 978 165	4 788 134
Tržby spolu	4 978 165	4 788 134

Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	279 629	289 197
Výnosy z prijatých dotácií	279 629	289 197

Osobné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Osobné náklady, z toho:	1 257 258	1 265 612
Hrubé mzdy	883 562	934 340
Sociálne poistenie	234 511	199 969
Zdravotné poistenie	88 285	91 427
Sociálne zabezpečenie	50 900	39 876

Finančné výnosy

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné výnosy, z toho:	0	74
Kurzové zisky	0	74

Náklady na poskytnuté služby

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 228 380	1 216 306
Agentúrne zamestnanci	244 933	324 823
Nájomné	760 873	734 694
Opravy a udržiavanie	63 317	45 496
Upratovacie práce	30 490	28 502
Iné	128 767	82 790

Ostatné náklady na hospodársku činnosť

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	23 365	31 847
Poistné	15 682	14 375
Manká a škody	4 114	5 564
Iné	3 569	11 908

Finančné náklady

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančné náklady, z toho:	11 795	24 394
Kurzové straty	288	123
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>11 507</i>	<i>24 271</i>
Nákladové úroky	11 048	23 188
Ostatné náklady finančnej činnosti	459	1 083

Náklady za audit a poradenstvo

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:	5 500	5 500
<i>náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky</i>	<i>5 500</i>	<i>5 500</i>
<i>iné uistovacie auditorské služby</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>daňové poradenstvo</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>ostatné neauditorské služby</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

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:

Krajina	Tovary, výrobky a služby	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Slovensko	Služby	4 978 165	4 788 134
Spolu		4 978 165	4 788 134
Čistý obrat spolu		4 978 165	4 788 134

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Podmienené záväzky

Spoločnosť má nasledujúce podmienené záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

Spoločnosť ručí za tretí subjekt na základe Dohody o ručení za spoločnosť HERN s.r.o. z titulu poskytnutých bankových úverov od Tatra banky, a.s. v celkovej sume ručenia 7.416.506 EUR

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.

V zmysle Zákona o správe daní a poplatkov a ostatných zákonov z oblasti daňového práva môžu byť v spoločnosti vykonané kontroly daňových priznaní spätne za obdobie 5 rokov. V dôsledku toho sú k 30.11.2019 daňové priznania spoločnosti za roky 2014 až 2018 otvorené a môžu sa stať predmetom kontroly. K závierkovému dňu spoločnosť nevie stanoviť dopad prípadných kontrol na finančné povinnosti spoločnosti.

Najatý majetok

Spoločnosť má v prenájme halu na výrobné účely od spoločnosti HERN s.r.o. v sídle Kliňanská 564, 029 01 Námestovo. Za halu Spoločnosť platí mesačný nájom vo výške 13 000,- EUR mesačne. Ročný nájom je vo výške 156 000,- EUR. Zmluva je uzatvorená od 1.1.2015 na dobu neurčitú.

UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Po 30.11.2019 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

OSTATNÉ INFORMÁCIE

Členom štatutárneho orgánu, ani členom dozorných orgánov neboli od 1.12.2018 do 30.11.2019 poskytnuté žiadne pôžičky, záruky alebo iné formy zabezpečenia.

PREHĽAD O POHYBE VLASTNÉHO IMANIA

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 063 000				1 063 000
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio	20 000				20 000
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	94 333			48 489	142 822
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					0
Štatutárne fondy					0
Ostatné fondy zo zisku					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	159 623			-159 623	0
Neuhradená strata minulých rokov	-555 477		-395 854	159 623	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	484 886	462 283	436 397	-48 489	462 283
Spolu	1 266 365	462 283	40 543	0	1 688 105

Na základe rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti z 23.04.2019 sa zisk vo výške 484.886 EUR rozdelil nasledovne: 10% z čistého zisku - suma 48.489 EUR odviedla spoločnosť do rezervného fondu a zvyšná suma vo výške 436.397 EUR bude vyplatená jedinému akcionárovi, spoločnosti Strojárne TWO, a.s.

Na základe rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti z 24.10.2019 sa nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 159.623 EUR použije na čiastočnú úhradu neuhradenej straty minulých rokov a zvyšnú časť neuhradenej straty minulých rokov vo výške 395.854 EUR uhradí jediný akcionár spoločnosti do 6 mesiacov od dňa tohto rozhodnutia. Z tohto titulu spoločnosť k 30.11.2019 vykazuje v súvahe pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu vo výške 395.854 EUR.

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je nasledovný:

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 063 000				1 063 000
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio	20 000				20 000
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	75 127			19 206	94 333
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely					0
Štatutárne fondy					0
Ostatné fondy zo zisku					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	159 623				159 623
Neuhradená strata minulých rokov	-728 331			172 854	-555 477
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	192 059	484 886		-192 059	484 886
Spolu	781 478	484 886	0	1	1 266 365

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Prehľad peňažných tokov bol spracovaný nepriamou metódou.

Označenie položky	Obsah položky		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov	+/-	586 549	544 460
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov /súčet A.1.1. až A.1.13./	+/-	345 740	365 209
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	+	589 930	597 492
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja	+		
A.1.3.	Odpisy opravnej položky k odplatne nadobudnutému majetku	+/-		
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv	+/-	9 000	10 569
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek	+/-	7 634	-1 750
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov	+/-	-271 872	-264 290
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov	-		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov	+	11 048	23 188
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov	-		
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňaž.ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	-		
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňaž.ekvivalent. ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+		
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent	+/-		
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov	+/-		
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorý sa na účely tohto opatrenia rozumie rozdiel medzi bežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti /súčet A.2.1. až A.2.4./	+/-	-463 158	-424 936
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti	-/+	100 196	-868 647
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti	+/-	-584 485	564 334
A.2.3.	Zmena stavu zásob	+/-	21 131	-120 623
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	+/-		
A*	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov /súčet Z/S+ A.1.+A.2./		469 131	484 733
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičnej činnosti	+		
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančnej činnosti	-		
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	+		
A.6.	Výdavky na dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností	-		
A**	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A*+A.3. až A.6./		469 131	484 733
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností	+/-	-50 274	-2 880
A.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	+		
A.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť	-		
A***	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti /súčet A**+A.7. až A.9./		418 857	481 853

B.	Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	-		
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	-		
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo obchodovanie (+)	+		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku	+		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku	+		
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie	+		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	-		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku	+		
B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	+		
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	-		
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti	+		
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností	-		
B.16.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B.18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť	+		
B.19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť	-		
B*	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti /súčet B.1. až B.19./		0	0

C.	Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní /súčet C.1.1. Až C.1.8./	+/-	0	0
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov	+		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	+		
C.1.3.	Prijaté peňažné dary	+		
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi	+		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov	-		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou	-		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou	-		
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania	-		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti /súčet C.2.1. Až C.2.10./	+/-		-453 664
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhodobých cenných papierov	+		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov	-		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	+		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti	-		-453 664
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek	+		
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek	-		
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci	-		
C.2.8.	Príjmy z ostatných dlhodob. záväzkov a krátkod. záväz. vyplývajúcich z finanč. činnosti účtov. jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	+		
C.2.9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodob. záväzkov a krátkod. záväz. vyplývajúcich z finanč. činnosti účtov. jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov	-		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-		-5 884
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	-	-436 397	
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	-		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti	+		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností	-		
C.8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	+		
C.9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť	-		
C*	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti /súčet C.1. až C.9./		-436 397	-459 548
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov /súčet A + B + C/	+/-	-17 540	22 305
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia	+/-	24 029	1 724
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	6 489	24 029
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	+/-	6 489	24 029

Peňažné prostriedky

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

Ekvivalenty peňažnej hotovosti

Ekvivalentmi peňažnej hotovosti (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.