

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

**Poznámky
individuálnej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2013**

x - celých eurách

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od

0	1
---	---

2	0	1	2
---	---	---	---

 do

1	2
---	---

2	0	1	2
---	---	---	---

Účtovná závierka

*)

x	– zostavená
	– schválená

REG							DIG							ROUNDED VALUE										
3	6	3	1	0	2	5	5	2	0	2	0	1	8	2	3	6	2	2	8	.	2	5	.	0

[illegible][illegible][illegible]

0	3	2		/	7	7	1	7	8	2	2		/	0	3	2		/	7	7	1	7	8	2	3	
---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	--

[illegible]

Zostavené dňa: 28. marec 2014	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:
Schválené dňa:	Michele Bubisutti	Michele Bubisutti	Michele Bubisutti

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**1. Založenie spoločnosti**

Spoločnosť Roen Est, s. r. o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 8. septembra 1999 a do obchodného registra bola zapísaná 17. novembra 1999 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel s.r.o., vložka 11740/R).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru rôzneho druhu za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi /maloobchod/ alebo za účelom predaja iným prevádzkovateľom živnosti /veľkoobchod/ v rozsahu voľnej živnosti,
- sprostredkovateľská činnosť,
- poradenská činnosť v rozsahu voľnej živnosti,
- výroba lamelových výrobníkov tepla a ich komponentov,
- výroba zariadení obsluhujúcich lamelové výmenníky tepla /bez elektrických častí/,
- výroba, inštalácia a opravy ústredného vykurovania a vetrania /bez elektrických častí/.

3. Počet zamestnancov

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

	2013	2012
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	229	243
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	224	236
počet vedúcich zamestnancov	1	1

4. Údaje o neobmedzenom ručení

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

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2012 a za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 18. septembra 2013.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2012 spolu so správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2012 bola uložená do zbierky listín obchodného registra 4. novembra 2013. Súvaha a výkaz ziskov a strát za predchádzajúce účtovné obdobie boli zverejnené v Obchodnom vestníku 7. novembra 2013.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti ROEN EST S.P.A. Via dell'Industria 4, 34077 Ronchi dei Legionari, Taliansko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(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.

V účtovnom období 2013 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2003 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú od 1. júla 2010 úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého 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 %
Softvér	3	zrýchlená	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. 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 %
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 20	zrýchlená	5 až 30
Dopravné prostriedky	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(c) 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 (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

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

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

Zníženie hodnoty zásob sa upravuje vytvorením opravnej položky.

(d) Pohľadávky

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

Spoločnosť uskutočňuje špecifický predaj pohľadávok formou faktoringu podľa faktoringových zmlúv, ktoré má uzatvorené s bankami. Na základe týchto zmlúv Spoločnosť postupuje pohľadávky bankám.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

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

(f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ

2	0	2	0	1	8	2	3	6	2
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

(g) 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.

(h) Záväzky

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

(i) 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.

(j) 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.

(k) Prenájom (lízing)

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

Finančný prenájom (s kúpnu opciou; bez kúpnej opcie je považovaný za operatívny prenájom). Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej do 31. decembra 2003 vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca. Majetok prenajatý na základe zmluvy uzatvorenej 1. januára 2004 a neskôr vykazuje ako svoj majetok jeho nájomca, nie vlastník.

(l) Cudzí mena

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

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Prijaté a poskytnuté preddavky sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, na menu euro už neprepočítavajú.

(m) 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.

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

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012 je uvedený v tabuľkách na stranách 6 až 9.

Spoločnosť má v nájme (finančný prenájom) osobný automobil v obstarávacej cene 9 750 EUR (zostatková hodnota 3 453 EUR), ktorý vykazuje ako svoj majetok. Nájom osobného automobilu sa končí v roku 2015.

Spoločnosť má v nájme (finančný prenájom) poloautomatický lis v obstarávacej cene 78 000 EUR (zostatková hodnota 64 746 EUR), ktorý vykazuje ako svoj majetok. Nájom zariadenia sa končí v roku 2017.

Budovy a huteľný majetok Spoločnosti je poistený pre prípad škôd spôsobených požiarom a inou živelnou pohromou do výšky 888 889 EUR (v roku 2012 bol majetok poistený do výšky 658 148 EUR). Ďalej je huteľný majetok Spoločnosti poistený pre prípad krádeže do výšky 6 000 EUR (v roku 2012 bol majetok poistený do výšky 6 000 EUR).

Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

2. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2012	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Materiál	0	0	0	0	0
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	27 198	0	27 198	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	27 198	0	27 198	0	0

3. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav opravnej položky k 31.12.2012	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	148 599	40 499	5 675	98 132	85 291
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	148 599	40 499	5 675	98 132	85 291

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

Pohľadávky k 31.12.2013	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 071 942	989 719	5 061 661
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	166 065	0	166 065
Iné pohľadávky	26 135	0	26 135
Krátkodobé pohľadávky spolu	4 264 142	989 719	5 253 861

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

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

Pohľadávky k 31.12.2012	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom združeniu a	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 981 033	2 796 660	5 777 693
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom združeniu a	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	114 178	0	114 178
Iné pohľadávky	90 102	0	90 102
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 185 313	2 796 660	5 981 973

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie	
	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	270 190	270 190

Spoločnosť čerpá úver, ktorý je zabezpečený záložným právom k pohľadávkam do maximálnej hodnoty istiny 600 000 EUR (v roku 2012: 1 500 000 EUR). Hodnota založených pohľadávok k 31. decembru 2013 je 270 190 EUR (v roku 2012: 845 840 EUR), čo predstavuje nesplatenú časť úveru.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

4. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Pokladnica, ceniny	2 215	1 825
Bežné bankové účty	1 772 246	1 040 459
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	1 774 461	1 042 284

5. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	40 899	62 091
Predplatené nájomné	40 899	62 091
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	22 828	21 829
Nájomné	22 828	21 829
Príjmy budúcich období dlhodobé:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	63 727	83 920

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

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

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

2. Rezervy

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav k 31. 12. 2012	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2013
	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	59 176	217 047	59 176	0	217 047
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	37 148	53 663	37 148	0	53 663
Rezerva na overenie účtovnej závierky	21 165	23 172	21 165	0	23 172
Sprostredkovateľské provízie	0	140 212	0	0	140 212
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	58 313	217 047	58 313	0	217 047
Ostatné rezervy krátkodobé					
Iné	863	0	863	0	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	863	0	863	0	0

V predchádzajúcom účtovnom období spoločnosť účtovala o sprostredkovateľských províziách na účtoch časového rozlíšenia v časti E.7.

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

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012)				
	Stav k 31.12.2011	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2012
	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	52 250	59 076	52 150	0	59 176
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	40 662	37 148	40 662	0	37 148
Rezerva na overenie účtovnej závierky	10 725	21 928	11 488	0	21 165
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	51 387	59 076	52 150	0	58 313
Ostatné rezervy krátkodobé	863	0	0	0	863

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

3. Závazky

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

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Závazky po lehote splatnosti	480 662	518 825
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 403 121	3 079 707
Krátkodobé záväzky spolu	3 883 783	3 598 532
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	103 411	58 277
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	103 411	58 277

Spoločnosť má záväzky z finančného prenájmu 1 osobného auta a 1 stroja. Výška budúcich platieb rozdelená na istinu a finančný náklad podľa doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2013			31. 12. 2012		
	Splatnosť			Splatnosť		
	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	20 463	47 156	0	1 690	2 873	0
Finančný náklad	3 418	3 046	0	346	213	0
Spolu	23 881	50 202	0	2 036	3 086	0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	234 224	227 318
– odpočítateľné	-25 410	-61 221
– zdaniteľné	259 634	288 539
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	0	-863
– odpočítateľné	0	-863
– zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpisovú	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	23
Odložená daňová pohľadávka	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	51 529	52 085
Zmena odloženého daňového záväzku	-556	1 001
Zaúčtovaná ako náklad	-556	1 001
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné		

5. Sociálny fond

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

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Začiatkový stav sociálneho fondu	3 319	2 679
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	9 168	640
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>9 168</i>	<i>640</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>7 761</i>	<i>0</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	4 726	3 319

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.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	Mena	Úrok p.a. %	v	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2013	Suma istiny v eurách k 31.12.2013	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2012
a	b	c		d	e	f	g
Krátkodobé bankové úvery							
Bankový úver	EUR	2,60 % p.a.		14.6.2013	0	0	486 192
		1M EURIBOR					
Bankový úver	EUR	+ 4,5% p.a.		30 až 90 dní	270 190	270 190	359 648
Krátkodobé úvery spolu					270 190	270 190	845 840

Bankový úver vo výške 270 190 EUR na pohľadávky do lehoty splatnosti je zabezpečený pohľadávkami v rovnakej výške. Celková výška úverového limitu je 600 000 EUR a splatnosť úverového limitu 13. marca 2015.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Výdavky budúcich období dlhodobé:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	55 668	178 494
Sprostredkovateľské provízie	0	141 049
Ostatné	55 668	37 445
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé:	0	0
Spolu	55 668	178 494

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

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

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

Oblasť odbytu a	Služby a tovar	
	2013 b	2012 c
Taliansko	8 398 004	8 083 383
Švédsko	2 462 156	3 346 303
Česká republika	1 805 982	2 576 520
Rusko	2 639 307	2 399 453
Poľsko	1 811 790	1 938 248
Nemecko	808 149	860 398
Maďarsko	556 892	633 849
Ukrajina	753 922	517 487
Slovensko	243 356	431 168
Rakúsko	109 023	183 693
Belgicko	335 449	151 944
Iné	1 608 551	527 947
Spolu	21 532 581	21 650 393

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 176 053 EUR (v roku 2012 zvýšenie 13 021 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 176 053 EUR (v roku 2012 zvýšenie 13 522 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

a	2013	2012		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok b	Konečný zostatok c	Začiatkový stav d	2013 e	2012 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	346 152	266 084	474 956	80 068	-208 872
Výrobky	305 874	561 995	339 601	-256 121	222 394
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	652 026	828 079	814 557	-176 053	13 522
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				0	-501
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				-176 053	13 021

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

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

3. Výnosy z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti

Prehľad o výnosoch z hospodárskej a finančnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2013	2012
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	4 468 635	5 288 835
Výnosy z odpísaných pohľadávok	4 449 719	5 241 371
Tržby z predaja šrotu	18 685	34 987
Iné	231	12 477
Finančné výnosy, z toho:	5 268	1 252
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>5 187</i>	<i>702</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	2 304	702
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>81</i>	<i>550</i>
Výnosové úroky	81	489
Ostatné finančné výnosy	0	61

Spoločnosť uzatvorila faktoringové zmluvy s bankami Antonveneta a UniCredit Bank. Výnosy z odpísaných pohľadávok predstavujú výnosy z postúpených pohľadávok bankám, ktoré boli uskutočnené na základe týchto zmlúv. Náklady na odpis postúpených pohľadávok sú v rovnakej výške, pozri časť G.1v poznámkach.

4. Čistý obrat

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej závierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky	19 248 490	19 211 622
Tržby z predaja služieb	147 296	145 326
Tržby za tovar	2 136 795	2 293 445
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	5 148 383	5 855 776
Čistý obrat spolu	26 680 964	27 506 169

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť a finančné náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť a finančných nákladoch:

Názov položky	2013	2012
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 302 624	2 142 002
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>22 200</i>	<i>19 500</i>
Náklady na overenie individuálnej účtovnej závierky	22 200	19 500
Ostatné neaudítorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>2 280 424</i>	 <i>2 122 502</i>
Právne, ekonomické a a technické poradenstvo	857 858	675 161
Sprostredkovanie predaja - provízie	517 735	547 209
Nájomné	317 019	303 567
Doprava	280 723	278 367
Opravy a udržiavanie	69 390	75 941
Ostatné	237 699	242 257
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 4 471 535	 5 269 897
Odpisy pohľadávok - financovanie	4 449 719	5 241 371
Iné	21 816	28 526
 Finančné náklady, z toho:	 82 382	 73 721
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>13 208</i>	<i>7 612</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	12	7 612
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>69 174</i>	 <i>66 109</i>
Nákladové úroky	20 550	11 574
Bankové poplatky	41 407	47 376
Iné	7 217	7 159

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

a	2013			2012		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	4 573 094		100,00 %	3 516 270		100,00 %
teoretická daň		1 051 811	23,00 %		668 090	19,00 %
Daňovo neuznané náklady	106 410	24 474	0,54 %	113 010	21 472	0,61 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-35 626	-8 194	-0,18 %	-52 849	-10 041	-0,29 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	82	16	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	4 643 960	1 068 107	23,36 %	3 576 431	679 521	19,33 %
Splatná daň z príjmov		1 068 107	23,36 %		679 521	19,33 %
Odložená daň z príjmov		-556	-0,01 %		1 001	0,03 %
Celková daň z príjmov		1 067 551	23,34 %		680 522	19,35 %

S účinnosťou od 1. januára 2014 sa mení a dopĺňa zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Jednou z dôležitých zmien novely zákona o dani z príjmov je zmena sadzby dane z príjmov právnických osôb z 23 % na 22 %.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

Ďalšie informácie k odloženým daniam:

	2013	2012
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	0	0
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	-2 342	9 058
Suma odloženej daňovej pohľadávky týkajúca sa umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov, ako aj dočasných rozdielov predchádzajúcich účtovných období, ku ktorým sa v predchádzajúcich účtovných obdobiach odložená daňová pohľadávka neúčtovala	0	0
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neúčtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach	0	0
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	0	0
Suma odloženej dane z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Najatý majetok**

Spoločnosť má v nájme (operatívny prenájom) výrobnú halu a administratívne priestory od tretej osoby. Nájomná zmluva je uzatvorená od roku 2008 do roku 2016 bez možnosti výpovede v prvých 9 rokoch nájmu. Spoločnosť nepozná hodnotu majetku v nájme, náklady na jej určenie by boli niekoľkonásobne vyššie ako úžitok zo získania informácie o tejto hodnote.

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH**1. Podmienené záväzky**

Spoločnosť nemá 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.

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

Konatelia Spoločnosti Giovanni Bordin a Michele Bubisutti nie sú zamestnancami Spoločnosti (odo dňa 24. mája 2010), preto nemajú žiadne príjmy a výhody poskytované Spoločnosťou.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila také transakcie so spriaznenými osobami, ktoré sa neuzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok.

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

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností vykázané v účtovnej závierke.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav k 31.12.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
	b	c	d	e	f
Základné imanie	165 971	0	0	0	165 971
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
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
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	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
Zákonný rezervný fond	16 597	0	0	0	16 597
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 545 757	0	2 800 000	2 835 748	2 581 505
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 835 748	3 505 543	0	-2 835 748	3 505 543
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	5 564 073	3 505 543	2 800 000	0	6 269 616

Dňa 29. marca bolo zriadené záložné právo na vklad spoločníkov na základe Zmluvy o záložnom práve zo dňa 13.03.2012 v prospech spoločností: - G.E. CAPITAL S.p.A., so sídlom Corso Venezia 56, Miláno, č. reg.: 00776620155, - IKB Deutsche Industriebank AG, so sídlom Via Dante 14, 20121 Miláno, č. reg. 05168250966,- BANCA NAZIONALE DEL LAVORO S.P.A., so sídlom Via Vittorio Veneto 119, 00100 Rím, č. reg.09339391006.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie						
	Stav k 31.12.2011	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2012	
a	b	c	d	e	f	
Základné imanie	165 971	0	0	0	165 971	
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0	
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	
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	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	
Zákonný rezervný fond	16 597	0	0	0	16 597	
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0	
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0	
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 628 999	0	-1 083 242	0	4 712 241	
Neuhrazená strata minulých rokov	0	0	0	0	0	
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 916 758	2 835 748	-1 916 758	0	6 669 264	
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0	
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0	
Spolu	5 728 325	2 835 748	-3 000 000	0	11 564 073	

Účtovný zisk za rok 2012 bol rozdelený v roku 2013 takto:

2012	
Účtovný zisk	2 835 748
2013	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	2 835 748
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	2 835 748

Následne na valnom zhromaždení, ktoré sa uskutočnilo 8. októbra 2013, sa rozhodlo o vyplatení dividend z nerozdeleného zisku minulých období vo výške 2 800 000 EUR.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške 3 505 543 EUR rozhodne valné zhromaždenie. Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je prevod na nerozdelený zisk minulých rokov vo výške 5 543 EUR a vyplatenie dividend vo výške 3 500 000 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.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

O. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2013

	2013	2012
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	5 479 763	2 618 638
Zaplatené úroky	-20 550	-11 574
Prijaté úroky	81	489
Zaplatená daň z príjmov	-951 954	-309 335
Vyplatené dividendy	-2 800 000	-3 000 000
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	1 707 340	-701 782
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	1 707 340	-701 782
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-422 869	-165 438
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	38 300	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-384 569	-165 438
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy z bankových úverov	0	730 602
Splátky prijatých úverov	-575 650	0
Splátky finančného lízingu	-14 944	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-590 594	730 602
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	732 177	-136 618
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 042 284	1 178 902
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	1 774 461	1 042 284

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 0 1 8 2 3 6 2

Peňažné toky z prevádzky

	2013	2012
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	4 593 563	3 527 355
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	245 251	262 423
Opravná položka k pohľadávkam	34 824	-1 039
Opravná položka k zásobám	-27 198	3 197
Rezervy	157 871	6 927
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-5 146	1 331
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	19	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 999 184	3 800 194
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	650 174	-168 371
Úbytok (prírastok) zásob	-198 481	-8 661
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	28 886	-1 004 524
Peňažné toky z prevádzky	5 479 763	2 618 638

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.