

Poznámky Úč POD 3 - 04

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

v - eurocentoch - celých eurách

Za obdobie od mesiac rok do mesiac rok
0 1 2 0 1 3 1 2 2 0 1 3

Bezprostredne predchádzajúce obdobie od 0 1 2 0 1 2 do 1 2 2 0 1 2

Dátum vzniku účtovnej jednotky

2 1 0 6 2 0 0 7

Účtovná závierka

*)

- riadna
 - mimoriadna
 - priebežná

Účtovná závierka

*)

- zostavená
 - schválená

IČO

3 6 7 9 4 6 1 9

DIČ

2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

Kód SK NACE

3 2 . 5 0 . 0

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

C H I R A N A T . I n j e c t a a . s .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

N á m . D r . A . S c h w e i t z e r a

Číslo

1 9 4

PSČ

9 1 6 0 1

Názov obce

S t a r á T u r á

Číslo telefónu

0 3 2 / 7 7 0 9 9 2 0

Číslo faxu

0 3 2 / 7 7 0 9 9 5 7

E-mailová adresa

Zostavené dňa: 15.2.2014	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:			

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

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

Spoločnosť Chirana T. Injecta, a.s. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 25. mája 2007 a do obchodného registra bola zapísaná 21. júna 2007 (Obchodný register Okresného súdu Trenčín, oddiel s.r.o., vložka 10528/R).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- výroba oprava a úprava zdravotníckych pomôcok
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti.

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	279	307
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:		
počet vedúcich zamestnancov	266	292
	8	8

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, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 29. júla 2013.

7. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2012 spolu s výročnou správou a správou audítora o overení účtovnej závierky k 31. decembru 2012 bola uložená do zbierky listín obchodného registra 9. augusta 2013. Súvaha a výkaz ziskov a strát za predchádzajúce účtovné obdobie boli zverejnené v Obchodnom vestníku 23. júla 2013.

8. Schválenie audítora

Valné zhromaždenie 7. novembra 2013 schválilo spoločnosť KPMG Slovensko, spol. s.r.o. ako audítora na overenie účtovnej závierky za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo	Ing. Lubomír Šoltýs - predseda Ing. Teodor Lysák Mgr. Michal Staroň
Dozorná rada	Martin Krištofčák (do 6.3.2013) Martin Šmigura Rudolf Gajdoš (do 9.8.2013) Peter Hollý (od 7.3.2013) Martin Gajdošík (od 10.8.2013)

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKoch ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

. Štruktúra spoločníkov k 31. decembru 2013 je takáto:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na	Iný podiel na
	absolútne	v %	hlasovacích	ostatných
a	b	c	právkach	položkách VI
			v %	ako na ZI
			d	v %
				e
Wood & Company Funds SICAV p.l.c. Malt:	10 829 840	97	97	-
Slovenský rastový kapitálový fond	341 960	3	3	-
Spolu	11 171 800	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť CHIRANA T. Injecta, a.s. je dcérskou spoločnosťou spoločnosti Wood & Company Funds SICAV, p.l.c. so sídlom TG Complex, Suite 2, Level 3, Brewery Street, Birkirkara BKR 3000, Malta, ktorá má 97-percentný podiel na jej základnom imaní a zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky podniky konsolidovaného celku.

Spoločnosť CHIRANA T. Injecta, a.s. má rozhodujúci vplyv a je materskou spoločnosťou so 100-percentným podielom v spoločnosti CHIRANA Steril, a.s. so sídlom Stará Turá, Nám. Dr. A. Schweitzera 194 a materskou spoločnosťou s 99-percentným podielom CHIRANA T. Injecta CZ, spol. s.r.o. so sídlom Brno, Mlýnská 42, Česká republika, je materskou spoločnosťou so 100-percentným podielom v spoločnosti CHTI DK ApS so sídlom v Dánsku, je materskou spoločnosťou so 40% podielom v spoločnosti INJECTA a.s. so sídlom Stará Turá, Nám. Dr. A. Schweitzera 194. Materská spoločnosť CHIRANA T. Injecta, a.s. zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou a konečná materská spoločnosť WOOD & Company Funds SICAV, p.l.c. zostavuje konsolidovanú závierku podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo.

Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti CHIRANA T. Injecta, a.s. je sprístupnená v sídle spoločnosti. Konsolidovaná účtovná závierka spoločnosti WOOD & Company Funds SICAV, p.l.c. Malta je sprístupnená v jej sídle TG Complex, Suite 2, Level 3, Brewery Street, Birkirkara BKR 3000, Malta.

E. 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.

(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 nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

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

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

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné preukázať technickú realizovateľnosť a možnosť predaja a spoločnosť má dostatočné zdroje na dokončenie projektu, jeho predaj alebo na vnútorné využitie jeho výsledkov, sa aktivujú, a to vo výške, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 rokov, a to v tých účtovných obdobiach, v ktorých sa očakáva predaj produktu alebo využívanie procesu. Ak sa zníži ich hodnota, odpisujú sa na sumu, ktorá je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

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	2	lineárna	50
Oceniteľné práva (licencia)	5	lineárna	20
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. 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	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	4 až 15	lineárna	7 až 25
Dopravné prostriedky	4 až 8	lineárna	13 až 25
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(c) Cenné papiere a podiely

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

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

(d) 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 zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

- (e) **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 nevyžiteľné pohľadávky.
- (f) **Peňažné prostriedky a ceniny**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- (g) **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.
- (h) **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.
- (i) **Záväzky**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- (j) **Odložené dane**
Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:
a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
b) možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.
- (k) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**
Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- (l) **Dotácie zo štátneho rozpočtu**
O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného 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.
- (m) **Prenájom (lízing)**
Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastník, nie nájomca.

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.

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

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, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

(n) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(o) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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

(p) Cudzia 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 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 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.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

F. 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 10 až 13.

V súvislosti s poskytnutím úverov spoločnosť zriadila záložné právo na všetky nehnuteľnosti uvedené na liste vlastníctva č. 5585 vrátane pozemkov v prospech záložných veriteľov UniCredit Bank Slovakia, a.s. a Tatra Banka, a.s.. Záložné právo na hnutelný majetok je zriadené nasledovne: v prospech UniCredit Bank Slovakia, a.s. všetky stroje a zariadenia okrem strojov a zariadení, ktoré spoločnosť nadobudne z titulu ich financovania z prostriedkov EÚ. Na tieto stroje a zariadenia je zriadené záložné právo v prospech Tatra Banka, a.s.

Údaje o záložných právach k dlhodobému hmotnému majetku sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota za bežné účtovné obdobie
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	14 143 025

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou až do výšky 42 862 tis. EUR (2012: 42 876 tis. EUR).

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2012 do 31. decembra 2012 je uvedený v tabuľke na stranách 14 a 15.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2013 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)					Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok		
a	b	c	d	e	f	
Dcérske účtovné jednotky						
CHIRANA T. Injecta CZ, spol.s.r.o	99	99	77 916	-8 787	77 137	
CHIRANA Steril, a.s.	100	100	723 288	125 804	723 288	
INJECTA, a.s.	40	40	36 296	1 455	14 518	
CHTI DK ApS	100	100	10 725	0	10 725	
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom						
Spoločné podniky						
-	-	-	-	-	-	-
Pridružené podniky						
-	-	-	-	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely						
-	-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke						
-	-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu					825 668	

Na obchodný podiel v spoločnosti CHIRANA T.Injecta CZ, spol. s r.o. bolo zriadené záložné právo v prospech financujúcej banky.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

Výška vlastného imania k 31. decembru 2012 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2012 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012)				
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
CHIRANA T. Injecta CZ, spol. s.r.o.	100	100	94 505	549	94 549
CHIRANA Steril, a.s.	100	100	696 905	110 467	694 335
INJECTA, a.s.	40	40	34 841	1 037	13 936
Účtovné jednotky s podstatným vplyvom					
<i>Spoločné podniky</i>					
-	-	-	-	-	-
<i>Pridružené podniky</i>					
-	-	-	-	-	-
Ostatné realizovateľné cenné papiere a podiely					
-	-	-	-	-	-
Obstarávaný dlhodobý finančný majetok na účely vykonania vplyvu v inej účtovnej jednotke					
-	-	-	-	-	-
Dlhodobý finančný majetok spolu					802 820

CHIRANA T. Injecta, a.s.

Účtovná zázvierka
k 31. decembru 2013

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

CHIRANA T. Injecta, a.s.

Účtovná zázvierka
k 31. decembru 2013

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

CHIRANA T. Injecta, a.s.

Účtovná zázvierka
k 31. decembru 2013

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

CHIRANA T. Injecta, a.s.

Účtovná zázvierka
k 31. decembru 2013

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

CHIRANA T. Injecta, a.s.

Účtovná závierka
k 31. decembru 2013

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

3. Zásoby

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

Zásoby	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2013	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	75 779	102 292	75 779	0	102 292
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	19 759	22 803	19 759	0	22 803
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	25 365	50 285	25 365	0	50 285
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	120 903	175 380	120 903	0	175 380

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nízkoobrátkových zásob náhradných dielov a nepoužitého materiálu, nepredajného tovaru a nepredajných výrobkov.

Zásoby

Hodnota za bežné účtovné obdobie

Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo

4 052 043

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav opravnej položky k 1.1.2013	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	295 111	93 521	163 122	0	225 510
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	295 111	93 521	163 122	0	225 510

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

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	2 175 752	1 197 457	3 373 209
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 672 399	0	1 672 399
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	597 555	0	597 555
Iné pohľadávky	660 661	0	660 661
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 106 367	1 197 457	6 303 824

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 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 združení a	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	2 410 288	1 100 173	3 510 461
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 združení a	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	508 277	0	508 277
Iné pohľadávky	500 000	0	500 000
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 418 565	1 100 173	4 518 738

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

Opis predmetu záložného práva	Bežné účtovné obdobie (2013)	
	Hodnota predmetu záložného práva	Hodnota pohľadávky
a		
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia	0	0
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	0	3 373 209

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

5. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Pokladnica, ceniny	15 171	7 267
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	955 506	1 672 565
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	970 677	1 679 832

6. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	37 490	34 599
Nájomné	234	636
Predplatené časopisov	676	665
Poistné	18 203	19 319
Inzeráty, ostatné	18 377	13 979
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	37 490	34 599

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

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

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti O.

2. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav				Stav
	k 1. 1. 2013	Tvorba	Použitie	Zrušenie	k 31. 12. 2013
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	37 692	1 570	0	0	39 262
Ostatné rezervy dlhodobé					
Zamestnanecké pôžitky	37 692	1 570	0	0	39 262
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	37 692	1 570	0	0	39 262
Krátkodobé rezervy, z toho:	276 515	323 137	222 074	54 441	323 137
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	108 398	93 049	108 398	0	93 049
Overenie účtovnej závierky a nevyfakturované náklady	47 191	131 891	47 191	0	131 891
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	155 589	224 940	155 589	0	224 940
Ostatné rezervy krátkodobé					
Zamestnanecké prémie	120 926	98 197	66 485	54 441	98 197
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	120 926	98 197	66 485	54 441	98 197

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012)				
	Stav k 1.1.2012	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	33 050	4 642	0	0	37 692
Ostatné rezervy dlhodobé					
Zamestnanecké pôžitky	33 050	4 642	0	0	37 692
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	33 050	4 642	0	0	37 692
Krátkodobé rezervy, z toho:	465 786	276 515	447 412	18 374	276 515
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	139 417	108 398	139 417	0	108 398
Overenie účtovnej závierky a nevyfakturované náklady	237 527	47 191	237 527	0	47 191
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	376 944	155 589	376 944	0	155 589
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Zamestnanecké prémie	88 842	120 926	70 468	18 374	120 926
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	88 842	120 926	70 468	18 374	120 926

Spoločnosť účtovala rezervu na odchodné a iné dlhodobé zamestnanecké pôžitky v roku končiacom sa 31. decembra 2013 v očakávanej výške záväzku.

Podľa platnej Kolektívnej zmluvy majú zamestnanci nárok na jednorazový príspevok pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku vo výške určitého násobku priemernej mesačnej mzdy v spoločnosti, v závislosti od stanovených podmienok, aj na pravidelný vernostný príspevok a odmenu pri životnom jubileu. K 31. decembru 2013 sa tento program vzťahoval na 266 zamestnancov spoločnosti. K tomuto dátumu bol program tzv. nekrytý finančnými zdrojmi, teda bez osobitne určených aktív slúžiacich na krytie záväzkov, ktoré z neho vyplývajú.

Neufakturované dodávky majetku

Rezervy na neufakturované dodávky majetku sa nevykazujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

3. Závazky

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

Názov položky	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Dlhodobé záväzky spolu	1 253 938	979 566
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 253 938	979 566
Krátkodobé záväzky spolu	3 337 646	1 915 818
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 077 084	1 557 753
Záväzky po lehote splatnosti	260 562	358 065

Súčasťou vekovej štruktúry záväzkov nie je odložený daňový záväzok (účet 481). Informácie o odloženej dani sú uvedené v časti F4.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	5 893 686	4 625 070
– zdaniteľné	-311 592	-296 964
	6 205 278	4 922 034
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
– odpočítateľné	-210 661	-386 593
– zdaniteľné	-210 661	-386 593
	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	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	1 250 265	974 850
Zmena odloženého daňového záväzku	275 415	355 504
Zaúčtovaná ako náklad	241 365	311 831
Zaúčtovaná do vlastného imania	34 050	43 673
Iné	0	0

Suma odloženého daňového záväzku vo výške 34 050 EUR súvisí s precenením zabezpečovacích derivátov a bola zaúčtovaná do vlastného imania na oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

5. Sociálny fond

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

Názov položky	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Začiatkový stav sociálneho fondu	4 716	1 178
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	13 027	13 667
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>13 027</i>	<i>13 667</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>14 070</i>	<i>10 129</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	3 673	4 716

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.

6. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	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
Dlhodobé bankové úvery						
Bankový úver 1	EUR	4,34	31.10.2014	0	0	1 780 722
Bankový úver 2	EUR	4,24	30.6.2016	1 714 275	1 714 275	2 857 135
Dlhodobé úvery spolu				1 714 275	1 714 275	4 637 857
Krátkodobé bankové úvery						
Bankový úver 1	EUR	4,34	31.10.2014	1 789 714	1 789 714	1 798 506
Bankový úver 2	EUR	4,24	30.6.2016	1 142 860	1 142 860	1 142 860
Krátkodobé úvery spolu				2 932 574	2 932 574	2 941 366
Kontokorentný úver	EUR	2,11	30.11.2013	2 280 347	2 280 347	2 514 571
Spolu				6 927 196	6 927 196	10 093 794

Bankový úver 1 je zabezpečený záložným právom na hnuťelný, nehnuteľný a investičný majetok a záložným právom na pohľadávky.

Bankový úver 2 je zabezpečený záložným právom na hnuťelný majetok nadobudnutý z pôžičky a zmenkou.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	2 772 966	3 349 970
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	2 772 966	3 349 970
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	577 004	577 004
Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku	577 004	577 004
Spolu	3 349 970	3 926 974

Rozpustenie dotácií zo štátneho rozpočtu na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a na hospodársku činnosť je vykázané v rámci ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

8. Deriváty

Spoločnosť má s bankou uzatvorený úrokový swap na zabezpečenie rizika z pohybov úrokových sadzieb v súvislosti s bankovými úvermi. K 31. decembru 2013 bola záporná reálna hodnota otvorených swapu vo výške 73 202 EUR vykázaná v ostatných dlhodobých záväzkoch so súvzťažným zápisom na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov.

Prehľad o derivátoch určených na obchodovanie a zabezpečovacích derivátoch:

Názov položky	Účtovná hodnota		Dohodnutá cena podkladového nástroja
	pohľadávky	záväzku	
a	b	c	d
Deriváty určené na obchodovanie, z toho:	0	0	
Menový forward	0	0	
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	0	73 202	
Úrokový swap	0	73 202	bariérový, pay 6.15%

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

Názov položky	k 31.12.2013		k 31.12.2012	
	Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na		Zmena reálnej hodnoty (+/-) s vplyvom na	
	výsledok hospodárenia	vlastné imanie	výsledok hospodárenia	vlastné imanie
a	b	c	d	e
Deriváty určené na obchodovanie, z				
toho:	0	0	0	0
Menový forward	0	0	0	0
Zabezpečovacie deriváty, z toho:	0	148 127	0	181 872
Úrokový swap	0	148 127	0	181 872

Informácie o položkách zabezpečených derivátmi:

Zabezpečovaná položka	Reálna hodnota	
	31. 12. 2013	31. 12. 2012
a	b	c
Majetok vykázaný v súvahe	0	0
Závazok vykázaný v súvahe	73 202	227 976
Zmluvy, ktoré sa neúčtujú na súvahových účtoch	0	0
Očakávané budúce obchody dosiaľ zmluvne nezabezpečené	0	0
Spolu	73 202	227 976

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

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

Tržby za rok 2013 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	Lancety	ISPH	SIS	JII	Kanyly	Ost.vl.výro bky	Obchodný tovar	Služby	Spolu
Slovensko	0	371 683	10 262	45 615	600	50 140	586 060	107 575	1 171 935
Nemecko	3 110 827	278 713	0	750	10 384	129 648	54 550	5 680	3 590 552
Švajčiarsko	5 124 719	0	0	0	0	0	0	1 550	5 126 269
Česko	0	542 123	0	36 171	15 483	98 036	370 275	1 681	1 063 769
Belgicko	0	841 355	0	0	0	1 207	0	26 000	868 562
Poľsko	0	492 502	0	12 231	18 651	940	129 964	0	654 288
Maďarsko	0	580 235	498	42 077	0	800	523 729	6 643	1 153 982
Srbsko	0	179 969	0	29 284	0	86 993	345 189	0	641 435
Rumunsko	0	0	388 210	3 110	0	4 839	12 002	47 528	455 689
V. Británia	0	1 375	0	727	0	267 730	6 309	9 100	285 241
Rusko	0	1 120	247 660	113	0	333	32 660	371 251	653 137
Rakúsko	0	4 110	0	0	229 697	0	32 205	0	266 012
Španielsko	0	9 224	0	1 178	0	0	4 624	1 116	16 142
Kanada	0	0	0	0	0	53 106	0	32 940	86 046
Chorvátsko	0	173 258	0	25 133	0	0	75 974	0	274 365
Francúzsko	0	0	0	0	119	336 878	0	6 580	343 577
Ukrajina	0	0	592 242	0	0	0	165 903	0	758 145
Taliansko	0	40 946	0	2 980	403 901	38 290	15 198	6 230	507 545
Bulharsko	0	31 372	0	508	90	0	33 185	0	65 155
Slovinsko	0	6 391	0	0	0	11 468	128 346	0	146 205
Litva	0	5 483	68 451	0	0	0	3 875	85	77 894
Portugalsko	0	194 557	1 004	107	0	0	39 812	1 580	237 060
Malta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Holandsko	0	1 250	0	120	267	0	1 400	340	3 377
Lotyšsko	0	424	165	0	0	625	3 961	0	5 175
Ostatní	0	7 522	272 227	644	0	217 343	6 379	1 145	505 260
Spolu	8 235 546	3 763 612	1 580 719	200 748	679 192	1 298 376	2 571 600	627 024	18 956 817

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

Tržby za predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012) podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť	Lancety	ISPH	SIS	JII	Kanyly	Ost.vl.výr obky	Obchodný tovar	Služby	Spolu
Slovensko	0	502 462	0	30 312	0	47 540	522 553	115 430	1 218 297
Nemecko	5 463 324	255 896	0	38	10 479	99 432	13 575	16 650	5 859 394
Švajčiarsko	3 132 478	256	0	0	0	11 061	402	1 250	3 145 447
Česko	0	581 302	0	21 776	25 220	25 166	450 693	4 268	1 108 425
Belgicko	0	1 049 963	0	5 131	0	990	0	89 700	1 145 784
Poľsko	0	500 078	0	0	3 043	2 034	33 549	0	538 704
Maďarsko	0	558 235	740	20 037	0	14 747	502 043	6 742	1 102 544
Srbsko	0	351 593	0	26 049	0	515	300 792	0	678 949
Rumunsko	0	0	426 796	2 342	0	6 458	18 702	34 001	488 299
V. Británia	0	0	0	0	0	220 018	5 688	6 380	232 086
Rusko	0	3 323	352 390	145	0	0	27 095	465 275	848 228
Rakúsko	0	2 903	0	0	259 586	7 051	29 872	0	299 412
Španielsko	0	44 461	0	0	0	0	3 314	4 604	52 379
Kanada	0	0	0	0	0	362 843	0	28 820	391 663
Chorvátsko	0	176 301	0	20 637	0	2 226	47 253	0	246 417
Francúzsko	0	0	0	0	0	404 147	776	8 760	413 683
Ukrajina	0	0	682 818	3 687	0	0	17 440	6 530	710 475
Taliansko	0	40 200	0	0	121 423	1 260	12 634	0	175 517
Bulharsko	0	42 715	0	0	72	0	80 029	0	122 816
Slovinsko	0	0	0	0	0	118	134 922	0	135 040
Litva	0	2 193	119 474	33	0	700	1 666	0	124 066
Portugalsko	0	119 029	1 174	0	0	0	23 086	0	143 289
Malta	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Holandsko	0	1 300	0	0	0	240	840	1 392	3 772
Lotyšsko	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ostatní	904	11 860	320 471	820	0	4 998	64 616	0	403 669
Spolu	8 596 706	4 244 070	1 903 863	131 007	419 823	1 211 544	2 291 540	789 802	19 588 355

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zvýšenie 248 419 EUR (v roku 2012 zníženie 104 040 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zvýšeni 21 570 EUR (v roku 2012 zníženie 84 351 EUR), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2013		2012		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2013	2012	
a	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	234 692	268 277	222 700	-33 585	45 577	
Výrobky	797 102	741 947	871 875	55 155	-129 928	
Zvieratá	0	0	0	0	0	
Spolu	<u>1 031 794</u>	<u>1 010 224</u>	<u>1 094 575</u>	21 570	-84 351	
Škoda spôsobená požiarom				226 057	0	
Iné				792	-19 689	
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				<u>248 419</u>	<u>-104 040</u>	

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.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

3. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2013	2012
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	877 790	569 040
Dotácie na obstaranie dlhodobého majetku	577 004	520 797
Náhrady škôd	244 411	4 344
Iné	56 375	43 899
Finančné výnosy, z toho:	126 311	150 656
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>3 774</i>	<i>36 166</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	380	7 431
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>122 537</i>	<i>114 490</i>
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	99 420	114 207
Výnosové úroky	23 117	283
Mimoriadne výnosy, z toho:	60	250
Náhrada škody od poisťovne	60	250

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:

Názov položky	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky	15 758 193	16 467 212
Tržby z predaja služieb	627 024	785 658
Tržby za tovar	2 571 599	2 291 538
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1 321 547	694 485
Čistý obrat celkom	<u>20 278 363</u>	<u>20 238 893</u>

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

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

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

Názov položky	2013	2012
Náklady na poskytnuté služby, z toho:	2 669 301	2 207 163
<i>Náklady voči audítorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>24 700</i>	<i>24 450</i>
Iné uisťovacie auditorské služby	0	0
Súvisiace auditorské služby	0	0
Daňové poradenstvo	0	0
Ostatné neauditorské služby	0	0
 <i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	 <i>2 644 601</i>	 <i>2 182 713</i>
Nájomné	68 241	611 783
Náklady externých zamestnancov	310 805	358 008
Prepravné	236 607	269 121
Poradenstvo	512 181	235 539
Opravy a údržba	239 080	190 265
Údržba softvéru	89 470	77 516
Ochrana majetku	43 816	53 416
Cestovné	32 892	36 977
Právne služby	79 024	19 688
Ekonomické služby	1 799	0
Ostatné	1 030 686	330 400
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 313 586	 57 388
Poistné	54 105	52 206
Iné	259 481	5 182
 Finančné náklady, z toho:	 471 093	 677 631
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>86 025</i>	<i>23 514</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	29 071	4 120
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>385 068</i>	 <i>654 117</i>
Náklady na derivátové operácie	148 127	211 521
Nákladové úroky	223 415	430 857
Iné	13 526	11 739
 Mimoriadne náklady, z toho:	 0	 0
Škody zo živelných pohrôm na majetku	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	2013			2012		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 535 012		100,00 %	1 283 566		100,00 %
teoretická daň		583 053	23,00 %		243 878	19,00 %
Daňovo neuznané náklady	241 954	55 649	2,20 %	1 459 323	277 271	21,60 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-1 101 634	-253 376	-10,00 %	-462 424	-87 861	-6,85 %
Spolu	1 675 332	385 326	15,20 %	2 280 465	433 288	33,76 %
Splatná daň z príjmov		385 326	15,20 %		433 288	33,76 %
Daň z príjmov z úrokov		37	0,00%		53	0,00%
Odložená daň z príjmov		241 365	9,52 %		311 831	24,29 %
Celková daň z príjmov		626 728	24,72 %		745 172	58,05 %

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	-44 680	145 626
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	34 050	52 434

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch majetok, ktorý si prenajíma formou operatívneho lízingu alebo zapožičania od svojich obchodných partnerov v hodnote 972 907 EUR. Ide najmä o výrobné stroje, zariadenia a nehnuteľnosti.

Ďalšie prenájmy majetku evidované na podsúvahe predstavujú prenajaté odevy a rohože v hodnote 1 909 EUR.

Spoločnosť vedie na podsúvahe aj operatívnu evidenciu drobného nehmotného majetku v hodnote 66 805 EUR a náradie v hodnote 70 083 EUR.

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch odpísané pohľadávky v menovitej hodnote 76 379 EUR.

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

Odmeny členov štatutárnych orgánov Spoločnosti z dôvodu výkonu ich funkcie pre Spoločnosť v sledovanom účtovnom období neboli.

M. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spoločnosť uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledujúce transakcie so spriaznenými osobami uzavretých na základe obvyklých obchodných podmienok:

Spriaznená osoba	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
	2013	2012
a) transakcie s materským podnikom, sesterskými a dcérskymi podnikmi:		
a1) nákup tovaru	702	2 456
2) výnosy z finančného majetku	99 420	114 207
3) predaj tovaru	379 545	455 970
4) nákladové úroky z pôžičky	4 603	6 762
5) nákup služieb	173 958	2 981
6) nákup materiálu	0	518

b) transakcie so spoločnými podnikmi:

– nákup služieb - poradenstvo	186 829	147 686
-------------------------------	---------	---------

c) transakcie s pridruženými podnikmi:

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Pohľadávky z obchodného styku	504 554	563 707
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	1 672 399	0
Spolu aktíva	2 176 953	563 707
Ostatné dlhodobé záväzky (dlhodobá úročená pôžička)	0	161 925
Záväzky z obchodného styku	504 626	356 312
Spolu pasíva	504 626	518 237

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

Po 31. decembri 2013 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

O. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2013)				
	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	10 829 840	0	0	341 960	11 171 800
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	341 960	0	0	-341 960	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	657 964	0	0	0	657 964
Ostatné kapitálové fondy	3 319	0	0	0	3 319
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-1 071 123	0	-133 795	0	-937 328
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	229 814	0	0	53 840	283 654
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	137 718	0	0	0	137 718
Neuhradená strata minulých rokov	-1 700 631	0	0	484 554	-1 216 077
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	538 393	1 908 284	0	-538 393	1 908 284
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	9 967 254	1 908 284	-133 795	1	12 009 334

Základné imanie k 31. decembru 2013 pozostáva z 3 365 listinných akcií na doručiteľa s menovitou hodnotou jednej akcie 3 320 EUR. Základné imanie bolo celé upísané a splatené bolo vo výške 11 171 800 EUR.

Zisk za rok končiaci 31. decembrom 2013 pripadajúci na jednu akciu predstavuje 567,10 EUR.

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov sú vykázané:

- precenenie zabezpečovacích derivátov na reálnu hodnotu vo výške 154 774 EUR a s tým súvisiaca odložená daň vo výške 34 050 EUR. Bližšie informácie o derivátoch sú opísané v časti G.8,
- úpravy ocenenia akcií v dcérskych spoločnostiach CHIRANA Steril a.s. a Chirana T. Injecta CZ, spol. s r.o., a INJECTA, a.s. oceňovanými metódou vlastného imania. Celková hodnota úprav za rok 2013 je vo výške 13 073 EUR.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

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

Položka vlastného imania	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (2012)				
	Stav k 1.1.2012	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2012
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	10 829 840	0	0	0	10 829 840
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely	0	0	0	0	0
Zmena základného imania	0	341 960	0	0	341 960
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	657 964	0	0	657 964
Ostatné kapitálové fondy	3 319	0	0	0	3 319
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	-1 196 765	125 642	0	0	-1 071 123
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	93 814	0	0	136 000	229 814
Nedeliteľný fond	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	137 718	0	0	0	137 718
Neuhradená strata minulých rokov	-2 924 631	0	0	1 224 000	-1 700 631
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 360 000	538 393	0	-1 360 000	538 393
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Spolu	8 303 295	1 663 959	0	0	9 967 254

Zmena základného imania a zvýšenie Emisného ážia predstavujú vydanie a predaj 103 kmeňových akcií v menovitej hodnote 3 320 EUR. Akcie upísala spoločnosť Slovenský rastový kapitálový fond, a.s., pričom emisný kurz všetkých upísaných akcií bol 999 924 EUR. Vklad bol k 31. decembru 2012 splatený v plnej výške. Rozdiel medzi menovitou hodnotou akcií a emisným kurzom akcií tvorí emisné ážio k 31. decembru 2012. Zvýšenie základného imania bolo do Obchodného registra Slovenskej republiky zapísané 15. januára 2013.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

Účtovný zisk za rok 2012 bol rozdelený takto:

Názov položky	2012
Účtovný zisk	538 393
Rozdelenie účtovného zisku	
	2013
Prídel do zákonného rezervného fondu	53 839
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	0
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	484 554
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	538 393

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške 1 908 284 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

Návrh štatutárneho orgánu valnému zhromaždeniu je takýto:

- prídel do zákonného rezervného fondu 190 828 EUR,
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov 1 717 456 EUR.

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

P. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2013

	2013	2012
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Peňažné toky z prevádzky	4 250 245	8 112 790
Zaplatené úroky	-223 415	-424 095
Prijaté úroky	23 117	283
Zaplatená daň z príjmov	-314 136	-807 213
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	3 735 811	6 881 765
Príjmy z mimoriadnych položiek	60	250
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 735 871	6 882 015
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 378 469	-5 263 487
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	234	6 917
Príjmy z predaja finančného majetku	3 887	0
Prijaté dividendy	99 420	114 207
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 274 928	-5 142 363
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania	0	999 924
Príjmy z úverov	-3 170 098	-1 773 090
Splátky leasingu	0	-66 080
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-3 170 098	-839 246
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-709 155	900 406
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	1 679 832	779 426
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	970 677	1 679 832

Poznámky Úč POD 3 - 04

DIČ 2 0 2 2 4 0 2 8 2 2

Peňažné toky z prevádzky

	2013	2012
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	2 735 250	1 713 890
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	2 612 078	4 092 993
Opravná položka k pohľadávkam	-91 370	105 118
Opravná položka k zásobám	54 478	-129 415
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	-41 286	-102 513
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	-12 652
Rezervy	48 192	-184 629
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-3 171	-6 917
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	-99 420	-114 207
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>5 214 751</u>	<u>5 361 668</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	-1 837 435	3 573 787
Úbytok (prírastok) zásob	-125 623	230 241
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	998 552	-1 052 906
Peňažné toky z prevádzky	<u>4 250 245</u>	<u>8 112 790</u>

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 zvierka, 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 zvierka.