

POZNÁMKY

individuálnej účtovnej závierky

zostavenej k 3 1 . 1 2 . 2 0 1 3

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšú zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne. Údaje sa vyplňajú paličkovým písmom, písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Daňové identifikačné číslo		Účtovná závierka		Mesiac		Rok	
2 0 2 0 2 7 2 3 9 7		☒ riadna	☒ zostavená	Za obdobie	od	0 1	2 0 1 3
IČO		☐ priebežná	☐ schválená		do	1 2	2 0 1 3
3 5 7 5 3 9 0 1		Mimoriadna (vyznačí sa x)		Bezprostredne predchádzajúce obdobie			
SK NACE		☐ V eurocentoch			od	0 1	2 0 1 2
4 6 . 4 6 . 0		☒ V celých eurách			do	1 2	2 0 1 2

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

L A B O R A T O I R E B I O D E R M A S L O V A K I A S . R . O .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

P R I B I N O V A

Číslo

2 5

PSČ

8 2 4 9 6

Obec

B R A T I S L A V A

Číslo telefónu

0 2 / 5 2 4 5 3 0 3 0

Číslo faxu

0 2 / 5 2 4 5 3 0 7 0

Emailová adresa

B I O D E R M A @ B I O D E R M A - S K . C O M

Zostavené dňa:

2 7 0 1 2 0 1 4

Schválené dňa:

2 0

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:

Záznamy daňového úradu

--	--

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezenčnej pečiatky daňového úradu

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Založenie spoločnosti

Spoločnosť Laboratoire Bioderma Slovakia (ďalej len Spoločnosť), bola založená 20. 5. 1998 a do obchodného registra bola zapísaná 5. 10. 1998 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 17973/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- 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
- sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- prieskum trhu
- reklamná a propagačná činnosť
- poradenská činnosť v oblasti obchodu a reklamy

3. Počet zamestnancov

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	22	29
- počet vedúcich zamestnancov	2	2

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 dňa 15. 3. 2013.

B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Laboratoire Bioderma. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti, 75 cours Albert Thomas, 690 03 Lyon, Francúzsko. Adresa registrového súdu, ktorý vedie obchodný register, kde sú uložené konsolidované účtovné závierky, je Okresný súd Lyon, Francúzsko

C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. Na základe opatrenia MF SR zmenil sa povinný obsah poznámok a predpísaných tabuliek. Oproti roku 2012 sa zverejňuje menej informácií o spoločníkoch a štatutárnych orgánoch, o transakciách so spriaznenými osobami, o výnosoch a nákladoch a navyše sa zverejňujú dopady významných opráv.

(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.

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 okrem majetku obstarávaného formou finančného leasingu, ktorý sa začína odpisovať dňom zaradenia do majetku.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Dlhodobý nehmotný majetok	2-4 roky	Podľa doby použiteľnosti Účtovné odpisy = daňové odpisy	Lineárne
Dlhodobý hmotný majetok	4, 6, 20 rokov	1/4, 1/6, 1/20	Lineárne
Leasing	V zmysle leasingových zmlúv	V zmysle leasingových zmlúv Účtovné odpisy = daňové odpisy	Leasingové odpisy Účtovné odpisy = daňové odpisy
Drobný hmotný majetok	4 roky, 6 rokov	1/4, 1/6	Lineárne Účtovné odpisy = daňové odpisy

(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.

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 vytvorením opravnej položky alebo odpisom pohľadávky.

(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

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,

c) možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.
O odloženom daňovom záväzku účtuje spoločnosť vždy, o pohľadávke účtuje, ak je realizovateľná.

(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) Cudzía mena

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

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 16 automobilov, ktoré vykazuje ako svoj majetok:

Názov majetku	Dátum zavedenia	Obstarávacía cena	Zostatková cena k 31.12.2013	Zostatková cena k 31.12.2012
VW Polo Comfortline 1,2-BL362AC	10.9.2010	9 241,51	0,00	2308,41
VW Polo Comfortline 1,2 BL406AF	20.9.2010	9 545,72	0,00	2 380,52
VW Golf Comfortline - BL502AX	24.1.2011	12 813,33	355,73	4 626,53
VW Polo Trendline 1,2 - BL145AY	27.1.2011	8 599,50	238,80	3 104,40
VW Polo Trendline 1,2 - BL146AY - nová SPZBL084FY	27.1.2011	8 599,50	238,80	3 104,40
VW Golf Comfortline - BL375BG	21.3.2011	16 347,50	5 106,50	9 192,50
Volvo S80 D5 AWD Momentum BL747BF	1.4.2011	41 104,05	13 355,85	23 373,45
VW Passat Comfortline 2.0 TDI 6G BMT BL184CT	17.1.2012	21 560,00	11 228,40	16 618,80
Škoda Octavia Family 1.6 TDI BL 647 EJ	29.10.2012	15 250,98	10 483,98	14 297,58
Mercedes BlueEFFICIENCY BL749EP	4.12.2012	36 712,16	26 768,46	35 947,26
VW Golf Variant Premium Trendline BL479EV	8.1.2013	14 122,33	10 590,73	
VW Golf Variant Premium Trendline BL867EU	8.1.2013	14 122,33	10 590,73	
VW Golf Variant Premium Trendline BL502EV	8.1.2013	14 122,33	10 590,73	
VW Golf Variant Premium Trendline BL489EV	8.1.2013	14 122,33	10 590,73	
VW Jetta Trendline BL044FC	4.3.2013	13 643,33	10 800,33	
Octavia Combi BL587GI	11.11.2013	17 292,50	16 571,90	
Spolu		267 199,4	137 511,67	114 953,85

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2013 žiadny finančný majetok.

Laboratoire Bioderma Slovakia, s. r. o.
Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
31.12.2013

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		12 594						12 594
Prírastky		1 161						1 161
Úbytky		3 319						3 319
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		10 436						10 436
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		4 939						4 939
Prírastky		5 578						5 578
Úbytky		3 319						3 319
Stav na konci účtovného obdobia		7 198						7 198
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		7 655						7 655
Stav na konci účtovného obdobia		3 238						3 238

Laboratoire Bioderma Slovakia, s. r. o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Laboratoire Bioderma Slovakia, s. r. o.
 Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku
 31.12.2012

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		12 594						12 594
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		12 594						12 594
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 898						2 898
Prírastky		2 041						2 041
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia		4 939						4 939
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		9 696						9 696
Stav na konci účtovného obdobia		7 655						7 655

Laboratoire Bioderma Slovakia, s. r. o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Laboratoire Bioderma Slovakia, s. r. o.
 Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
 31.12.2013

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		18 589	378 026						396 615
Prírastky			98 045						98 045
Úbytky		1 575	106 022						107 597
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		17 014	370 049						387 063
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		2 133	193 171						195 304
Prírastky		4 616	97 356						101 972
Úbytky		1 575	106 022						107 597
Stav na konci účtovného obdobia		5 174	184 505						189 679
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		16 456	184 855						201 311
Stav na konci účtovného obdobia		11 840	185 544						197 384

Laboratoire Bioderma Slovakia, s. r. o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Laboratoire Bioderma Slovakia, s. r. o.
 Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku
 31.12.2012

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 574	351 685						353 259
Prírastky		17 015	107 520				124 535		249 070
Úbytky			81 179				124 535		205 714
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		18 589	378 026						396 615
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		91	215 775						215 866
Prírastky		2 042	58 575						60 617
Úbytky			81 179						81 179
Stav na konci účtovného obdobia		2 133	193 171						195 304
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		1 483	135 910						137 393
Stav na konci účtovného obdobia		16 456	184 855						201 311

3. Zásoby

Informácie o zásobách obsahuje nasledovná tabuľka:

Zásoby	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Materiál	568	756
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby		
Výrobky		
Zvieratá		
Tovar	701 205	445 450
Nehnuteľnosť na predaj		
Poskytnuté preddavky na zásoby		
Zásoby spolu	701 773	446 206

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					
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby					
Výrobky					
Zvieratá					
Tovar	0	85 334	0	0	85 334
Nehnuteľnosť na predaj					
Poskytnuté preddavky na zásoby					
Zásoby spolu	0	85 334	0	0	85 334

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku poškodenia, exspirovania zásob, u ktorých nie je predpoklad, že ich spoločnosť predá v roku 2014.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav OP na konci účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	80 980	17 075		26 989	71 066
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	80 980	17 075		26 989	71 066

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

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Odložená daňová pohľadávka	19 980		19 980
Dlhodobé pohľadávky spolu	19 980		19 980
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	41 754	198 003	239 757
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	911		911
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	110 214		110 214

Laboratoire Bioderma Slovakia, s. r. o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Iné pohľadávky	7 072		7 072
Krátkodobé pohľadávky spolu	159 951	198 003	357 954

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

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Odložená daňová pohľadávka	7 587		7 587
Dlhodobé pohľadávky spolu	7 587		7 587
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	473 866	327 947	801 813
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	166 761		166 761
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	4 104		4 104
Iné pohľadávky	11 204	1 275	12 479
Krátkodobé pohľadávky spolu	655 935	329 222	985 157

Informácie o odloženej daňovej pohľadávke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	90 105	32 477
odpočítateľné	90 105	32 477
zdaniteľné		
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	713	1 084
odpočítateľné	713	1 084
zdaniteľné		

Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužívané daňové odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	23%
Odložená daňová pohľadávka	19 980	7 719
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	12 393	3 037
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložená daňová pohľadávka	19 980	7 719
Zmena odloženej daňovej pohľadávky	12 393	3 320
Zaúčtovaná ako náklad	12 393	3 037
Zaúčtovaná do vlastného imania		

Spoločnosť k 31.12.2013 vykalkulovala odloženú daňovú pohľadávku aj odložený daňový záväzok. Podľa § 10 ods. 17 zákona o účtovníctve sa v súvahe odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vykazujú samostatne. Ak sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok vzťahujú na odloženú daň z príjmov toho istého daňovníka a ide o ten istý daňový úrad, môže sa vykázať len výsledný zostatok účtu. Spoločnosť v súvahe vykázala odloženú daňovú pohľadávku.

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	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	2 940	415
Bežné bankové účty	28 637	17 584
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	-200	0
Spolu	31 377	17 999

E. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. Vlastné imanie

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

2. Rezervy

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy	0				0
Krátkodobé rezervy, z toho:	73 137	61 818	73 137		61 818
1. Záonné rezervy, z toho:	72 053	61 105	72 053		61 105
- marketing	14 057	5 393	14 057		5 393
- prenájom rekl. priestoru, prezentácia produktov	10 209	18 963	10 209		18 963
- overenie ÚZ a zostavenie DP	4 087	4 087	4 087		4 087
- ostatné	5 341	14 990	5 341		14 990
- rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody	38 359	17 672	38 359		17 672
2. Rezervy ostatné, z toho:	1 084	713	1084		713
- rez. na odmeny					
- mzdové účtovníctvo	950	288	950		288
- intrastat + mesačná štatistika	134	425	134		425

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav na konci účtovného obdobia
Dlhodobé rezervy					
Krátkodobé rezervy, z toho:	27 544	73 137	27 544		73 137
1. Záonné rezervy, z toho:	22 544	72 053	22 544		72 053
- marketing		14 057			14 057
- prenájom rekl. priestoru, prezentácia produktov		10 209			10 209
- overenie ÚZ a zostavenie DP	4 100	4 087	4 100		4 087
- účtovníctvo		2 730			2 730
- ostatné	100	2 611	100		2 611
- rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody	18 344	38 359	18 344		38 359
2. Rezervy ostatné, z toho:	5 000	1 084	5 000		1 084

- rez. na odmeny	5 000		5 000		
- mzdové účtovníctvo		950			950
- intrastat		134			134

3. Závazky

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	12 537	6 150
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	480 042	510 442
Krátkodobé záväzky spolu	492 579	516 592
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	69 673	58 714
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	69 673	58 714

4. Leasing

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	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
Istina	38 296	66 957		36 353	55 060	
Finančný náklad	4 000	3 078		3 336	2 402	
Spolu	42 296	70 035		39 689	57 462	

5. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	0	572
odpočítateľné		
zdaniteľné	0	572
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné		
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22%	23%
Odložený daňový záväzok	0	132
Uplatnený daňový záväzok	0	132
Zaúčtovaná ako zvýšenie nákladov		
Zaúčtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	0	132
Zmena odloženého daňového záväzku	-132	-151
Zaúčtovaná ako náklad	-132	132
Zaúčtovaná do vlastného imania		

6. Sociálny fond

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	3 654	1 853
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 330	3 723
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	3 330	3 723
Čerpanie sociálneho fondu	4 268	1 922
Konečný zostatok sociálneho fondu	2 716	3 654

Čerpanie sociálneho fondu predstavuje príspevok Spoločnosti na stravovanie zamestnancov vo výške 0,60 EUR z celkovej ceny stravného lístka 4,00 EUR.

7. Bankové úvery

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2013 ani k 31.12.2012 žiadne bankové úvery.

8. Časové rozlíšenie

Spoločnosť k 31.12.2013 neeviduje žiadne položky časového rozlíšenia na strane pasív.

9. Deriváty

Spoločnosť k 31.12.2013 neeviduje žiadne deriváty.

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	Tovar		Služby		Spolu	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Slovenská republika	4 579 399	5 152 642		1 505	4 579 399	5 154 147
EÚ	14 649		7 107	1 012	21 756	1 012
Spolu	4 594 048	5 152 642	7 107	2 517	4 601 155	5 155 159

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Spoločnosť predáva tovar, preto neúčtuje na účtoch zmeny stavu zásob vlastnej výroby.

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	222 210	70 211
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	219 655	62 322
Finančné výnosy, z toho:	2 555	7 889
Kurzové zisky, z toho:	28	480
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	12	1
Ostatné fin. výnosy	72	
Výnosové úroky	2 455	7 409

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	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	7 107	2 517
Tržby za tovar	4 594 048	5 152 642
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	222 211	70 211
Čistý obrat celkom	4 823 366	5 225 370

G. 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	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 350 456	1 251 025
<i>Náklady voči auditorovi, auditorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>3 260</i>	<i>2 900</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	1 460	1 700
iné uisťovacie auditorské služby	1 800	1 200
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>1 347 196</i>	<i>1 248 125</i>
marketing, inzercia, reklama	422 458	364 548
royalties	216 389	256 129
cestovné náklady	109 714	131 188
poštovné, kuriér	120 795	102 339
náklady na reprezentáciu	75 293	94 216
prenájom kanc. priestorov, skladu	129 986	80 675
opravy a udržiavanie	54 648	39 282
Personálne služby	16 471	3 473
prenájom ostatný	17 659	37 868
mobil, telefón, internet	27 237	32 049
Grafické práce	14 731	0
Administratívne práce	21 197	0
ostatné	120 618	106 358
Výrobná spotreba, z toho:	1 757 606	1 528 495
letáky, reklamné predmety	215 289	172 944
PHM	55 388	54 550
opravná položka k zásobám	85 334	0
ostatné	51 139	49 976
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	1 295 226	1 289 034
mzdové náklady, sociálne náklady	837 605	966 338
dary	92 993	130 123
odpis pohľadávky, tvorba OP	132 477	118 205
Opravná položka k zásobám	85 334	0
odpisy DHM a DNM	96 430	62 657
ostatné	50 387	11 711
Finančné náklady:	15 600	17 788
Mimoriadne náklady, z toho:	0	0

H. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	-908	2 324
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov		59
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 neučtovala	19 980	7 719
Suma odloženého daňového záväzku, ktorý vznikol z dôvodu neučtovania tej časti odloženej daňovej pohľadávky v bežnom účtovnom období, o ktorej sa účtovalo v predchádzajúcich účtovných obdobiach		
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka		
Suma odloženej dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov		

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

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-27 679,48	x	x	523 759	x	x
teoretická daň	x			x		
Daňovo neuznané náklady	728 153			662 009		
Výnosy nepodliehajúce dani	31 955			38 060		
Umorenie daňovej straty						
Spolu	668 519	153 759		1 147 708	218 065	
Zrážková daň z úrokov		1				
Splatná daň z príjmov	x	153 760	23	x	218 065	19
Odložená daň z príjmov	x	-12 393	22	x	3 169	23
Celková daň z príjmov	x	141 367		x	221 234	

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH**1. Prehľad o podsúvahových položkách**

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Prenajatý majetok		
Majetok v nájme (operatívny prenájom)		
Majetok prijatý do úschovy	225 809	78 780
Pohľadávky z derivátov		
Závázky z opcii derivátov		
Odpísané pohľadávky		
Pohľadávky z leasingu		
Závázky z leasingu		
Iné položky		

Spoločnosť eviduje na účtoch podsúvahovej evidencie zostatok tovaru na sklade, ktorý je vlastníctvom spoločnosti Institut Esthederm pri ktorom uplatňuje postup v zmysle §11a zákona o dani z pridanej hodnoty.

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

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2013 žiadne podmienené záväzky.

2. Ostatné finančné povinnosti

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2013 žiadne ostatné finančné výpomoci.

3. Podmienený majetok

Spoločnosť neeviduje k 31.12.2013 žiadny podmienený majetok.

K. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Všetky transakcie medzi Spoločnosťou a spriazneným osobami sa uskutočnili za obvyklých podmienok.

L. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	30 000				30 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	5 336				5 336
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	737 850			101 950	839 800
Neuhrazená strata minulých rokov	-84 652				-84 652
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	302 526		-169 046	-302 526	-169 046
Vyplatené dividendy			-200 576	200 576	
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					
Spolu	991 060		-369 622		621 438

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
Základné imanie	30 000				30 000
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy					
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	5 336				5 336
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy					
Nerozdelený zisk minulých rokov	529 269			208 581	737 850
Neuhrazená strata minulých rokov	-84 652				-84 652
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	419 026	302 526		-419 026	302 526
Vyplatené dividendy			-210 445	210 445	
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 – Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					
Spolu	898 979	302 526	-210 445		991 060

Účtovný zisk za rok 2012 bol rozdelený takto:

	2012
Účtovný zisk	302 526

Rozdelenie účtovného zisku	2012
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	101 950
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	200 576
Iné	0
Spolu	302 526

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške -169 046 EUR rozhodne valné zhromaždenie.

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

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré majú významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke.

N. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. DECEMBRU 2013

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Z/S	VH pred zdanením	-27 679	523 760
A.1.	<i>Nepeňažné operácie ovplyvňujúce VH pred zdanením</i>		
Z/S	Odpisy	94 332	62 657
S	Zmena stavu rezerv	-11 319	45 593
S	Zmena stavu OP	75 420	-8 560
S	Zmena nákladov budúcich období	49 700	-8 530
Z/S	Úroky účtované do nákladov	8 018	5 228
Z/S	Úroky účtované do výnosov	-2 455	-7 409
	Výsledok z predaja DHM	-34 551	-750
	Ostatné položky nepeň. charakteru, ktoré ovplyvňujú VH z bežnej činnosti		15 689
S	Zmena stavu pohľadávok	567463	-11 962
S	Zmena stavu záväzkov	-52 759	32 996
S	Zmena stavu zásob	-340 901	-66 459
	Príjmy z úrokov	2 455	1 753
	Výdavky na zaplatené úroky	-8 018	-4 123
	Výdavky na daň z príjmov	-259 870	-259 945

Laboratoire Bioderma Slovakia, s. r. o.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
CALC	Cash flow z prevádzkovej činnosti	59 836	319 938
	Výdavky na obstaranie DHM	-88 087	-84 481
	Príjmy z predaja DHM	36 650	
CALC	Cash flow z investičnej činnosti	-51 437	-84 481
S	Zmena stavu záväzkov voči spoločníkom	39 705	0
S	Zmena stavu pohľadávok voči spoločnostiam v konsolidovanom celku	165 850	0
S	Zmena krátkodobých bankových úverov	0	-11 812
	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku	-200 576	-210 446
CALC	Cash flow z finančnej činnosti	4 979	-222 258
CALC	Zmena cash za obdobie	13 378	13 199
S	Stav finančných účtov a peňažných ekvivalentov na začiatku obdobia	17 999	4 800
CALC	Stav finančných účtov a peňažných ekvivalentov na konci obdobia	31 377	17 999

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.