

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31. marcu 2015

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

Heidelberg Postpress Slovensko spol. s r.o.
Rybárska 2165/3
915 01 Nové Mesto nad Váhom

Spoločnosť JAGENBERG VUMA spol. s r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 28. júla 1993 a do Obchodného registra bola zapísaná 24. augusta 1993 (Obchodný register Okresného súdu v Trenčíne, oddiel Sro, vložka č. 6567). Zmena obchodného mena Spoločnosti na Heidelberg Postpress Slovensko spol. s r.o. bola uskutočnená dňa 9. júla 2003 vo forme notárskej zápisnice NZ č. 45508/2003 do obchodného registra Okresného súdu v Trenčíne, oddiel Sro, vložka č. 1161/R. Identifikačné číslo organizácie (IČO) je 31 441 271.

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- inžinierska činnosť (konštrukčná príprava výroby),
- výroba a montáž strojov, zariadení a častí strojov (váženie, dávkovanie, balenie a iné),
- obchodná činnosť a sprostredkovanie predaja strojov, zariadení a ich častí,
- prenájom hnutelných vecí,
- prenájom nehnuteľností spojených s podkytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom.
- jednoduché opracovanie kovov

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.03.2015	Stav k 31.03.2014
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	145	153
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	130	154
počet vedúcich zamestnancov	9	9

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. marcu 2015 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. apríla 2014 do 31. marca 2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 7. júla 2014 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 7. júla 2014 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za rok 2014.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.03.2015	Stav k 31.03.2014
Konatelia:	Ing. Juraj Kyjaci Ing. Miroslav Švec	Ing. Juraj Kyjaci Ing. Miroslav Švec

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. marcu 2015 a k 31. marcu 2014:

Spoločník, akcionár a	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v % d	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v % e
	absolútne b	v % c		
Heidelberg Postpress Deutschland GmbH	1 543 517	100	100	0
Spolu	1 543 517	100	100	0

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Heidelberg Druckmaschinen AG, Kurfürsten – Anlage 52-60, 691 15 Heidelberg, Nemecko, ktorú možno dostať priamo v sídle uvedenej spoločnosti.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR, pokiaľ nie je určené inak.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyší 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa 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	4	lineárna	25
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 2 400 EUR	1	Jednorázovo	100

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) neprevyšuje 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorázovo 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 %
Stavby	20 - 30	lineárna	3,33 - 5
Samostatný hnutelný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4 - 12	lineárna	8,33 – 25
<i>Dopravné prostriedky</i>	4	lineárna	25
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	1	jednorázovo	100

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú 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 zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Ak sú obstarávací cena alebo vlastné náklady zásob vyššie než ich čistá realizačná hodnota ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, vytvára sa opravná položka k zásobám vo výške rozdielu medzi ich ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena zásob znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a náklady súvisiace s ich predajom.

d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky. Súčasná hodnota pohľadávky sa počíta ako súčet súčinov budúcich peňažných príjmov a príslušných diskontných faktorov.

e) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

g) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

h) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Rezerva na bonusy, rabaty, skontá a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii sa tvorí ako zníženie pôvodne dosiahnutých výnosov so súvzťažným zápisom v prospech účtu rezerv.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyplatené odmeny zamestnancom, mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho poistenia a ostatné rezervy.

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) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

k) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu a umorenia straty. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka. V prípade, že uhradené preddavky na daň z príjmu v priebehu roka sú vyššie ako daňová povinnosť za tento rok, Spoločnosť vykazuje výslednú daňovú pohľadávku.

l) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,

c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovať voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

n) Cudzí mena

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

o) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby z predaja strojov na spracovanie papiera a častí strojov.

p) Porovnateľné údaje

Niektoré údaje za predošlé účtovné obdobie boli pozmenené pre ich lepšiu porovnateľnosť s údajmi uvedenými v bežnom účtovnom období. Zmena v prezentácii porovnateľných údajov nemala dopad na celkovú výšku aktív, vlastného imania a výsledku hospodárenia v predchádzajúcom období.

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.4.2014	0	346 945	0	0	0	0	0	346 945
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.03.2015	0	346 945	0	0	0	0	0	346 945
Oprávky								
Stav k 1.4.2014	0	337 577	0	0	0	0	0	337 577
Prírastky	0	4 163	0	0	0	0	0	4 163
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.03.2015	0	341 740	0	0	0	0	0	341 740
Opravné položky								
Stav k 1.4.2014	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.03.2015	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.4.2014	0	9 368	0	0	0	0	0	9 368
Stav k 31.03.2015	0	5 205	0	0	0	0	0	5 205

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceniteľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.4.2013	0	346 945	0	0	0	0	0	346 945
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.03.2014	0	346 945	0	0	0	0	0	346 945
Oprávky								
Stav k 1.4.2013	0	333 414	0	0	0	0	0	333 414
Prírastky	0	4 163	0	0	0	0	0	4 163
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2014	0	337 577	0	0	0	0	0	337 577
Opravné položky								
Stav k 1.4.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2014	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.4.2013	0	13 531	0	0	0	0	0	13 531
Stav k 31.3.2014	0	9 368	0	0	0	0	0	9 368

Dlhodobý hmotný majetok a	Pozemky b	Stavby c	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stádo a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	Poskytnuté preddavky na DHM i	Spolu j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.4.2013	697 072	5 875 835	3 764 666	0	0	1 705	219 319	0	10 558 597
Prírastky	0	0	0	0	0	0	302 132	0	302 132
Úbytky	0	0	26 074	0	0	0	0	0	26 074
Presuny	0	12 640	447 157	0	0	0	-459 798	0	-1
Stav k 31.3.2014	697 072	5 888 475	4 185 749	0	0	1 705	61 652	0	10 834 654
Oprávky									
Stav k 1.4.2013	0	2 271 129	2 321 452	0	0	1 705	0	0	4 594 286
Prírastky	0	219 098	259 217	0	0	0	0	0	478 315
Úbytky	0	0	26 074	0	0	0	0	0	26 074
Stav k 31.3.2014	0	2 490 227	2 554 595	0	0	1 705	0	0	5 046 527
Opravné položky									
Stav k 1.4.2013	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.4.2013	697 072	3 604 706	1 443 214	0	0	0	219 319	0	5 964 311
Stav k 31.3.2014	697 072	3 398 248	1 631 154	0	0	0	61 652	0	5 788 126

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou až do výšky 15 854 650 EUR
(k 31. marcu 2014 : 15 854 650 EUR).

3. Zásoby

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zásoby	Stav k 1.4.2014	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.03.2015
a	b	c	d	e	f
Materiál	306 202	0	65 139	0	241 063
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	411 924	0	290 613	0	121 311
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	0	0	0	0	0
Nehnutelnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	718 126	0	355 752	0	362 374

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny nadmernosti zásob, zníženia obstarávacích cien materiálu v porovnaní s jeho dovtedajšou účtovnou hodnotou a zníženia predajných cien.

Zásoby sú poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou a ďalšie prípady až do výšky 5 400 000 EUR (k 31. Marcu 2014 : 6 625 000 EUR).

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky	Stav k 1.4.2014	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.03.2015
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	1 155	384	0	1 155	384
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. 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	1 155	384	0	1 155	384

Opravná položka je tvorená z dôvodu opatrnosti neuhradenia.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. marcu 2015 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu 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	101 527	6 259	107 786
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	139 820	0	139 820
Iné pohľadávky	5 452	0	5 452
Krátkodobé pohľadávky spolu	246 799	6 259	253 058

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Stav k 31.03.2015 b	Stav k 31.03.2014 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	6 259	15 563
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	246 799	158 561
Krátkodobé pohľadávky spolu	253 058	174 124
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

5. Finančné účty

Informácie o finančných účtoch okrem krátkodobého finančného majetku sú uvedené nižšie:

Názov položky	Stav k 31.03.2015	Stav k 31.03.2014
Pokladnica, ceniny	888	2 170
Bežné bankové účty	226 026	77 126
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	226 914	79 296

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.03.2015	Stav k 31.03.2014
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	29 368	28 783
daň z nehnuteľností	24 683	23 506
Poistenie	3 215	2 737
Ostatné	1 470	2 540
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	29 368	28 783

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.4.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.3.2015
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	1 543 517	0	0	0	1 543 517
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	7 476 997	0	0	0	7 476 997
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	115 311	0	0	36 893	152 205
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	133 137	0	0	0	133 137
Neuhradená strata minulých rokov	-4 671 401	0	0	700 978	-3 970 423
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	737 871	525 444	0	-737 871	525 444
Vlastné imanie spolu	5 335 432	525 444	0	0	5 860 877

Položka vlastného imania a	Stav k 1.4.2013 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.3.2014 f
Základné imanie	1 543 517	0	0	0	1 543 517
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	7 476 997	0	0	0	7 476 997
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	67 257	0	0	48 054	115 311
Štatutárne fondy a ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	133 137	0	0	0	133 137
Neuhradená strata minulých rokov	-5 584 431	0	0	913 029	-4 671 401
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	961 083	737 871	0	-961 083	737 871
Ostatné položky vlastného imania	0	0	0	0	0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa	0	0	0	0	0
Vlastné imanie spolu	4 597 560	737 871	0	0	5 335 432

Účtovný zisk za rok k 31. marcu 2014 vo výške 737 871 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2014
Účtovný zisk	737 871
Rozdelenie účtovného zisku	2015
Prídel do zákonného rezervného fondu	36 893
Úhrada straty minulých období	700 978
Spolu	737 871

Valné zhromaždenie Spoločnosti rozhodne o rozdelení účtovného zisku za hospodársky rok končiaci 31. marca 2015 spolu so schválením tejto účtovnej závierky.

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.4.2014 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.3.2015 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	356 034	216 314	286 298	59 557	226 493
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>110 889</i>	<i>87 283</i>	<i>110 889</i>	<i>0</i>	<i>87 283</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenkuvrátane poistenia	85 822	64 383	85 822	0	64 383
Iné	25 067	22 900	25 067	0	22 900
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>245 145</i>	<i>129 031</i>	<i>175 409</i>	<i>59 557</i>	<i>139 210</i>
Odmeny pracovníkom	180 145	129 031	120 588	59 557	129 031
Iné	65 000	0	54 821	0	10 179
Rezervy spolu	356 034	216 314	286 298	59 557	226 493

Názov položky a	Stav k 1.4.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.3.2014 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	291 152	355 874	194 119	96 873	356 034
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>124 546</i>	<i>110 729</i>	<i>104 752</i>	<i>19 634</i>	<i>110 889</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenkuvrátane poistenia	68 276	85 822	68 276	0	85 822
Iné	56 270	24 907	36 476	19 634	25 067
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>166 606</i>	<i>245 145</i>	<i>89 367</i>	<i>77 239</i>	<i>245 145</i>
Odmeny pracovníkom	141 606	180 145	89 367	52 239	180 145
Iné	25 000	65 000	0	25 000	65 000
Rezervy spolu	291 152	355 874	194 119	96 873	356 034

3. Závazky

Štruktúra záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.03.2015	Stav k 31.03.2014
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	58 637	16 060
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	58 637	16 060
Závazky po lehote splatnosti	237 025	14 843
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	3 564 647	5 748 961
Krátkodobé záväzky spolu	3 801 672	5 763 804

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.03.2015	Stav k 31.03.2014
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	323 271	181 631
odpočítateľné	323 271	181 631
zdaniteľné	0	0
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	129 031	245 145
odpočítateľné	129 031	245 145
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	22%	22%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	93 891
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	40 493	0
Zmena odloženého daňového záväzku	40 493	0
Zaúčtovaná ako náklad	40 493	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2015	2014
Začiatočný stav sociálneho fondu	16 060	15 214
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	10 021	10 193
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	10 021	10 193
Čerpanie sociálneho fondu	7 937	9 347
Konečný zostatok sociálneho fondu	18 144	16 060

6. Pôžičky prijaté od spriaznených strán

Prehľad pôžičiek prijatých od spriaznených strán je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.03.2015	Suma istiny v EUR k 31.03.2015	Suma istiny v EUR k 31.03.2014
a	b	c	d	e	e	f
Dlhodobé pôžičky, z toho:					0	0
					0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:					3 032 113	4 559 912
Heidelberg Druckmaschinen AG Nemec- ko		5,64-6,76	31.3.2016		3 032 113	4 559 912
Spolu					3 032 113	4 559 912

Splatnosť úveru je v prípade jeho nevypovedania a následného nesplatenia automaticky predĺžená o ďalší rok. Celková výška kreditnej linky na ďalších 12 mesiacov je 5 000 000 EUR.

7. Časové rozlíšenie

Štruktúra časového rozlíšenia je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.03.2015	Stav k 31.03.2014
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výnosy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Výnosy budúcich období krátkodobé, z toho:	10 079	18 390
EC - grant	10 079	18 390
Spolu	10 079	18 390

G. VÝNOSY

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 nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu a	Tržby z predaja vlastných výrobkov		Tržby z predaja služieb	
	2015 b	2014 c	2015 d	2014 e
Slovensko	102 861	43 584	87 480	38 959
Nemecko	10 085 187	10 085 682	32 621	55 058
Veľká Británia	54 532	0	0	15 947
Rakúsko	0	0	2 138	7 882
Švajčiarsko	0	0	5 028	0
Maďarsko	0	0	2 099	0
Spolu	10 242 580	10 129 266	129 366	117 846

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zníženie vo výške 1 227 464 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje zníženie výšku 1 420 478 EUR (rok 2014: zvýšenie 628 912 EUR) , ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k			Zmena stavu vnútroorga- nizačných zásob	
	31.3.2015 b	31.03.2014 c	1.4.2013 d	2015 e	2014 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	2 199 918	3 620 396	2 991 484	-1 420 478	628 912
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	2 199 918	3 620 396	2 991 484	-1 420 478	628 912
Manká a škody	x	x	x	63 041	30 651
Reprezentačné	x	x	x	0	0
Dary	x	x	x	0	0
Iné	x	x	x	129 973	28 478
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	-1 227 464	688 041

3. Ostatné výnosy z hospodárskej a finančnej činnosti

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti a finančnej činnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2015	2014
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	941 906	654 736
Predaj materiálu	578 922	476 202
Prebytky na majetku zistené pri inventarizácii	34 030	0
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	127	0
Výnosy z dotácií	0	0
Kompenzácia za likvidáciu zásob	207 430	11 080
Odpis pohľadávok	2 174	0
Ostatné	119 223	167 454
Finančné výnosy, z toho:	117	1 604
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	81	1 586
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	12	18
úroky	12	18
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0
	0	0

4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2015	2014
Tržby za vlastné výrobky	10 242 580	10 129 266
Tržby z predaja služieb	129 366	117 846
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	941 918	654 754
Čistý obrat celkom	11 313 864	10 901 865

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2015	2014
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 090 688	1 414 564
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	20 949	22 156
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	20 949	22 156
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	1 069 739	1 392 408
Doprava	88 211	71 681
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	43 241	274 367
Náklady na inzerciu, reklamu	0	3 733
Externé opracovanie výrobkov	117 338	138 073
Náklady na IT	251 754	0
Náklady na telekomunikačné služby	21 249	21 015
Údržba a opravy	135 326	259 764
Cestovné	32 705	37 916
Strážna služba	36 613	35 766
Kooperácie	172 608	275 377
Priemyselné balenie	79 608	92 996
Brúsenie náradia	10 614	8 133
Daňové poradenstvo	2 924	2 918
Ostatné	77 348	170 669
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	546 874	441 491
Predaj materiálu	445 294	363 064
Manká a škody	63 041	30 651
Odpis pohľadávky	415	0
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	384	0
Ostatné	37 740	47 776
Finančné náklady, z toho:	277 705	380 290
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	6 924	62
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	270 781	380 228
Úroky	268 664	377 979
Ostatné	2 117	2 249
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.03.2015	Stav k 31.03.2014
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	0	0
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 dani z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	0	0

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

Názov položky a	2015			2014		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	568 819			834 852		
teoretická daň		125 140	22		192 016	23
Daňovo neuhranené náklady	55 095	12 121		60 739	13 970	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		0	0	
Vplyv nevýkázanej odloženej daňovej pohľadávky	- 426 755	-93 886		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		-473 929	-109 004	
Zmena sadzby dane	0	0		0	0	
Iné	0	0		0	0	
Spolu		43 375	8		96 982	12
Splatná daň z príjmov		2 882	1		96 981	12
Odložená daň z príjmov		40 493	7		0	
Celková daň z príjmov		43 375	8		96 981	12

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

K. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Transakcie so spriaznenými osobami (okrem materskej spoločnosti a dcérskych spoločností) sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Hodnotové vyjadrenie obchodu			
Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	2014 c	2013 d
Heidelberg Druckmaschinen AG Wiesloch	2	8 685 852	8 116 282
Gallus Stanz - und Druckmaschinen GmbH Weiden	2	5 969	3 487
Heidelberg Druckmaschinen AG WLC	2	809 763	921 294
Heidelberg Druckmaschinen AG - Anlieferort zentraler Wareneingang Wiesloch	2	599 176	866 068
Heidelberg CSAT GmbH	2	0	1 108
Heidelberg Druckmaschinen Wien	2	0	3 780
Heidelberg Druckmaschinen AG Heidelberg	2	99 500	0
Heidelberg Polska Sp.z.o.o. Warszawa	2	2 576	0
Baumfolder Corporation	1	0	1 538
Heidelberg Druckmaschinen AG Brandenburg	1	0	2 181
Heidelberg Druckmaschinen AG Wiesloch	1	9 083	58 211
Heidelberg Druckmaschinen AG Amstetten	1	20 325	166 698
Heidelberg Druckmaschinen AG Heidelberg	1	240 805	115 8990

Heidelberg Druckmaschinen AG Heidelberg	5	251 754	248 245
Heidelberg Druckmaschinen AG Heidelberg	3	56 673	37 063
Heidelberg Druckmaschinen AG Heidelberg	8	268 664	377 980

Transakcie s materskou spoločnosťou a dcérskymi spoločnosťami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka	Kód druhu obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2014	2013
		c	d
Heidelberg Postpress Deutschland GmbH	2	180 024	180 805
Heidelberg Postpress Deutschland GmbH	1	3 540	0

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know -how
08	úver, pôžička
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod

L. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. marci 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok končiaci 31. marca 2015.

M. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Vzhľadom na to, že viaceré oblasti slovenského daňového práva (napr. legislatíva ohľadom transferového oceňovania) doteraz neboli dostatočne overené praxou, existuje neistota v tom, ako ich budú daňové orgány aplikovať. Mieru tejto neistoty nie je možné kvantifikovať a zanikne až potom, keď budú k dispozícii právne precedensy príp. oficiálne interpretácie príslušných orgánov. Vedenie Spoločnosti si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

N. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2015 EUR	2014 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	568 819	834 852
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	502 778	482 480
Odpis zásob	63 041	30 651
Odpis pohľadávky	415	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-771	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-355 752	-73 921
Zmena stavu rezerv	-129 541	64 882
Úrokové náklady (netto)	268 652	377 961
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-127	-3 700
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	917 513	1 713 205
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	9 949	14 423
Úbytok (prírastok) zásob	2 176 555	-585 605
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-343 581	370 774
Prevádzkové peňažné toky	2 760 436	1 512 797
	2015 EUR	2014 EUR
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	2 760 436	1 512 797
Zaplatené úroky	-268 664	-377 979
Prijaté úroky	12	18
Zaplatená daň z príjmov	-149 251	-2
Vyplatené dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	2 305 640	1 134 834
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-626 751	-302 132
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	127	3 700
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-626 624	-298 432
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	0	0
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	0	0
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	-1 527 799	-840 855
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 490 905	-840 855
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	188 112	-4 453
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	79 296	83 747
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	226 914	79 294

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentmi (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch ku dňu zostavenia účtovnej závierky, 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.