

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.3.2015	Stav k 31.3.2014
Konatelia:	Ing. Ivan Topoľský CSc.	Ing. Ivan Topoľský CSc.

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		
Heidelberger Druckmaschinen Osteuropa Vertriebs-G.m.b.H	341 400	100	100	0
Spolu	341 400	100	100	0

Počas roka 2015 nenastali žiadne zmeny v štruktúre spoločníkov Spoločnosti.

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti Heidelberger Druckmaschinen Osteuropa Vertriebs-G.m.b.H., Hebbelplatz 7, Viedeň, Rakúsko, ktorá je súčasťou konsolidovanej účtovnej závierky skupiny Heidelberger Druckmaschinen AG. Konsolidovanú účtovnú závierku skupiny zostavuje spoločnosť Heidelberger Druckmaschinen AG, Kurfürstenanlage 52-60, Heidelberg, Nemecko. Tieto konsolidované účtovné závierky možno dostať priamo v sídle uvedených spoločností.

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, poisťné 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 obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 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	3	Rovomerne	33,3

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 obstarávacía cena (resp. vlastné náklady) neprevýši 1 700 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 %
Stavby	30 - 33	Rovnomerne	3 – 3,3
Samostatný hnuiteľný majetok			
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	3 - 7	Rovnomerne	14,3 – 33,3
<i>Dopravné prostriedky</i>	3 - 7	Rovnomerne	14,3 – 33,3

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 FIFO.

Ak sú obstarávacía 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 nevykonalnosti 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 nepotrebné rezervy 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 najmä na záručné opravy, nevyčerpané dovolenky vrátane sociálneho zabezpečenia a iné prevádzkové náklady.

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 a platená zdravotná 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:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,

- b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítať 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 vyrovnáť 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) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

Finančný leasing. Finančný leasing je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu tohto majetku. Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60% doby odpisovania podľa daňových predpisov, nie však menej ako 3 roky. V prípade nájmu pozemku je doba nájmu najmenej 60% doby odpisovania hmotného majetku zaradeného do odpisovej skupiny 4. Každá platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, ktoré sú vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa vykazujú ako úroky.

Finančný leasing sa aktivuje v účtovníctve nájomcu v deň prijatia majetku na príslušný účet majetku so súvzťažným zápisom v prospech záväzkov z nájmu v ocenení, ktoré sa rovná celkovej výške dohodnutých platieb znížených o nerealizované finančné náklady. Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje v účtovníctve nájomcu.

Operatívny leasing. Prenájom majetku formou operatívneho leasingu sa účtuje do nákladov priebežne počas doby trvania leasingovej zmluvy.

o) 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.

p) 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 a príslušenstva pre polygrafický priemysel.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj				Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddávky na DNM h	Spolu i
	b										
Prvotné ocenenie	0	56 576	0	0	0	1 070	50	0	0	57 696	
Stav k 1.4.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.03.2015	0	56 576	0	0	0	1 070	50	0	0	57 696	
Oprávy	0	56 576	0	0	0	1 070	0	0	0	57 646	
Stav k 1.4.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.03.2015	0	56 576	0	0	0	1 070	0	0	0	57 646	
Opravné položky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 1.4.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.03.2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota	0	0	0	0	0	0	0	0	50	0	50
Stav k 1.4.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	50	0	50
Stav k 31.03.2015	0	0	0	0	0	0	0	0	50	0	50

Dlhodobý nehmotný majetok	Aktivované náklady na vývoj					Goodwill	Ostatný DNM	Obstarávaný DNM	Poskytnuté preddávky na DNM	Spolu
	a	b	c	d	e					
Prvotné ocenenie										
Stav k 1.4.2013		0	56 576	0	0	1 070	50	0	57 696	
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 31.3.2014		0	56 576	0	0	1 070	50	0	57 696	
Oprávky										
Stav k 1.4.2013		0	56 576	0	0	1 070	0	0	57 646	
Prírastky		0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky		0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.3.2014		0	56 576	0	0	1 070	0	0	57 646	
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	0	0	0	0	50	0	50	
Stav k 31.3.2014		0	0	0	0	0	50	0	50	

Spoločnosť nemá žiaden nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo. Spoločnosť nemá žiaden nehmotný majetok s obmedzeným právom nakladania.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad pohybu dlhodobého hmotného majetku za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený nižšie:

Dlhodobý hmotný majetok a	Samostatné hnuteľné										Spolu	
	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k		
	Pozemky	Stavby	Súbory hnuteľných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvie- ratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM				
Prvotné ocenenie												
Stav k 1.4.2014	0	16 406	822 321	0	0	18 746	31	0	0	0	857 504	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	27 485	0	0	0	27 485	
Úbytky	0	0	71 825	0	0	0	0	0	0	0	71 825	
Presuny	0	0	27 296	0	0	0	-27 296	0	0	0	0	
Stav k 31.03.2015	0	16 406	777 792	0	0	18 746	220	0	0	0	813 164	
Oprávky												
Stav k 1.4.2014	0	6 154	799 530	0	0	9 033	0	0	0	0	814 717	
Prírastky	0	516	14 886	0	0	515	0	0	0	0	15 917	
Úbytky	0	0	71 825	0	0	0	0	0	0	0	71 825	
Stav k 31.03.2015	0	6 670	742 591	0	0	9 548	0	0	0	0	758 809	
Opravné položky												
Stav k 1.4.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Stav k 31.03.2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Zostatková hodnota												
Stav k 1.4.2014	0	10 252	22 791	0	0	9 713	31	0	0	0	42 787	
Stav k 31.03.2015	0	9 736	35 201	0	0	9 198	220	0	0	0	54 355	

Dlhodobý hmotný majetok a	Samostatné hnuteľné							Spolu
	Pozemky b	Stavby c	hnutelné veci d	Pestovateľské celky trvalých porastov e	Základné stado a ťažné zvie- ratá f	Ostatný DHM g	Obstarávaný DHM h	
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.4.2013	0	16 406	824 628	0	0	18 746	367	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	19 264	0
Úbytky	0	0	21 907	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	19 600	0	0	0	-19 600	0
Stav k 31.3.2014	0	16 406	822 321	0	0	18 746	31	0
Oprávky								
Stav k 1.4.2013	0	5 638	791 318	0	0	8 518	0	0
Prírastky	0	516	30 119	0	0	515	0	0
Úbytky	0	0	21 907	0	0	0	0	0
Stav k 31.3.2014	0	6 154	799 530	0	0	9 033	0	0
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	10 768	33 310	0	0	10 228	367	0
Stav k 31.3.2014	0	10 252	22 791	0	0	9 713	31	0

Spoločnosť nemá žiaden hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo. Spoločnosť nemá žiaden hmotný majetok s obmedzeným právom nakladania.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (uvedte ďalšie prípady) až do výšky 813 164 EUR (2014: 857 473 EUR).

3. Zásoby

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

Zásoby a	Stav k 1.4.2014 b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zání- ku opodstatne- nosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vy- radenia majet- ku z účtovníc- tva e	Stav k 31.03.2015 f
Materiál		0	0	0	0
Nedokončená výro- ba a polotovary vlastnej výroby	0	0	0	0	0
Výrobky	0	0	0	0	0
Zvieratá	0	0	0	0	0
Tovar	161 213	2 756	129 337	0	34 632
Nehnuteľnosť na predaj	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddávky na zásoby	0	0	0	0	0
Zásoby spolu	161 213	2 756	129 337	0	34 632

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku predpokladu zníženia predajných cien starších zásob a ich pomaly-obrátkovosť.

Spoločnosť nemá žiadne zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo. Spoločnosť nemá žiadne zásoby s obmedzeným právom nakladania.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky a	Stav k 1.4.2014 b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zání- ku opodstatne- nosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vy- radenia majet- ku z účtovníc- tva e	Stav k 31.03.2015 f
Pohľadávky z obchodného styku	255 177	8 299	86 603	0	176 873
Pohľadávky voči dcér- skej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spo- ločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	255 177	8 299	86 603	0	176 873

Opravná položka bola vytvorená pre pohľadávky po splatnosti, u ktorých existuje riziko nesplatenia.

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	32 809	0	32 809
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	51 856	0	51 856
Dlhodobé pohľadávky spolu	84 665	0	84 665
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 975 913	668 482	2 644 395
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	155 235	0	155 235
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	11 579	0	11 579
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	67 177	0	67 177
Iné pohľadávky	612	0	612
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 210 516	668 482	2 878 998

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Stav k 31.03.2015 b	Stav k 31.03.2014 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	668 482	577 853
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 210 516	853 691
Krátkodobé pohľadávky spolu	2 878 998	1 431 544
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	84 665	122 344
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	84 665	122 344

Spoločnosť nemá žiadne pohľadávky, na ktoré je zriadené záložné právo. Spoločnosť nemá žiadne pohľadávky s obmedzeným právom nakladania.

5. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Prehľad pôžičiek poskytnutých spriazneným stranám je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Mena b	Úrok p. a. v % c	Dátum splatnosti d	Suma istiny v príslušnej mene k 31.03.2015 e	Suma istiny v EUR k 31.03.2015 f	Suma istiny v EUR k 31.03.2014 g
Dlhodobé pôžičky, z toho:				0	0	0
Krátkodobé pôžičky, z toho:				288 998	288 998	169 906
Pôžička spoločnostiam v skupine	EUR	Euribor - 0,05 %	15.04.2015	288 998	288 998	169 906

Na pôžičku nebolo k 31. marcu 2015 ani k 31. marcu 2014 zriadené záložné právo ani žiadna forma zabezpečenia.

6. 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	4 359	7 487
Bežné bankové účty	237 423	2 746 917
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	241 782	2 754 404

Úctami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať.

7. 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:	18 542	15 865
Poistné	4 414	5 054
Nájomné budov	9 551	9 551
Ostatné	4 577	1 260
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0
Spolu	18 542	15 865

8. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky 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:	107 217	286 451
odpočítateľné	115 907	295 384
zdaniteľné	-8 690	-8 933
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	128 494	129 521
odpočítateľné	128 494	129 521
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	51 856	91 514
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	51 856	91 514
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	39 658	-46 276
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	0	0
Zmena odloženého daňového záväzku	0	0
Zaúčtovaná ako náklad	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Iné	0	0

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

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

Položka vlastného imania a	Stav k 1.4.2014 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.03.2015 f
Základné imanie	341 400	0	0	0	341 400
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	55 029	0	0	0	55 029
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 338 798	0	-600 000	285 884	1 024 682
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	285 884	262 058	0	-285 884	262 058
Vlastné imanie spolu	2 021 111	262 058	-600 000	0	1 683 169

Položka vlastného imania a	Stav k 1.4.2013 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav k 31.03.2014 f
Základné imanie	341 400	0	0	0	341 400
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	55 029	0	0	0	55 029
Nerozdelený zisk minulých rokov	1 896 833	0	-750 000	191 964	1 338 798
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	191 964	285 884	0	-191 964	285 884
Vlastné imanie spolu	2 485 226	285 884	-750 000	0	2 021 111

Účtovný zisk za rok 2014 vo výške 285 884 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2014
Účtovný zisk	285 884
Rozdelenie účtovného zisku	2015
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	285 884
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom Iné	0
Spolu	285 884

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 31.03.2015 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	245 609	175 038	150 953	0	269 694
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>114 709</i>	<i>77 820</i>	<i>52 709</i>	<i>0</i>	<i>139 820</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	48 209	53 320	48 209	0	53 320
Rezerva na overenie účtovnej závierky	62 000	20 000	0	0	82 000
Rezerva na vypracovanie daňového priznania	4 500	4 500	4 500	0	4 500
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>130 900</i>	<i>97 218</i>	<i>98 244</i>	<i>0</i>	<i>129 874</i>
Záručné opravy	65 827	52 218	34 550	0	83 495
Odmeny pracovníkom	63 694	45 000	63 694	0	45 000
Ostatné	1 379	0	0	0	1 379
Rezervy spolu	245 609	175 038	150 953	0	269 694

Názov položky a	Stav k 1.4.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.03.2014 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	158 172	203 609	116 172	0	245 609
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>95 129</i>	<i>72 709</i>	<i>53 129</i>	<i>0</i>	<i>114 709</i>
Mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	48 629	48 209	48 629	0	48 209
Rezerva na vypracovanie daňového priznania	4 500	4 500	4 500	0	4 500
Rezerva na overenie účtovnej závierky	42 000	20 000	0	0	62 000
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>63 043</i>	<i>130 900</i>	<i>63 043</i>	<i>0</i>	<i>130 900</i>
Záručné opravy	51 189	65 827	51 189	0	65 827
Odmeny pracovníkom	9 925	63 694	9 925	0	63 694
Ostatné	1 929	1 379	1 929	0	1 379
Rezervy spolu	158 172	203 609	116 172	0	245 609

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) 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	16 030	5 236
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	16 030	5 236
Závazky po lehote splatnosti	76 054	113 139
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	1 361 791	2 011 980
Krátkodobé záväzky spolu	1 437 845	2 125 119

Spoločnosť nemá k 31. marcu 2015 záväzky kryté záložným právom. Spoločnosť nemá k 31. marcu 2015 založený žiaden majetok.

4. Sociálny fond

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

Názov položky	2015	2014
Začiatkový stav sociálneho fondu	5 236	5 390
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 568	3 543
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	3 568	3 543
Čerpanie sociálneho fondu	3 575	3 697
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 229	5 236

5. Závazky z finančného prenájmu (u nájomcu)

Závazky z finančného prenájmu sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2015			Stav k 31.12.2014		
	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov	do jedného roka vrátane	Splatnosť od jedného roka do piatich rokov vrátane	viac ako päť rokov
a	b	c	d	e	f	g
Istina	6 034	10 801	0	3 945	0	0
Finančný náklad	0	0	0	0	0	0
Spolu	6 034	10 801	0	3 945	0	0

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	Tovary		Služby	
	2015	2014	2015	2014
a	b	c	d	e
Slovensko	5 851 281	8 151 409	217 460	303 403
Zahraničie	810 314	194 500	17 450	73 968
Spolu	6 661 595	8 345 909	234 910	377 371

2. 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:	78 696	194 612
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	3 008	83
Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	5 710	158 826
Postúpenie pohľadávky	34 800	0
Ostatné	35 178	35 703
Finančné výnosy, z toho:	1 467	3 043
Kurzové zisky, z toho:	0	0
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	1 467	3 043
Prijaté úroky	1 317	3 043
Ostatné	150	0
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	255
Nárok na náhradu mánk a škôd	0	255

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2015	2014
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	234 910	377 371
Tržby za tovar	6 661 595	8 345 909
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľností na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	80 013	197 655
Čistý obrat celkom	6 976 518	8 920 935

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2015	2014
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	757 672	1 220 173
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>20 000</i>	<i>20 000</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	20 000	20 000
iné uistovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>737 672</i>	<i>1 200 173</i>
Cestovné	43 520	61 380
Nájomné	72 804	134 909
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	7 203	4 543
Náklady na inzerciu, reklamu a výstavy	10 833	187 045
Náklady na telekomunikačné služby	10 646	12 695
Oprava a údržba	14 792	17 154
Reprezentačné	8 711	10 317
Náklady na externých technikov	31 266	86 672
Prepravné	41 041	33 790
Sprostredkovateľská odmena	195 000	438 780
Služby Heidelberg Viedeň	104 376	147 372
Daňové poradenstvo	4 500	4 500
Služby na podporu výpočtovej techniky	2 772	7 386
Prípravné práce na dodanie stroja	131 050	0
Ostatné	59 158	53 630
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	6 691	44 334
Predaj materiálu	0	0
Poistné	10 148	10 920
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	695	0
Odpis pohľadávky	55 214	5 949
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohládkam	-78 304	12 822
Rezervy na záručné opravy	18 938	14 639
Ostatné	0	4
Finančné náklady, z toho:	6 470	6 188
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	0
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>6 470</i>	<i>7 510</i>
Bankové poplatky	5 523	3 849
Zaplatené úroky	947	1 322
Ostatné	0	2 339
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	-4 160
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:	341 340			351 273		
teoretická daň		75 095	22%		80 793	23%
Daňovo neuznané náklady	19 119	4 206		-48 886	-11 244	
Výnosy nepodliehajúce dani	-87	-19		0	0	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	-4 160	
Iné	0	0		0	0	
Spolu		79 282	23,23%		65 389	18,61%
Splätaná daň z príjmov		39 624	11,61%		111 665	31,79%
Odložená daň z príjmov		39 658	11,62%		-46 276	-13,17%
Celková daň z príjmov		79 282	23,23%		65 389	18,61%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Názov položky	Stav k 31.03.2015	Stav k 31.03.2014
Prenajatý majetok	0	0
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	52 152	52 152
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Závázky z opcii derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Pohľadávky z leasingu	0	0
Závázky z leasingu	0	0
Iné položky	0	0

Spoločnosť má v prenájme administratívnu budovu na Novobanskej ulici 10 v Bratislave od spoločnosti Elvis, s.r.o. Doba nájmovej zmluvy je do 31. marca 2015.

K. 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.

L. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2015 c	2014 d
Heidelberger Druckmaschinen Austria	1	32 823	13 625
Heidelberger Druckmaschinen Austria	2	155 100	12 771
Heidelberger Druckmaschinen AG	1	1 742 094	4 049 201
Heidelberg Praha	1	13 167	21 935
Heidelberg Praha	2	3 859	39 389
Heidelberg Praha	3	41 029	43 426
Heidelberg Magyarország	1	36 786	15 324
Heidelberg Magyarország	2	441	3 909

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2015 c	2014 d
Heidelberger Druckmaschinen Osteuropa Vertriebs-G.m.b.H	1	1 123	16 800
Heidelberger Druckmaschinen Osteuropa Vertriebs-G.m.b.H	3	104 376	147 372

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

Vybrané aktíva a pasíva vyplývajúce z transakcií so spriaznenými osobami sú uvedené v nasledujúcej tabuľke (v EUR):

	Stav k 31.03.2015	Stav k 31.03.2014
Pohľadávky z obchodného styku	166 813	153 385
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Prijmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	288 998	169 906
Aktíva spolu	455 811	323 291
Závazky z obchodného styku	705 908	1 330 950
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Nevyfakturované dodávky	0	0
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	0	0
Pasíva spolu	705 908	1 330 950

M. 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 2015.

N. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2015 EUR	2014 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	341 340	351 273
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	15 223	31 151
Odpis zásob	0	0
Odpis pohľadávky	55 214	5 949
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohládkám	-78 304	12 822
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-126 581	107 569
Zmena stavu rezerv	24 085	87 437
Úrokové náklady (netto)	-370	-1 721
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-2 313	-83
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	228 294	594 397
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-1 321 055	94 629
Úbytok (prírastok) zásob	106 620	-17 434
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-616 325	1 318 028
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	-1 602 466	1 989 620
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	-1 602 466	1 989 620
Zaplatené úroky	-947	-1 322
Prijaté úroky	1 317	3 044
Zaplatená daň z príjmov	-166 956	-89 305
Vyplatené dividendy	-600 000	-750 000
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	0	0
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	-2 369 052	1 152 037
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-27 486	-19 265
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	3 008	83
Obstaranie fin investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	-119 092	492 591
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-143 570	473 409
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	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	0	0
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-2 512 622	1 625 446
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 754 404	1 128 958
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	241 782	2 754 404

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.