

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2014

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

TECHNOGYM E.E., s. r.o.
Röntgenova 26
851 01 Bratislava

Spoločnosť TECHNOGYM E.E., s. r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 8. marca 2005 a do Obchodného registra bola zapísaná 13. apríla 2005 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka č. 35624/B).

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- výroba a predaj strojov a zariadení,
- výroba a predaj športových doplnkov.

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	451	416
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	543	401
počet vedúcich zamestnancov	1	1

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014 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. januára 2014 do 31. decembra 2014.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 30. apríla 2014 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 11. septembra 2014 spoločnosť PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. ako audítora účtovnej závierky za rok 2014.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Konatelia:		
Claudio Piazza (od 13.04.2005)	áno	áno
Alberto Genovesi (od 13.05.2011)	áno	áno
Christian Andrea Ballabio (od 13.05.2011)	áno	áno

2. Spoločníci Spoločnosti

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2014 a k 31. decembru 2013:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
TECHNOGYM S.P.A.	15 029 875	99,98%	99,98%	0
Technogym International B.V.	3 320	0,02%	0,02%	0
Spolu	15 033 195	100,00%	100,00%	0

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky spoločnosti TECHNOGYM SPA, via G. Perticari 20, Gambettola, Taliansko. Túto konsolidovanú účtovnú závierku je možné 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, poisťné a pod.).

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

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

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) neprevyšuje 2 400 EUR, sa zaraďuje 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 %
Aktivované náklady na vývoj	5	lineárna	20%
Softvér	5	lineárna	20%
Goodwill	5	lineárna	20%
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 2 400 EUR	1	jednorázový odpis	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 zaraďuje 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	20	lineárna	5%
Stroje, prístroje a zariadenia	4-12	lineárna	8,33-25%
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevyšuje 1 700 EUR	1	jednorázový odpis	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 ťarchu 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.

Spoločnosť vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov, overenie účtovnej závierky audítorom, manažérske bonusy a odmenu konateľa.

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 poisťňných 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 nevyužité daňové 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) Leasing (Spoločnosť je nájomca)

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

n) Cudzía 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 banku 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 posilňovacích strojov a zariadení.

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 a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2013	250 824	71 869	0	181 979	0	514	0	505 186
Prírastky	0	0	0	0	0	13 312	0	13 312
Úbytky	0	5 896	0	0	0		0	5 896
Presuny	0	12 207	0	0	0	-12 207	0	0
Stav k 31.12.2013	250 824	78 180	0	181 979	0	1 619	0	512 602
Oprávky								
Stav k 1.1.2013	250 824	14 683	0	181 979	0	0	0	447 486
Prírastky	0	14 243	0	0	0	0	0	14 243
Úbytky	0	3 266	0	0	0	0	0	3 266
Stav k 31.12.2013	250 824	25 660	0	181 979	0	0	0	458 463
Opravné položky								
Stav k 1.1.2013	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 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1.2013	0	57 186	0	0	0	514	0	57 700
Stav k 31.12.2013	0	52 520	0	0	0	1 619	0	54 139

Dlhodobý nehmotný majetok	Hodnota k 31.12.2014
Dlhodobý nehmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý nehmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Spoločnosť v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nemala náklady na výskum či neaktivované náklady na vývoj ani neaktivovala náklady na vývoj.

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	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
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2014	1 079 031	6 841 281	11 622 076	0	0	0	66 016	0	19 608 404
Prírastky	0	0	0	0	0	0	1 755 237	0	1 755 237
Úbytky	0	0	69 663	0	0	0	0	0	69 663
Presuny	557	76 033	1 280 997	0	0	0	-1 357 587	0	0
Stav k 31.12.2014	1 079 588	6 917 314	12 833 410	0	0	0	463 666	0	21 293 978
Oprávky									
Stav k 1.1.2014	0	2 125 629	7 220 483	0	0	0	0	0	9 346 112
Prírastky	0	344 677	1 595 194	0	0	0	0	0	1 939 871
Úbytky	0	0	47 111	0	0	0	0	0	47 111
Stav k 31.12.2014	0	2 470 306	8 768 566	0	0	0	0	0	11 238 872
Opravné položky									
Stav k 1.1.2014	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 31.12.2014	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2014	1 079 031	4 715 652	4 401 593	0	0	0	66 016	0	10 262 292
Stav k 31.12.2014	1 079 588	4 447 008	4 064 844	0	0	0	463 666	0	10 055 106

Dlhodobý hmotný majetok	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
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2013	1 079 031	6 778 980	10 601 700	0	0	0	1 531 549	0	19 991 260
Prírastky	0	0	0	0	0	0	518 332	0	518 332
Úbytky	0	1 881	580 957	0	0	0	318 350	0	901 188
Presuny	0	64 182	1 601 333	0	0	0	-1 665 515	0	0
Stav k 31.12.2013	1 079 031	6 841 281	11 622 076	0	0	0	66 016	0	19 608 404
Oprávky									
Stav k 1.1.2013	0	1 785 549	6 305 041	0	0	0	0	0	8 090 590
Prírastky	0	341 961	1 448 831	0	0	0	0	0	1 790 792
Úbytky	0	1 881	533 389	0	0	0	0	0	535 270
Stav k 31.12.2013	0	2 125 629	7 220 483	0	0	0	0	0	9 346 112
Opravné položky									
Stav k 1.1.2013	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 31.12.2013	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1.2013	1 079 031	4 993 431	4 296 659	0	0	0	1 531 549	0	11 900 670
Stav k 31.12.2013	1 079 031	4 715 652	4 401 593	0	0	0	66 016	0	10 262 292

Dlhodobý hmotný majetok	Hodnota k 31.12.2014
Dlhodobý hmotný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo	0
Dlhodobý hmotný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať	0

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou (uved'te ďalšie prípady) až do výšky 18 478 811 EUR (2013: 18 478 811 EUR).

3. Zásoby

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

Zásoby a	Stav k 1.1.2014 b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav k 31.12.2014 f
Materiál	45 807	0	0	8 813	36 994
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	7 996	0	0	3 400	4 596
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	53 803	0	0	12 213	41 590

Zníženie čistej realizačnej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Čistá realizačná hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku zmeny výrobného sortimentu.

Spoločnosť nemá na zásoby zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s nimi nakladať.

4. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2014	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	2 753	25	148	0	2 630
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	2 753	25	148	0	2 630

Opravné položky sú vytvorené z dôvodu predpokladu neúspešného vymáhania pohľadávok Spoločnosti, ktoré vznikli v minulých obdobiach.

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31. decembru 2014 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	0	0	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	8 414 717	2 365 331	10 780 048
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	1 278 319	0	1 278 319
Iné pohľadávky	6 677	0	6 677
Krátkodobé pohľadávky spolu	9 699 713	2 365 331	12 065 044

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
a	b	c
Pohľadávky po lehote splatnosti	2 365 331	2 454 752
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	9 699 713	8 831 750
Krátkodobé pohľadávky spolu	12 065 044	11 286 502
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

Spoločnosť nemá na pohľadávky zriadené záložné právo a má neobmedzené právo s nimi nakladať.

5. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Pokladnica, ceniny	3 403	825
Bežné bankové účty	520 095	804 844
Bankové účty termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	523 498	805 669

6. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	24 861	10 020
Ostatné	10 870	4 699
Prenajom automobilov	0	5 321
Poistenie majetku	13 991	0
Spolu	24 861	10 020

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 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	15 033 195	0	0	0	15 033 195
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 319	0	0	89 673	92 992
Nerozdelený zisk minulých rokov	484 749	0	-2 000 000	1 678 788	163 537
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	1 793 462	2 104 486	-25 001	-1 768 461	2 104 486
Vlastné imanie spolu	17 314 725	2 104 486	-2 025 001	0	17 394 210

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	33 195	15 000 000	0	0	15 033 195
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 319	0	0	0	3 319
Nerozdelený zisk minulých rokov	10 573 108	0	-12 525 000	2 436 641	484 749
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 436 641	1 793 462	0	-2 436 641	1 793 462
Vlastné imanie spolu	13 046 263	16 793 462	-12 525 000	0	17 314 725

Účtovný zisk za rok 2013 vo výške 1 793 462 EUR bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	2013
Účtovný zisk	1 793 462
Rozdelenie účtovného zisku	2014
Prídel do zákonného rezervného fondu	89 673
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	25 000
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	1 678 789
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	0
Iné	0
Spolu	1 793 462

Štatutárny orgán navrhuje rozdeliť zisk za rok 2014 nasledovne:

- prídel do zákonného rezervného fondu: 105 224 EUR
- prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov: 1 999 262 EUR

2. Rezervy

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2014 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2014 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Krátkodobé rezervy, z toho:	293 377	463 454	293 377	0	463 454
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>62 262</i>	<i>113 187</i>	<i>62 262</i>	<i>0</i>	<i>113 187</i>
Nevyčerpané dovolenky, uzávierka	62 262	113 187	62 262	0	113 187
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>231 115</i>	<i>350 267</i>	<i>231 115</i>	<i>0</i>	<i>350 267</i>
Konto nerovnomerne rozvrhnutého pracovného času	118 981	252 714	118 981	0	252 714
Manažérske bonusy	97 134	82 553	97 134	0	82 553
Odmena konateľa	15 000	15 000	15 000	0	15 000
Rezervy spolu	293 377	463 454	293 377	0	463 454

Názov položky a	Stav k 1.1.2013 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2013 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
<i>Zákonné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Krátkodobé rezervy, z toho:	255 936	293 377	255 936	0	293 377
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>60 118</i>	<i>62 262</i>	<i>60 118</i>	<i>0</i>	<i>62 262</i>
Nevyčerpané dovolenky, uzávierka 2013	60 118	62 262	60 118	0	62 262
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	<i>195 818</i>	<i>231 115</i>	<i>195 818</i>	<i>0</i>	<i>231 115</i>
Konto nerovnomerne rozvrhnutého pracovného času	52 378	118 981	52 378	0	118 981
Manažérske bonusy	128 440	97 134	128 440	0	97 134
Odmena konateľa	15 000	15 000	15 000	0	15 000
Rezervy spolu	255 936	293 377	255 936	0	293 377

3. Záväzky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	122 533	141 483
Dlhodobé záväzky spolu	122 533	141 483
Záväzky po lehote splatnosti	3 246 952	2 787 730
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	11 188 082	7 895 128
Krátkodobé záväzky spolu	14 435 034	10 682 858

4. Odložený daňový záväzok

Výpočet odloženého daňového záväzku je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	-603 854	-850 681
odpočítateľné	30 385	44 679
zdaniteľné	-634 239	-895 360
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	97 553	231 115
odpočítateľné	97 553	231 115
zdaniteľné	0	0
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzbá dane z príjmov (v %)	22%	22%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	0	0
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	111 386	136 304
Zmena odloženého daňového záväzku	-24 918	1 268
Zaúčtovaná ako náklad	-24 918	1 268
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	2014	2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	5 179	-2 739
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	29 252	25 405
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	25 000	25 000
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	54 252	50 405
Čerpanie sociálneho fondu	48 284	42 487
Konečný zostatok sociálneho fondu	11 147	5 179

6. Bankové úvery a vydané dlhopisy

Prehľad bankových úverov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Mena	Úrok p. a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v EUR k 31.12.2014	Suma istiny v EUR k 31.12.2013
a	b	c	d	f	g
Krátkodobé bankové úvery, z toho:				2 064	3 175
Kreditné karty	EUR	premenlivý	neurčitý	2 064	3 175
Spolu				2 064	3 175

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 posilňovacích strojov a zariadení		Tržby za služby	
	2014 b	2013 c	2014 d	2013 e
TG SPA - Taliansko	49 211 332	44 604 413	77 655	42 188
Ostatné	133 952	127 095	18 361	156 954
Spolu	49 345 284	44 731 508	96 016	199 142

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vo výkaze ziskov a strát predstavuje zvýšenie o výške 1 132 375 EUR. Vychádzajúc zo súvahových položiek dosahuje predstavuje zvýšenie výšku 1 135 775 EUR, ako je to uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob				
	Stav k 31.12.2014 b	Stav k 31.12.2013 c	Stav k 1.1.2013 d	2014 e	2013 f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	1 071 217	725 241	1 113 309	345 976	-388 068
Výrobky	1 496 853	707 054	743 901	789 799	-36 847
Zvieratá	0	0	0	0	0
Spolu	2 568 070	1 432 295	1 857 210	1 135 775	-424 915
Manká a škody				0	0
Reprezentačné				0	0
Dary				0	0
Iné				-3 400	-667
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát				1 132 375	-425 582

3. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2014	2013
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	267 253	0
Ostatná aktivácia	267 253	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	128 860	121 723
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	19 186
Zmluvné pokuty - odberatelia	48 379	38 711
Predaj železného šrotu	62 496	55 943
Ostatné	17 985	7 883
Finančné výnosy, z toho:	8 540	53 672
Kurzové zisky, z toho:	8 347	53 376
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	8 347	53 376
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	193	296
Bankové úroky	193	296

4. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	49 345 284	44 731 508
Tržby z predaja služieb	96 016	199 142
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	129 053	122 019
Čistý obrat celkom	49 570 353	45 052 669

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2014	2013
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 779 874	3 062 526
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	<i>19 034</i>	<i>21 169</i>
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	19 034	21 169
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	<i>3 760 840</i>	<i>3 041 357</i>
Nájomné	873 907	861 909
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	163 075	105 095
Externé opracovanie výrobkov	18 484	30 481
Náklady na telekomunikačné služby	82 571	55 599
Personálny leasing	1 366 015	749 655
Opravy strojov, zariadení	333 790	244 215
Cestovné	10 345	22 383
Náklady na externý sklad	174 770	160 141
Odvoz odpadov	47 682	35 721
Outsourcing účtovníctva	33 236	72 870
Reprezentačné náklady	44 560	82 253
Bezpečnostná služba	72 513	72 276
Externé upratovanie výrobných priestorov	44 161	55 820
Ostatné	95 965	92 189
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	47 480	43 383
Manká a škody	0	2 095
Zostatková cena predaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	19 185
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	-123	-729
Poistenie majetku, zásob	19 437	19 416
Ostatné	28 166	3 416
Finančné náklady, z toho:	77 190	255 063
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>72 100</i>	<i>69 117</i>
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	72 100	69 117
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	<i>5 090</i>	<i>185 946</i>
Bankové poplatky	5 076	5 622
Úroky z prijatej pôžičky	14	180 324

I. DANE Z PRÍJMOV

Názov položky	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
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	-6 196
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	Základ dane b	2014		Základ dane e	2013	
		Daň c	Daň v % d		Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	2 715 973			2 361 405		
teoretická daň		597 514	22		543 123	23
Daňovo neuznané náklady	63 513	13 973		140 833	32 391	
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0		-5 981	-1 376	
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0		0	0	
Umorenie daňovej straty	0	0		0	0	
Zmena sadzby dane	0	0		0	-6 196	
Iné	0	0		0	0	
Spolu		611 487	22,5		567 943	24,1
Splatná daň z príjmov		636 405	23,4		566 675	24,0
Odložená daň z príjmov		-24 918	-0,9		1 268	0,1
Celková daň z príjmov		611 487	22,5		567 943	24,1

J. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Informácie o podmienených záväzkoch a majetku:

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. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI

Druh príjmu, výhody a	Hodnota príjmu, výhody súčasných členov orgánov		
	štatutárnych	dozorných	iných
	Časť 1 - 2014 Časť 2 - 2013		
Peňažné príjmy	23 000	0	0
	23 000	0	0
Nepeňažné príjmy	0	0	0
	0	0	0
Peňažné preddavky	0	0	0
	0	0	0
Nepeňažné preddavky	0	0	0
	0	0	0
Poskytnuté úvery	0	0	0
	0	0	0
Poskytnuté záruky	0	0	0
	0	0	0
Iné	0	0	0
	0	0	0

L. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Spriaznená osoba a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2014 c	2013 d
Laserpro	02	0	22
Laserpro	01	0	39 209

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

Dcérska účtovná jednotka/Materská účtovná jednotka a	Kód druhu obchodu b	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		2014 c	2013 d
TG SPA (Taliano)	1	909 419	927 299
TG SPA (Taliano)	2	49 230 165	44 606 107
TG SPA (Taliano)	3	58 822	41 740
TG SPA (Taliano)	8	0	-15 200 000

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
08	úver, pôžička

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

	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.12.2013
Pohľadávky z obchodného styku	10 700 337	10 148 171
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	0	0
Aktíva spolu	10 700 337	10 148 171
Závazky z obchodného styku	179 012	139 807
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Nevyfakturované dodávky	0	-90
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	0	0
Pasíva spolu	179 012	139 717

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.

N. PREHL'AD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2014 EUR	2013 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	2 715 973	2 361 405
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	1 978 718	1 836 047
Odpis zásob	0	2 095
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	-123	-729
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	-12 213	-132 971
Zmena stavu rezerv	170 077	37 441
Úrokové náklady (netto)	-179	180 028
Ostatné	-1	-1
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	4 852 252	4 283 315
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	-885 676	-1 315 852
Úbytok (prírastok) zásob	-3 676 686	1 156 063
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	3 549 194	-240 734
Prevádzkové peňažné toky	3 839 084	3 882 792
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 839 084	3 882 792
Prevádzkové peňažné toky	3 839 084	3 882 792
Zaplatené úroky	-14	-180 324
Prijaté úroky	193	296
Zaplatená daň z príjmov	-449 836	-551 628
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	3 389 427	3 151 136
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-1 760 160	-213 293
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	0	19 186
Obstaranie fin investícií	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-1 760 160	-194 107
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Príjmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	89 673	15 000 000
Príjmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-1 111	-892
Príjmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	-5 700 000
Vyplatené dividendy	-2 000 000	-12 525 000
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-1 911 438	-3 225 892
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-282 171	-268 863
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	805 669	1 074 532
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	523 498	805 669

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.