

# POZNÁMKY

## individuálnej účtovnej závierky

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

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

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka	Za obdobie	Mesiac	Rok
2 0 2 2 2 0 2 6 1 1	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> zostavená	od	0 1	2 0 1 3
IČO	<input type="checkbox"/> priebežná <input checked="" type="checkbox"/> schválená	do	1 2	2 0 1 3
3 6 6 1 1 3 5 2	<input type="checkbox"/> Mimoriadna (vyznačí sa x)	Bezprostredne predchádzajúce obdobie	od	0 1
SK NACE	<input type="checkbox"/> V eurocentoch	do	1 2	2 0 1 2
7 1 . 1 2 . 9	<input type="checkbox"/> V celých eurách			2 0 1 2

Obchodné meno (názov) účtovnej jednotky

T O M E X N i t r a , s . r . o .

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica

D u n a j s k á

Číslo

2 4

PSČ

9 4 9 1 1

Obec

N i t r a

Číslo telefónu

0 9 0 5 / 4 0 7 1 7 6

Číslo faxu

0 /

Emailová adresa

t o m e x @ s a t r o n e t . s k

Zostavené dňa:

2 0 0 3 2 0 1 4

Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:

Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:

Podpisový záznam člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky alebo fyzickej osoby, ktorá je účtovnou jednotkou:

Schválené dňa:

2 8 0 3 2 0 1 4

Záznamy daňového úradu

--	--

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezenčnej pečiatky daňového úradu

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

Spoločnosť TOMEX Nitra, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 15.6.2006 a do obchodného registra bola zapísaná 20.06.2006 (Obchodný register Okresného súdu Nitra, oddiel s.r.o., vložka 18260/N).

**2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:**

- inžinierske činnosti a súvisiace technické poradenstvo
- výkon činnosti stavebného dozoru

**3. Počet zamestnancov**

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

	2013	2012
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov		
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, z toho:	1	1
počet vedúcich zamestnancov	1	1

**4. Údaje o neobmedzenom ručení**

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných spoločnostiach podľa § 56 ods. 5 Obchodného zákonníka.

**5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

**6. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie**

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2012, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 30.06.2013

**B. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej zvierky.

**C. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****(a) Východiská pre zostavenie účtovnej zvierky**

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

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

**(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Spoločnosť neobstarala dlhodobý majetok v roku 2011, ani takýto majetok neeviduje. Majetok do hodnoty 1 700 EUR je účtovaný priamo do nákladov (na účet 501xxx)

**(c) Cenné papiere a podiely**

Spoločnosť neúčtovala o cenných papieroch.

**(d) Zásoby**

Zásoby sa oceňujú nižšou z nasledujúcich hodnôt: obstarávacou cenou (nakupované zásoby) alebo vlastnými nákladmi (zásoby vytvorené vlastnou činnosťou) alebo čistou realizačnou hodnotou. Obstarávací cena zahŕňa cenu zásob a

náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sa do spotreby vyskladňujú v ocenení váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien

Vlastné náklady zahŕňajú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob. Správna réžia a odbytové náklady nie sú súčasťou vlastných nákladov. Súčasťou vlastných nákladov nie sú úroky z cudzích zdrojov.

Spoločnosť účtovala o nedokončenej výrobe..

- (e) **Zákazková výroba**  
Spoločnosť neúčtovala o zákazkovej výrobe.
- (f) **Zákazková výstavba nehnuteľností**  
Spoločnosť neúčtuje o zákazkovej výstavbe nehnuteľností.
- (g) **Pohľadávky**  
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevykonalné pohľadávky.
- (h) **Peňažné prostriedky a ceniny**  
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- (i) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**  
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- (j) **Rezervy**  
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- (k) **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.
- (l) **Odložené dane**  
Spoločnosť neúčtovala o odloženej dani.
- (m) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**  
Spoločnosť neúčtovala o výdavkoch budúcich období.
- (n) **Emisné kvóty**  
Spoločnosť neúčtovala o emisných kvótach.
- (o) **Dotácie zo štátneho rozpočtu**  
Spoločnosť neúčtovala o dotáciách.
- (p) **Prenájom (lízing)**  
Spoločnosť neúčtovala o lízingu
- (q) **Deriváty**  
Spoločnosť neúčtovala o derivátoch..
- (r) **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**  
Spoločnosť nemá takýto majetok.
- (s) **Cudzia mena**  
Spoločnosť neúčtovala o majetku a záväzkoch vyjadrených v cudzej mene.

**D. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY****1. Pohľadávky**

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

Pohľadávky k 31.12.2013 a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku		7 116	7 116
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>7 116</b>	<b>7 116</b>

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

Pohľadávky k 31.12.2012	V lehote splatnosti	Po lehote splatnosti	Pohľadávky spolu
a	b	c	d
<b>Dlhodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
<b>Dlhodobé pohľadávky spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky</b>			
Pohľadávky z obchodného styku	439		439
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie			
Iné pohľadávky			
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	<b>439</b>	<b>0</b>	<b>439</b>

## 2. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Pokladnica, ceniny	199	973
Bežné bankové účty	18 140	10 799
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
<b>Spolu</b>	<b>18 339</b>	<b>11 772</b>

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

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

**2. Rezervy**

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

a	Bežné účtovné obdobie (rok 2013)				Stav k 31. 12. 2013 f
	Stav k 31. 12. 2012 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
	<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy					0
Odchodné do dôchodku					0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>814</b>	<b>790</b>	<b>814</b>	<b>0</b>	<b>790</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	804	780	804		780
Rezerva na overenie účtovnej zvierky a zostavenie daňového priznania					0
Ostatné-služby	10	10	10		10
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>814</b>	<b>790</b>	<b>814</b>	<b>0</b>	<b>790</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé</b>					
Sprostredkovateľské provízie					0
Rabat odberateľom					0
Odmeny pracovníkom					0
Odstupné zamestnancom					0
Pokuty a penále					0
Iné					0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nevyfakturované dodávky majetku					0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2012)				Stav k 31.12.2012 f
	Stav k 31.12.2011 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
<b>Dlhodobé rezervy, z toho:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Ostatné rezervy dlhodobé</b>					
Záručné opravy					0
Odchodné do dôchodku					0
<b>Ostatné rezervy dlhodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>790</b>	<b>814</b>	<b>790</b>	<b>0</b>	<b>814</b>
<b>Zákonné rezervy krátkodobé</b>					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	780	804	780		804
služby	10	10	10		10
<b>Zákonné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>790</b>	<b>814</b>	<b>790</b>	<b>0</b>	<b>814</b>
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>					
Sprostredkovateľské provízie					0
Rabat odberateľom					0
Odmeny pracovníkom					0
Odstupné zamestnancom					0
Pokuty a penále					0
Iné					0
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Nevyfakturované dodávky majetku					0
<b>Ostatné rezervy krátkodobé spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3. Závazky

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

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
Závazky po lehote splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	15 142	11 078
<b>Krátkodobé záväzky spolu</b>	<b>15 142</b>	<b>11 078</b>
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	278	243
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
<b>Dlhodobé záväzky spolu</b>	<b>278</b>	<b>243</b>

**4. Sociálny fond**

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

	31. 12. 2013	31. 12. 2012
<b>Začiatkový stav sociálneho fondu</b>	<b>243</b>	<b>183</b>
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	35	60
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>		
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>		
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>278</b>	<b>243</b>

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov.

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

Tržby za vlastné výkony a tovar (r.01 a 05) v komoditnom a teritoriálnom členení sú uvedené v nasledujúcom prehľade (v EUR):

Oblasť odbytu	Služby	Tovar	Ostatné	Spolu
	<u>29 736</u>			<u>29 736</u>
Tuzemsko				0
<b>Spolu</b>	<b><u>29 736</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>29 736</u></b>

**Zmena stavu zásob vlastnej výroby**

Zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo výkaze ziskov a strát je zníženie 717 EUR (v roku 2012 zvýšenie 1 224 EUR). Vychádzajúc zo súvahových položiek predstavuje zníženie 717 EUR (v roku 2012 ), ako je to znázornené v nasledujúcom prehľade:

**TOMEX Nitra, s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2013

a	2013		2012		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	2013	2012	
	b	c	d	e	f	
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	507	1 224	0	-717	1 224	
Výrobky					0	
Zvieratá					0	
<b>Spolu</b>	<u>507</u>	<u>1 224</u>	<u>0</u>	<u>-717</u>	<u>1 224</u>	
Manká a škody						
Reprezentačné						
Dary						
Iné						
<b>Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát</b>				<u><u>-717</u></u>	<u><u>1 224</u></u>	

**2. Čistý obrat**

Čistý obrat Spoločnosti na účely zistenia povinnosti overenia individuálnej účtovnej zvierky audítorom [§ 19 ods. 1 písm. a) zákona o účtovníctve] je uvedený v nasledujúcom prehľade:

	2013	2012
Tržby za vlastné výrobky	29 736	6 690
Tržby z predaja služieb		
Tržby za tovar		
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
<b>Čistý obrat spolu</b>	<u><u>29 736</u></u>	<u><u>6 690</u></u>

**G. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV**

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

**TOMEX Nitra, s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2013

a	2013			2012		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	11 768		100,00 %	-11 371		100,00 %
teoretická daň		2 707	23,00 %		-2 160	19,00 %
Daňovo neuznané náklady		0	0,00 %	132	25	-0,22 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-2	-1	-0,01 %	-3	-1	0,01 %
Umorenie daňovej straty	-11 243	-2 586	-21,97 %		0	0,00 %
Spolu	523	120	1,02 %	-11 242	-2 136	18,79 %
<b>Splatná daň z príjmov</b>		<b>120</b>	<b>1,02 %</b>		<b>-2 136</b>	<b>18,79 %</b>
Odložená daň z príjmov			0,00 %			0,00 %
<b>Celková daň z príjmov</b>		<b>120</b>	<b>1,02 %</b>		<b>-2 136</b>	<b>18,79 %</b>

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

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

**I. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ**

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

**TOMEX Nitra, s.r.o.**

Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2013

a	Bežné účtovné obdobie				Stav k 31.12.2013 f
	Stav k 31.12.2012 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	6 639				6639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov	149		149		0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond					0
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 886		5 886		0
Neuhradená strata minulých rokov		-8 532			-8532
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	(11 372)	11 648	(11 372)		11648
Vyplatené dividendy					0
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					0
<b>Spolu</b>	<b>1 302</b>	<b>3 116</b>	<b>-5 337</b>	<b>0</b>	<b>9 755</b>

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

a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				Stav k 31.12.2012 f
	Stav k 31.12.2011 b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	
Základné imanie	6 639				6 639
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					0
Zmena základného imania					0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					0
Emisné ážio					0
Ostatné kapitálové fondy					0
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov		149			149
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					0
Zákonný rezervný fond					0
Nedeliteľný fond					0
Štatutárne fondy a ostatné fondy					0
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 195	2 691			5 886
Neuhradená strata minulých rokov	-135		(135)		0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 975	(14 347)			(11 372)
Vyplatené dividendy					0
Ostatné položky vlastného imania					0
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby - podnikateľa					0
<b>Spolu</b>	<b>12 674</b>	<b>(11 507)</b>	<b>(135)</b>	<b>0</b>	<b>1 302</b>

Účtovná strata za rok 2012:

	2012
Účtovná strata	11 372

Časť straty bola pokrytá z nerozdeleného zisku z roku 2011, zvyšok preúčtovaný na nerozdelenú stratu min.rokov.

O rozdelení výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2013 vo výške 11 648 EUR rozhodne jediný spoločník. Návrh je takýto:

- prídela do rezervného fondu 5%
- prevod na nerozdelený zisk minulých rokov

#### Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a časť zostatku účtu Peniaze na ceste, ktorý sa viaže na prevod medzi bežným účtom a pokladnicou alebo medzi dvoma bankovými účtami.

#### Ekvivalenty peňažných prostriedkov

Ekvivalentmi peňažných prostriedkov (angl. cash equivalents) sa rozumie krátkodobý finančný majetok zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka, napríklad termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka.