

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE**a) Obchodné meno a sídlo spoločnosti:****PROCESNÁ AUTOMATIZÁCIA a.s. Košice**

Spoločnosť bola založená dňa 17. apríla 1992 a zaregistrovaná v Obchodnom registri dňa 18. mája 1992, pod vložkou č. 292/V, odd. č. Sa.

b) Opis hospodárskej činnosti spoločnosti

Hlavným predmetom činnosti spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra je (len hlavné aktivity):

- automatizované spracovanie dát
- dodávky a poradenské služby ohľadne programov na spracovanie dát
- údržba a oprava kancelárskych a počítačových strojov a zariadení na spracovanie dát
- veľkoobchod s kancelárskymi strojmi
- iný špecializovaný maloobchod v predajniach
- projektová činnosť v investičnej výstavbe

c) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov spoločnosti v roku 2014 a 2013 je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	58	57
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	56	57
počet vedúcich zamestnancov	7	8

**/pod počtom vedúci zamestnanci sa rozumejú vedúci zamestnanci v priamej riadiacej pôsobnosti štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu a vedúci zamestnanci, ktorí sú v priamej riadiacej pôsobnosti tohto vedúceho zamestnanca*

d) Údaj, či je spoločnosť neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách s uvedením obchodného mena a sídla takejto účtovnej jednotky /uvádzajú sa aj iné významné údaje týkajúce sa tohto ručenia/
► Nie je.

e) 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, za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014.

f) Dátum schválenia účtovnej závierky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie príslušným orgánom spoločnosti.

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti dňa 23.5.2014.

B. ZRUŠENÉ**C. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU**

- a) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za všetky skupiny účtovných jednotiek konsolidovaného celku, pre ktorú je účtovná jednotka konsolidovanou účtovnou jednotkou:

► nie je

- b) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za tú skupinu účtovných jednotiek konsolidovaného celku, ktorého súčasťou je aj účtovná jednotka:

► nie je

- c) obchodné meno a sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky a adresa príslušného registrovaného súdu, ktorý vedie obchodný register, v ktorom sa uložia tieto konsolidované účtovné závierky:

► nie je

- d) údaj či je materská účtovná jednotka oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu podľa §22 zákona, pričom sa uvádza:

► N/A

D. ĎALŠIE INFORMÁCIE**E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**

- a) **splnenie predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti**
Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti.
- b) **zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu ich uplatnenia a ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky**
Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli spoločnosťou všeobecne aplikované v súlade so Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve a postupmi účtovania.
- c) **spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov**

1. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou,
2. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi,
3. dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom – obstarávacou cenou,
4. dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním /clo, prepravu, montáž, poistné a pod./ . Súčasťou obstarávacej ceny nie sú realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
5. dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi ,
6. dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom – obstarávacou cenou,
7. dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou,
8. zásoby obstarané kúpou – obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s obstaraním /clo, preprava, poistné, provízie, skonto a pod./,

9. zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi,
 10. zásoby obstarané iným spôsobom – obstarávacou cenou,
 11. zákazkovú výrobu a zákazkovú výstavbu nehnuteľnosti určenej na predaj – vlastnými nákladmi,
 12. pohľadávky – pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou, postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky.
 13. krátkodobý finančný majetok – menovitou hodnotou,
 14. časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
 15. záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov – záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou, pri ich prevzatí obstarávacou cenou, 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,
 16. časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – vykazujú sa vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím,
 17. deriváty – trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom,
 18. majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – trhovou cenou alebo kvalifikovaným odhadom,
 19. prenájatý majetok a majetok obstaraný na základe zmluvy o kúpe prenajatej veci – obstarávacou cenou,
 20. majetok obstaraný v privatizácii – na základe ohodnotenia znalca,
 21. daň z príjmov splatnú za bežné účtovné obdobie a za zdaňovacie obdobie (ďalej len „splatná daň z príjmov“) a daň z príjmov odloženú do budúcich účtovných období a zdaňovacích období (ďalej len „odložená daň z príjmov“)
- Odložené dane /odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok/ sa vzťahujú na:
- a/ dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
 - b/ možnosťou umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
 - c/ možnosť uviesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

d) tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku rešpektujú zákon o účtovníctve, ktorý je v súlade so Zákonom č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Odpisovať sa začína mesiacom, kedy bol nehmotný majetok uvedený do používania. Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje rovnomerne, doba odpisovania sa určí individuálne pre jednotlivý dlhodobý nehmotný majetok.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania. Dlhodobý hmotný majetok okrem počítačovej techniky, ktorého obstarávacia cena je 1700 EUR a nižšia, sa považuje za zásobu a do spotreby sa dostáva v momente uvedenia do užívania. Eviduje sa na účte 999 – Operatívna evidencia DNAM. Počítačová technika sa odpisuje 36 mesiacov odo dňa zaradenia do užívania. Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Metóda odpisovania/ÚO/
Softvér	individuálna		lineárna
Stavby	20 rokov		lineárna
Počítačová technika do 1700 EUR	3 roky		lineárna
Počítačová technika nad 1700 EUR	3 roky		lineárna
Ostatná technika	4 roky		lineárna
Motorové vozidlá	5 rokov		lineárna

e) dotácie poskytnuté na obstaranie majetku / s uvedením zložky majetku a jej ocenenia/

► Spoločnosti neboli poskytnuté.

f) oprava významných chýb minulých účtovných období účtovanej v bežnom účtovnom období s uvedením sumy vplyvu na nerozdelený zisk minulých rokov alebo na neuhradenú stratu

minulých rokov / s uvedením aj informácie o oprave nevýznamných chýb minulých účtovných období na výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia/

► Neboli vykonané v spoločnosti.

F. ÚDAJE VYKAZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

a) informácie o dlhodobom nehmotnom a hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Dlhodobý nehmotný majetok	Bežné účtovné obdobie							
	Aktivované náklady na vývoj	Softvér	Oceni- telné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		298 773						298 773
Prírastky		6 634						6 634
Úbytky		19 847						19 847
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		285 560						285 560
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		244 799						244 799
Prírastky		19 583						19 583
Úbytky		19 847						19 847
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		244 535						244 535
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		53 974						53 974
Stav na konci účtovného obdobia		41 025						41 025

Dlhodobý nehmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie							
	Aktivo-vané náklady na vývoj	Softvér	Oceni- teľné práva	Goodwill	Ostatný DNM	Obsta- rávaný DNM	Poskytnuté preddavky na DNM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i
Prvotné ocenenie								
Stav na začiatku účtovného obdobia		282 144						282 144
Prírastky		34 197						34 197
Úbytky		17 568						17 568
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		298 773						298 773
Oprávky								
Stav na začiatku účtovného obdobia		246 940						246 940
Prírastky		15 427						15 427
Úbytky		17 568						17 568
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia		244 799						244 799
Opravné položky								
Stav na začiatku účtovného obdobia								
Prírastky								
Úbytky								
Presuny								
Stav na konci účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku účtovného obdobia		35 204						35 204
Stav na konci účtovného obdobia		53 974						53 974

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel'-né veci a súbory hnutel'- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		14 049	794 641						808 690
Prírastky			65 327						65 327
Úbytky			118 986						118 986
Presuny									0
Stav na konci účtovného obdobia		14 049	740 982						755 031
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 983	651 682						655 665
Prírastky		703	66 252						66 955
Úbytky			118 986						118 986
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		4 686	598 948						603 634
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 066	142 959						153 025
Stav na konci účtovného obdobia		9 363	142 034						151 397

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samos- tatné hnutel- né veci a súbory hnutel- ných vecí	Pestova- teľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Ob- stará- vaný DHM	Poskyt- nuté pred- davky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav na začiatku účtovného obdobia		14 049	760 331				1 043		775 423
Prírastky			95 186						95 186
Úbytky			61 919						61 919
Presuny			1 043				-1 043		0
Stav na konci účtovného obdobia		14 049	794 641						808 690
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		3 280	646 200						649 480
Prírastky		703	67 402						68 105
Úbytky			61 920						61 920
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		3 983	651 682						655 665
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		10 769	114 131				1 043		125 943
Stav na konci účtovného obdobia		10 066	142 959						153 025

- b) spôsob a výška poistenia DNM a DHM -**
- ▶ dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou, vodou z vodovodných zariadení a vandalizmom do výšky obstarávacej ceny,
 - ▶ motorové vozidlá sú poistené do výšky obstarávacej ceny – havarijné poistenie,
 - ▶ motorové vozidlá sú v zmysle platných zákonných predpisov povinne zmluvne poistené.
- c) prehľad DNM a DHM, na ktorý je zriadené záložné právo –**
- ▶ *Spoločnosť neeviduje DNM a DHM na ktorý je zriadené záložné právo.*
- d) prehľad o dlhodobom majetku, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke –**
- ▶ *Spoločnosť neeviduje takýto majetok.*
- e) prehľad o nadobudnutom dlhodobom nehnuteľnom majetku, alebo prevedenom dlhodobom nehnuteľnom majetku, pri ktorom nebolo vlastnícke právo zapísané do katastra nehnuteľnosti do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom účtovná jednotka tento majetok užíva -**
- ▶ *Spoločnosť neeviduje takýto majetok.*
- f) prehľad o majetku, ktorým je goodwill a o spôsobe výpočtu jeho hodnoty -**
- ▶ *Spoločnosť neeviduje takýto majetok.*
- g) prehľad o údajoch, ktoré sa účtujú na účte 097- Opravná položka k nadobudnutému majetku –**
- ▶ *Spoločnosť neeviduje majetok, ku ktorému by bola vytvorená takáto opravná položka.*
- h) prehľad o výskumnej a vývojovej činnosti účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie a to v členení na:**
1. náklady na výskum vynaložené v bežnom účtovnom období,
 2. neaktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období,
 3. aktivované náklady na vývoj vynaložené v bežnom účtovnom období
- ▶ *Spoločnosť nevykonáva takúto činnosť.*
- i) prehľad o štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnení v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, ak prostredníctvom toho umiestnenia vykonáva účtovná jednotka v inej účtovnej jednotke podstatný vplyv alebo je vo vzťahu k nej materskou účtovnou jednotkou, uvádza sa aj obchodné meno, sídlo, výška vlastného imania a výsledkoch hospodárenia tejto inej účtovnej jednotky -**
- ▶ *Spoločnosť nevlastní takýto majetok.*
- j) informácie o obstarávacej cene zložiek DFM -**
- ▶ *Spoločnosť neobstarala DFM.*
- k) informácia o opravných položkách podľa zložiek DFM -**
- ▶ *Spoločnosť netvorila v bežnom ÚO opravné položky podľa zložiek DFM.*
- l) informácia o zmenách v jednotlivých zložkách DFM -**
- ▶ *Spoločnosť nevykonala zmeny v DFM.*
- m) informácia o DFM, na ktorý je zriadené záložné právo a pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať –**
- ▶ *Spoločnosť nevlastní takýto DFM.*
- n) informácie o ocenení DFM ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou alebo metódou VI -**
- ▶ *Spoločnosť nevlastní takýto majetok.*

o) informácie o opravných položkách k zásobám -

► Spoločnosť v bežnom účtovnom období netvorila opravné položky k zásobám.

p) informácie o zásobách, na ktoré je zriadené záložné právo a zásobách, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať –

► Spoločnosť nevlastní zásoby, na kt. by bolo zriadené záložné právo a bolo obmedzené s nimi nakladať.

q) informácie o zákazkovej výrobe a zákazkovej výstavbe nehnuteľnosti určenej na predaj -

Názov položky a	Za bežné účtovné obdobie b	Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia d
Výnosy zo zákazkovej výroby	2 687	28 610	2 687
Náklady na zákazkovú výrobu	2 427	25 861	2 427
Hrubý zisk / hrubá strata	260	2 749	260

Hodnota zákazkovej výroby a	Za bežné účtovné obdobie b	Sumár od začiatku zákazkovej výroby až do konca bežného účtovného obdobia c
Vyfakturované nároky za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe	0	0
Úprava nárokov podľa stupňa dokončenia alebo metódou nulového zisku	2 687	2 687
Suma prijatých preddavkov		
Suma zadržanej platby		

r) informácie o tvorbe, zúčtovaní opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	85 770	13 091			98 861
Čistá hodnota zákazky					
Ostatné pohľadávky voči prepojeným osobám					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	85 770	13 091			98 861

s) informácia o hodnote pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku			
Čistá hodnota zákazky			
Ostatné pohľadávky voči prepoj.osobám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky	13 570		13 570
Dlhodobé pohľadávky spolu	13 570		13 570
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 012 325	150 438	1 162 763
Čistá hodnota zákazky	2 687		2 687
Ostatné pohľadávky voči prepojeným osobám			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	2 607		2 607
Iné pohľadávky	4 534		4 534
Krátkodobé pohľadávky spolu	1 022 153	150 438	1 172 591

t) informácie o hodnote pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia –

► Spoločnosť nevlastnila takéto pohľadávky.

u) informácie o hodnote pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorým má účtovná jednotka obmedzené s nimi nakladať –

► Spoločnosť nevlastnila takéto pohľadávky.

v) informácie o odloženej daňovej pohľadávke, pričom sa uvedie opis jej vzniku,

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	- 1 215	- 11 321
odpočítateľné	13 391	3 078
zdaniteľné	14 606	14 399
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:	19 047	86 686
odpočítateľné	19 047	86 686
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	43 852	
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	22	22
Odložená daňová pohľadávka	16 784	19 748
Uplatnená daňová pohľadávka	16 784	19 748
Zaučtovaná ako náklad	-2 964	2 152
Zaučtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	3 213	3 168
Zmena odloženého daňového záväzku	45	- 1 983
Zaučtovaná ako náklad	45	- 1 983
Zaučtovaná do vlastného imania		
Iné		

w) informácie o významných zložkách krátkodobého finančného majetku

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	10 876	7 149
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	290 903	556 823
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	301 779	563 972

x) opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku –

► N/A

y) **krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo a o krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať –**

► *Spoločnosť nevlastní krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo.*

za) **informácie k oceneniu krátkodobého finančného majetku, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka reálnou hodnotou –**

► *Spoločnosť nevlastní krátkodobé cenné papiere.*

zb) **vlastných akciách, a to o**

1. dôvode nadobudnutia vlastných akcií počas účtovného obdobia,
2. počte a menovitej hodnote nadobudnutých vlastných akcií počas účtovného obdobia a o počte a menovitej hodnote prevedených vlastných akcií počas účtovného obdobia, pričom sa uvádza percentuálna hodnota týchto vlastných akcií na upísanom základnom imaní,
3. počte a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia nadobudli a o počte a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie počas účtovného obdobia previedli na inú osobu,
4. počte, menovitej hodnote a hodnote, za ktorú sa vlastné akcie nadobudli a ktoré účtovná jednotka má v držbe k poslednému dňu účtovného obdobia: uvádza sa aj ich percentuálny podiel na upísanom základnom imaní,

► *Spoločnosť nevykonala zmeny v nadobudnutí ani prevode vlastných akcií za účtovné obdobie.*

zc) **informácie o významných položkách časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období –**

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	511	51
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	15 089	14 726
- technická podpora	4 071	4 380
- poistenie majetku	4 300	3 279
- reklama	4 048	0
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

zd) **informácie o majetku prenájatom formou finančného prenájmu -**

► *Spoločnosť nevlastní takýto majetok.*

G. ÚDAJE VYKAZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY**a) vlastnom imaní za bežné účtovné obdobie, a to**

1. opis základného imania najmä počet akcií, hodnota akcií, práva spojené s jednotlivými druhmi akcií, splatené základné imanie –
Základné imanie je rozdelené do dvoch akcií, menovitá hodnota jednej akcie je 56.430 € a menovitá hodnota druhej akcie je 109.540 €. Ide o kmeňové akcie, v listinnej podobe, forma akcií: akcie na meno.
2. hodnota upísaného vlastného imania,
3. rozdelenie účtovného zisku alebo vysporiadanie účtovnej straty vykázanej v účtovnom predchádzajúcom období

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	13 400
Rozdelenie účtovného zisku	Bežné účtovné obdobie
Prídel do zákonného rezervného fondu	
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	
Prídel do sociálneho fondu	
Prídel na zvýšenie základného imania	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	13 400
Iné	
Spolu	13 400

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	Bežné účtovné obdobie
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Úhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	

4. prehľad o zisku alebo strate, ktorá nebola účtovaná ako náklad alebo výnos, ale priamo na účty vlastného imania, najmä zmeny reálnej hodnoty majetku, zmeny hodnoty majetku pri použití metódy vlastného imania; uvádza sa aj súčet ziskov a strát,
► *Spoločnosť neúčtovala o takýchto transakciách.*

5. zisk na akciu alebo podiel na základnom imaní

► 1 akcia 801,-€, 1 akcia 413,- €

- b) informácie o jednotlivých druhoch rezerv za bežné účtovné obdobie s uvedením ich stavu na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, použitie, zrušenie počas bežného účtovného obdobia, ich stav na konci účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezerv -

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	179 234	101 238	179 234		101 238
- na odmeny + odvod	67 338	3 862	67 338		3 862
- na nevyč.dov.+odvod	91 038	80 444	91 038		80 444
- na audit	1 510	1 747	1 510		1 747
- na ročné zúčt. ZP	19 205	13 204	19 205		13 204
- na odv. SP z doh.	143	198	143		198
- na odchodné	0	1 783	0		1 783

Názov položky a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
Krátkodobé rezervy, z toho:	141 489	179 234	141 489		179 234
- na odmeny+odvod	66 261	67 338	66 261		67 338
- na nevyč.dov.+odv.	62 633	91 038	62 633		91 038
- na audit	1 510	1 510	1 510		1 510
- na ročné zúčt.ZP	10 986	19 205	10 986		19 205
- na odv.SP z doh.	0	143	0		143
- na zver.ÚZ	99	0	99		0

c- d) Informácie o výške záväzkoch -

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dlhodobé záväzky spolu	11 825	10 935
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	11 825	10 935
Krátkodobé záväzky spolu	578 827	634 078
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	578 827	634 078
Záväzky po lehote splatnosti	5 150	483

e) informácie o hodnote záväzku zabezpečenom záložným právom alebo zabezpečeným inou formou zabezpečenia a to s uvedením formy zabezpečenia -

► Spoločnosť neeviduje takéto záväzky.

f) informácie o spôsobe vzniku odloženého daňového záväzku -

► Spoločnosť nevykázala odložený daňový záväzok k 31.12.2014. Informácie o spôsobe vzniku odloženej daňovej pohľadávky sú uvedené v časti F písm. v.

g) informácie o záväzkoch zo sociálneho fondu

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	10 935	5 619
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	12 927	14 122
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		1 681
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	12 927	15 803
Čerpanie sociálneho fondu	12 037	10 487
Konečný zostatok sociálneho fondu	11 825	10 935

h) informácie o vydaných dlhopisoch –

► Spoločnosť nevlastní dlhopisy.

i) informácie o bankových úveroch, pôžičkách a krátkodobých finančných výpomociach –

► Spoločnosť neeviduje vyššie uvedené záväzky.

j) informácie o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

► Spoločnosť neúčtovala o časovom rozlíšení výdavkov BO a výnosov BO.

k) informácie o významných položkách derivátov -► *Spoločnosť neúčtovala o derivátoch.***l) informácie o majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi -**► *N/A***m) informácie o majetku prenájatom formou finančného prenájmu -**► *Spoločnosť nevlastní takýto majetok.***H. ÚDAJE O VÝNOSOCH****a) informácie o tržbách za vlastné výkony a tovar -**

Oblasť odbytu	Predaj tovaru		Prenájom		Ostatné služby	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
U.S.Steel	394 492	415 638			1 513 524	1 968 750
Ostatní tuz.odberatelia	529 679	317 525	40 285	50 448	1 412 298	525 243
Zahraničie	0	331 447			291 838	296 641
Spolu	924 171	1 064 610	40 285	50 448	3 217 660	2 790 634

b) informácie o zmene stavu vnútroorganizačných zásob -

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
	Konečný zostatok	Konečný zostatok	Začiatkový stav	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby	11 346	300		11 346	300
Výrobky					
Zvieratá					
Spolu	11 346	300		11 346	300
Manká a škody	x	x	x		
Reprezentačné	x	x	x		
Dary	x	x	x		
Iné	x	x	x		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob vo výkaze ziskov a strát	x	x	x	11 346	300

c – f) informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov a o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a položiek a opis výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt -

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	18 464	21 360
- predaj dlhodobého majetku	14 971	7 425
- náhrady z poistných udalostí na majetku	3 493	5 950
- odpis záväzku	0	0
- výnos z postúpenej pohľadávky	0	7 985
Finančné výnosy, z toho:	5 352	2 297
Kurzové zisky, z toho:	8	13
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1	0
Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:	5 331	2 279
- bankové úroky	433	1 036
- úroky z pôžičiek	4 898	1 243

g) informácie o čistom obrate -

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výroby		
Tržby z predaja služieb	3 255 258	2 840 111
Tržby za tovar	924 171	1 064 610
Výnosy zo zákazky	2 687	971
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Čistý obrat celkom	4 182 116	3 905 692

I. ÚDAJE O NÁKLADOCH

a-d) informácie o významných položkách nákladov za poskytnuté služby, ostatných nákladov z hospodárskej činnosti, finančných nákladov a nákladov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt -

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	1 111 935	373 538
- opravy a udržiavanie	15 965	20 443
- cestovné	25 752	32 167
- nájomné	83 636	83 234
- spoje	16 899	16 460
- školenia	9 556	14 810
- kooperácie	895 980	158 468
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	2 050 365	2 287 628
- osobné náklady	1 930 802	2 182 484
- dane a poplatky	6 040	6 220
- odpisy DNaHM	85 198	83 532
- tvorba OP k pohľadávkam	13 091	247
- poistenie majetku	15 234	15 145
Finančné náklady, z toho:	3 186	3 240
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	156	199
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	13	68
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	3 030	3 041
- bankové poplatky	2 699	2710

e) informácie o celkovej sume nákladov na overenie individuálnej účtovnej závierky audítorom alebo audítorskou spoločnosťou -

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:	2 552	2 430
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	2 552	2 430
iné uisťovacie audítorské služby		
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
ostatné neaudítorské služby		

J. ÚDAJE O DANIACH Z PRÍJMOV

a-e) informácie o sumách odložených daní z príjmov, odloženej daňovej pohľadávky, odloženého daňového záväzku -

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Suma odloženej daňovej pohľadávky účtovanej ako náklad alebo výnos vyplývajúca zo zmeny sadzby dane z príjmov	- 13	- 898
Suma odloženého daňového záväzku účtovaného ako náklad alebo výnos vyplývajúci zo zmeny sadzby dane z príjmov	N/A	144
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	9 648	N/A
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	N/A	N/A
Suma neuplatneného umorenia daňovej straty, nevyužitých daňových odpočtov a iných nárokov a odpočítateľných dočasných rozdielov, ku ktorým nebola účtovaná odložená daňová pohľadávka	N/A	N/A
Suma odloženej daní z príjmov, ktorá sa vzťahuje na položky účtované priamo na účty vlastného imania bez účtovania na účty nákladov a výnosov	N/A	N/A

Suma odloženej daňovej pohľadávky vo výške -13, EUR vyplýva z odlišného zdanenia výnosových úrokov /19%/ oproti ostatným výnosom, ktoré sú zdaňované sadzbou 22 %.

f-g) informácie o vzťahu medzi sumou splatnej dane z príjmov a odloženej dane z príjmov a medzi výsledkom hospodárenia pred zdanením a zmene sadzby dane z príjmov -

Názov položky	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	7 186	x	x	19 593	x	x
teoretická daň	x	1 581	22	x	4 465	22,79
Daňovo neuznané náklady	6 927	1 524		4 236	974	
Výnosy nepodliehajúce dani						
Vplyv nevykázananej odloženej daňovej pohľadávky						
Umorenie daňovej straty						
Zmena sadzby dane	-433	-13	3	75 364	754	1
Iné						
Spolu	13 680	3 092		99 193	6 193	
Splatná daň z príjmov	x	2 962		x	5 934	
Odložená daň z príjmov	x	3 010		x	259	
Celková daň z príjmov	x	5 972		x	6 193	

Rozdiel medzi celkovou daňou z príjmov vo výške 5.972 EUR a sumou vo výške 3.092 EUR je suma 2.880 EUR. Táto zodpovedá daňovej licencií, ktorá nebola zahrnutá do výpočtu odloženej daňovej pohľadávky z dôvodu, že existuje riziko, že spoločnosť v budúcich obdobiach nevytvorí dostatočný základ dane, z ktorého ju bude možné odpočítať.

K. ÚDAJE O PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH –

► Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.

L. ÚDAJE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

a – b) informácie o podmienených záväzkoch vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, poskytnutých záruk a podmienených záväzkov voči spriazneným osobám -

► Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.

c) informácie o podmienenom majetku, ktorým sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti –

► Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.

M. ÚDAJE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNEHO ORGÁNU, DOZORNÉHO ORGÁNU A INÉHO ORGÁNU ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

a – e) Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov –

► Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.

N. ÚDAJE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

a-b) informácie o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu	
		Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d
Výnosy			
INFIS, spol. s r.o.	tržby za tovar	1060	959
	refakt. služieb	1525	1620
	poskyt. služba	680	512
Náklady			
INFIS, spol. s r.o.	prenájom	46460	46460

O. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

a-j) ► Spoločnosť nemala pre vyššie uvedené skutočnosti obsahovú náplň.

P. PREHĽAD ZMIEN VLASTNÉHO IMANIA
a-m)

Položka vlastného imania a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	165 970				165 970
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	349				349
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	33 194				33 194
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy	792 974				792 974
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného o účtovného obdobia	13 400	1 214	13 400		1 214
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby-podnikateľa					

Položka vlastného imania a	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Prírastky c	Úbytky d	Presuny e	Stav na konci účtovného obdobia f
Základné imanie	165 970				165 970
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emisné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	349				349
Oceňovacie rozdiely z precenenia a záväzkov majetku					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splnutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	33 194				33 194
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy	792 974				792 974
Nerozdelený zisk minulých rokov	3 373		3 373		0
Neuhradená strata minulých rokov					
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	8 308	13 400	8 308		13 400
Ostatné položky vlastného imania					
Účet 491 - Vlastné imanie fyzickej osoby – podnikateľa					

R. PREHĽAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH
a-n)

S. PREHĽAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH – PRIAMA METÓDA VYKAZOVANIA PEŇAŽNÝCH TOKOV

T. PREHLAD O PEŇAŽNÝCH TOKOCH – NEPRIAMA METÓDA VYKAZOVANIA PEŇAŽNÝCH TOKOV

PROCESNÁ AUTOMATIZÁCIA a.s.			
<i>(pri použití nepriamej metódy vykazovania peň.tokov z prevádzk.činnosti)</i>		€	€
CASH FLOW		1.1.2014 - 31.12.2014	1.1.2013 - 31.12.2013
Z.	Zisk z bežnej činnosti pred zdanením	7 186	19 593
S.	Strata		
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce hospodársky výsledok z bežnej činnosti	84 388	82 730
A.2.	Zmeny stavu pracovného kapitálu	-263 951	18 854
A.3.	Úroky účtované do nákladov	0	0
A.4.	úroky účtované do výnosov	-5 331	-2 279
A*	Hospodársky výsledok z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov právnických osôb upravený o vplyv nepeňažných operácií, zmien pracovného kapitálu a úrokov	-177 708	118 898
A.5.	Položky vylúčené zo základných podnikateľských činností preto, že patria do investičnej alebo finančnej činnosti	-13 631	-7 425
A.6.	Špecifické položky	-2 406	-4 161
A**	Peňažné toky pred alternatívne vykazovanými a ostatnými položkami patriacimi do základných podnikateľských činností (súčet A* + A.5. + A.6.)	-193 745	107 312
A.7.	Alternatívne vykazované položky	-8 287	-22 151
A.8.	Ostatné položky, ktoré ovplyvňujú peňažné toky zo základných podnikateľských činností a nebola pe ne náplň v predchádzajúcich riadkoch		
A.9.	Špecifické položky	0	0
A***	Čistý peňažný tok zo základných podnikateľských činností	-202 032	85 161
B.1.	Výdavky spojené s obstaraním neobežných aktív	-71 716	-127 284
B.2.	Príjmy z predaja neobežných aktív	11 568	7 425
B.3.	Peňažné toky z dlhodobých pôžičiek poskytovaných tretím osobám (súčet B.3.1 a B.3.2.)	0	0
B.4.	Peňažné toky z dlhodobých pôžičiek účtovným jednotkám, ktoré sú súčasťou konsolidovaného celku (súčet B.4.1. a B.4.2.)	0	0
B.5.	Špecifické položky (súčet B.5.1 až B.5.2.)	0	0
B.6.	Alternatívne vykazované položky (súčet B.6.1. až B.6.6.)	0	0
B.7.	Ostatné položky, ktoré ovplyvňujú peňažné toky z investičných činností a nebola pre ne náplň v predchádzajúcich riadkoch (+/-)		
B***	Čistý peňažný tok z investičnej činnosti	-60 148	-119 859
C.	Čistý peňažný tok po financovaní investícií	-262 180	-34 698
D.1.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých (prípadne krátkodobých) záväzkov z finančnej činnosti	0	0
D.2.	Peňažné toky v oblasti vlastného imania	0	0
D.3.	Špecifické položky	0	0
D.4.	Alternatívne vykazované položky (súčet D.4.1. až D.4.6.)	0	0
D***	Čistý peňažný tok z finančných činností	0	0

E.	Výsledkové kurzové rozdiely vyčíslené na konci účtovného obdobia (k 31.12.)	-13	-68
F.	Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (+/-)	-262 193	-34 766
G.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (k 1.1.)	563 972	598 738
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia (k 31.12.)	301 779	563 972
	Rozdiel	0	0

Peňažné prostriedky

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

Peňažné ekvivalenty

Peňažnými ekvivalentami 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.