

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Spoločnosť RF Elements, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť) bola do obchodného registra zapísaná 7. marca 2007 (Obchodný register Okresného súdu v Prešove, oddiel s.r.o., vložka 18385/P).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- kúpa tovaru za účelom jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- kúpa tovaru za účelom jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti
- sprostredkovanie obchodu, služieb, výroby a dopravy v rozsahu voľnej živnosti
- organizovanie kurzov, školení, vzdelávacích programov a seminárov v rozsahu voľnej živnosti
- marketingová činnosť a prieskum trhu v rozsahu voľnej živnosti
- reklamná a propagačná činnosť v rozsahu voľnej živnosti
- činnosť organizačných, účtovných a ekonomických poradcov v rozsahu voľnej živnosti
- vedenie účtovníctva
- administratívne práce
- technické zabezpečenie prípravy a realizácie europrojektov
- výroba komunikačných zariadení, spotrebnej elektroniky, počítačov a kancelárskych strojov
- priemyselný výskum a experimentálny vývoj
- výskum a vývoj v oblasti prírodných a technických vied

3. Počet zamestnancov

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

	2014	2013
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	42	20
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,		
z toho:	45	30
počet vedúcich zamestnancov	15	2

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 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.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2013, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 18. decembra 2014.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia

JUDr. Jozef Novák
Ing. Juraj Taptič

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKoch ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2014:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI
	absolútne	v %	v %	v %
a	b	c	d	e
Martin Marcinčák	1 395	21	21	
Ing. Juraj Taptič	1 395	21	21	
Newport Ventures, s.r.o.	1 194	18	18	
Research and Investment Company Ltd.	2 656	40	40	-
Spolu	6 640	100	100	-

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa nezahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky žiadnej spoločnosti

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu, že Spoločnosť bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti (going concern).

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

V účtovnom období 2014 Spoločnosť nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých účtovných období.

(b) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z cudzích zdrojov, ktoré vznikli do momentu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku do používania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a nepriame náklady, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Náklady na výskum sa neaktivujú, účtujú sa do nákladov účtovného obdobia, v ktorom vznikli. Náklady na vývoj sa účtujú do obdobia, v ktorom vznikli, ale tie náklady na vývoj, ktoré sa vzťahujú na jasne definovaný výrobok alebo proces, pri ktorých je možné 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 je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Aktivované náklady na vývoj sa odpisujú počas maximálne 5 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 je pravdepodobná, že sa získa späť z budúcich ekonomických úžitkov.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 2 400 EUR a nižšia, sa odpisuje 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	4	lineárna	25
Oceniteľné práva (licencia)	8	lineárna	12,5
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena (resp. vlastné náklady) je 1 700 EUR a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania. Pozemky sa neodpisujú. 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	40	lineárna	2,5
Stroje, prístroje a zariadenia	8 až 12	lineárna	8,3 až 12,5
Dopravné prostriedky	4 až 6	degresívna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(c) Cenné papiere a podiely

Cenné papiere a podiely (okrem cenných papierov na obchodovanie) sa oceňujú obstarávacími cenami vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Od obstarávacej ceny je odpočítané zníženie hodnoty cenných papierov a podielov.

Cenné papiere na obchodovanie sa pri ich obstaraní oceňujú reálnou hodnotou.

(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, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sa oceňujú 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.

Čistá realizačná hodnota je predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom.

Zníženie hodnoty zásob sa zohľadňuje vytvorením opravnej položky.

(e) Zákazková výroba

Zákazková výroba sa vykazuje použitím metódy stupňa dokončenia zákazky (angl. percentage-of-completion-method).

(f) Zákazková výstavba nehnuteľností***Zákazková výstavba nehnuteľností – priebežný transfer***

Zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj sa vykazuje podľa metódy stupňa dokončenia.

Zákazková výstavba nehnuteľností – ostatná (nie priebežný transfer)

Zákazková výstavba nehnuteľností určenej na predaj – ostatná (nie priebežný transfer) sa vykazuje metódou tzv. nulového zisku, t. j. zisk sa vykáže až pri predaji nehnuteľnosti.

(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 nevymožiteľné 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

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:

- dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- možnosť previesť nevyužitú daňovú odpisovú a iné daňové nároky do budúcich období.

(m) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

(n) Emisné kvóty

Bezodplatne pripísaný proporčný podiel emisných kvót v ocenení reprodukčnou obstarávacou cenou sa účtuje v prospech výnosov budúcich období.

Zúčtovanie výnosov budúcich období sa uskutočňuje v časovej a vecnej súvislosti s použitím bezodplatne pripísaných emisných kvót z dôvodu ich predaja alebo tvorby rezervy alebo splnenia povinnosti odovzdania emisných kvót.

Nakúpené emisné kvóty sa oceňujú obstarávacou cenou.

(o) Dotácie zo štátneho rozpočtu

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Dotácie na hospodársku činnosť Spoločnosti sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú ako výnosy z hospodárskej činnosti v časovej a vecnej súvislosti s vynaložením nákladov na príslušný účel.

Dotácie na obstaranie dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku sa najskôr vykazujú ako výnosy budúcich období a do výkazu ziskov a strát sa rozpúšťajú v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto dlhodobého majetku.

(p) Prenájom (lízing)

Majetok prenajatý na základe operatívneho prenájmu vykazuje ako svoj majetok jeho vlastníka, nie nájomca.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastníka.

Prijatie majetku nájomcom sa v účtovníctve nájomcu účtuje v deň prijatia majetku na ťarchu príslušného účtu majetku so súvzťažným zápisom v prospech účtu 474 – Záväzky z nájmu vo výške dohodnutých platieb zníženými o nerealizované finančné náklady.

Súčasťou dohodnutých platieb je aj kúpna cena, za ktorú na konci dohodnutej doby finančného prenájmu prechádza vlastnícke právo k prenajatému majetku z prenajímateľa na nájomcu. Dohodnutá doba nájmu je najmenej 60 % doby odpisovania podľa daňových predpisov, minimálne však 3 roky. Platba nájomného je alokovaná medzi splátku istiny a finančné náklady, vypočítané metódou efektívnej úrokovej miery. Finančné náklady sa účtujú na ťarchu účtu 562 – Úroky.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(q) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo na inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia, priamo do vlastného imania.

(s) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

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

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

(t) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.), bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

E.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY**1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v priložených tabuľkách.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3 6 7 4 8 6 7 6

DIČ

2 0 2 2 3 4 5 0 5 0

2. Dlhodobý finančný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 a za porovnateľné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Výška vlastného imania k 31. decembru 2014 a výsledku hospodárenia za účtovné obdobie 2014 podnikov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
RF manufacturing s.r.o.	100	0	4 520	-480	5 000
Dlhodobý finančný majetok spolu					5 000

Obchodné meno a sídlo spoločnosti, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2013)				
	Podiel účtovnej jednotky na základnom imaní v %	Podiel účtovnej jednotky na hlas. právach v %	Hodnota vlastného imania účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Výsledok hospodárenia účtovnej jednotky, v ktorej má účtovná jednotka umiestnený dlhodobý finančný majetok	Účtovná hodnota dlhodobého finančného majetku
a	b	c	d	e	f
Dcérske účtovné jednotky					
RF manufacturing s.r.o.	100	0	5 000	0	5 000
Dlhodobý finančný majetok spolu					5 000

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Zásoby

Spoločnosť v priebehu účtovného obdobia netvorila opravné položky k zásobám.

4. Pohľadávky

Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcom prehľade:

Pohľadávky	Stav opravnej položky k 1.1.2014	Tvorba opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie opravnej položky z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav opravnej položky k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	0	10 184	0	0	10 184
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného 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	0	10 184	0	0	10 184

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Pohľadávky k 31.12.2014	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 združeníu	0	0	0
Iné pohľadávky	1 364	0	1 364
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 364	0	1 364
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	197 225	167 185	364 410
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 združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	20 091	0	20 091
Iné pohľadávky	10 573	0	10 573
Krátkodobé pohľadávky spolu	227 889	167 185	395 074

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

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 združeníu	0	0	0
Iné pohľadávky	5 762	0	5 762
Dlhodobé pohľadávky spolu	5 762	0	5 762
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	290 749	135 385	426 134
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 združeníu	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	30 243	0	30 243
Iné pohľadávky	1 354	0	1 354
Krátkodobé pohľadávky spolu	322 346	135 385	457 731

Súčasťou tabuliek o vekovej štruktúre pohľadávok za bežné a predchádzajúce účtovné obdobie nie je odložená daňová pohľadávka (účet 481), čistá hodnota zákazky (účet 316) a pohľadávky z derivátových operácií (účty 373, 376).

5. Finančné účty

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

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Pokladnica, ceniny	70 467	69 900
Bežné účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky	5 799	6 609
Vkladové účty v banke alebo v pobočke zahraničnej banky termínované	0	0
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	76 266	76 509

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá krátkodobý finančný majetok.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

7. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Opis položky časového rozlíšenia	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	342 662	135 219
Projekty realizované v budúcnosti	271 648	99 090
Solidworks	4 088	15 155
CST	25 574	3 807
Prenájom kancelárie	9 941	6 796
WISPA	0	4 163
Prenájom haly	14 736	0
Ostatné	16 675	6 208
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

G. 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:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie (rok 2014)				
	Stav	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav
	k 1. 1. 2014				k 31. 12. 2014
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					
	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	48 595	38 343	13 474	35 121	38 343
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	13 474	32 343	13 474	0	32 343
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	6 000	0	0	6 000
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	13 474	38 343	13 474	0	38 343
Ostatné rezervy krátkodobé					
	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy	35 121	0	0	35 121	0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	35 121	0	0	35 121	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (rok 2013)				
	Stav k 1.1.2013	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0	0	0	0	0
Ostatné rezervy dlhodobé					0
					0
Ostatné rezervy dlhodobé spolu	0	0	0	0	0
Krátkodobé rezervy, z toho:	13 689	48 595	8 689	5 000	48 595
Zákonné rezervy krátkodobé					
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	8 689	13 474	8 689	0	13 474
Overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania	0	0	0	0	0
Zákonné rezervy krátkodobé spolu	8 689	13 474	8 689	0	13 474
Ostatné rezervy krátkodobé spolu					
Ostatné rezervy	5 000	35 121	0	5 000	35 121
	5 000	35 121	0	5 000	35 121
					0
Ostatné rezervy krátkodobé spolu	5 000	35 121	0	5 000	35 121

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Závazky

Štruktúra záväzkov (okrem bankových úverov) podľa zostatkovej doby splatnosti je uvedená v nasledujúcom prehľade:
(Obsahová náplň, počet riadkov a stĺpcov v tabuľke sa nesmú meniť. Túto informáciu vymažte.)

Názov položky	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Dlhodobé záväzky spolu	2 772 609	1 395 001
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	2 772 609	1 395 001
Krátkodobé záväzky spolu	621 060	595 093
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	347 315	447 817
Záväzky po lehote splatnosti	273 745	147 276

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

4. Sociálny fond

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

Názov položky	31. 12. 2014	31. 12. 2013
Začiatočný stav sociálneho fondu	2 779	1 458
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	3 434	1 621
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	0	0
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
<i>Tvorba sociálneho fondu spolu</i>	<i>3 434</i>	<i>1 621</i>
<i>Čerpanie sociálneho fondu</i>	<i>858</i>	<i>300</i>
Konečný zostatok sociálneho fondu	5 355	2 779

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať zo zisku. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5. Bankové úvery

Štruktúra bankových úverov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2014	Suma istiny v eurách k 31.12.2014	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé bankové úvery				0	0	0
				0	0	0
				0	0	0
				0	0	0
Krátkodobé bankové úvery						
			mesačne			
Bankový úver	EUR	12,7	(kontokorent)	9 952	9 952	0
				9 952	9 952	0
Spolu				9 952	9 952	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

V našej vzorovej účtovnej závierke nemáme obsahovú náplň pre nasledujúcu tabuľku, uvádzame ju pre prípad, ak účtovná jednotka má pre ňu obsahovú náplň. Ak účtovná jednotka má pre ňu obsahovú náplň, uvedie v nej požadované informácie. V opačnom prípade ju vymažte vrátane tejto informácie.

Štruktúra pôžičiek je uvedená v nasledujúcom prehľade:

(Obsahová náplň a počet riadkov v tabuľke sa uvádzajú podľa potrieb účtovnej jednotky. Slpce sa nesmú meniť. Túto informáciu vymažte.)

Názov položky	Mena	Úrok p.a. v %	Dátum splatnosti	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2014	Suma istiny v eurách k 31.12.2014	Suma istiny v príslušnej mene k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f	g
Dlhodobé pôžičky						
Pôžička		12	18.3.2015	600 000	600 000	600 000
Pôžička		2	30.6.2015	1 557 075	1 557 075	410 000
Pôžička		2	30.6.2015	130 000	107 075	130 000
Pôžička		10	13.8.2014	0	250 000	250 000
Pôžička		10	30.5.2016	250 000	250 000	0
Dlhodobé pôžičky spolu				2 537 075	2 764 150	1 390 000
Krátkodobé pôžičky						
Krátkodobé pôžičky spolu				0	0	0
Krátkodobé finančné výpomoci						
Krátkodobé finančné výpomoci spolu				0	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**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 nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu a	Vlastné výrobky		Služby a tovar		Spolu	
	2014 b	2013 c	2014 f	2013 g	2014	2013
Slovensko	111 756	95 342	150	4 894	111 906	100 236
Európa	668 153	524 872	82 585	294 891	750 738	819 763
Zvyšok sveta	564 040	465 680	153 137	118 406	717 177	584 086
Spolu	<u>1 343 949</u>	<u>1 085 894</u>	<u>235 872</u>	<u>418 191</u>	<u>1 579 821</u>	<u>1 504 085</u>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Aktivácia nákladov, výnosy z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Prehľad o výnosoch pri aktivácii nákladov, výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti je uvedený v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	2014	2013
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	21 331	2 642
Ostatné prevádzkové výnosy	21 331	2 642
Finančné výnosy, z toho:	22 536	13 843
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	<i>22 598</i>	<i>13 843</i>
Kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 098	6 442
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	<i>-62</i>	<i>0</i>
Výnos z rozdielu medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou vkladného majetku	0	0
Výnosy z cenných papierov a podielov v dcérskej účtovnej jednotke	0	0
Výnosové úroky	3	0
Výnosy z precenenenia derivátov určených na obchodovanie na reálnu hodnotu	0	0
Ostatné finančné výnosy	-65	0
Výnosy, ktoré majú mimoriadny rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0
	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3. Čistý obrat

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

Názov položky	2014	2013
Tržby za vlastné výrobky	1 343 949	1 085 894
Tržby z predaja služieb	235 872	418 191
Tržby za tovar	0	0
Výnosy zo zákazky	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	0	0
Čistý obrat celkom	1 579 821	1 504 085

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

H. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady na poskytnuté služby, ostatné náklady na hospodársku činnosť, finančné a mimoriadne náklady**

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby, ostatných nákladoch na hospodársku činnosť, finančných a mimoriadnych nákladoch:

<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	554 080	432 655
Preprava	68 274	59 069
Nájomné	100 783	67 498
Telekomunikačné služby	20 874	12 950
Marketing	27 251	37 928
Cestovné, ubytovanie, diéty	121 739	135 336
Školenie	1 171	898
Licencie, support zmluvy	99 202	56 485
Účtovné, personálne a poradenské služby	29 961	21 013
Ostatné	84 825	41 478
 Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	 11 829	 2 302
Manká a škody	11 276	2 131
Dary	553	171
Tvorba a zúčtovanie rezerv	0	0
Iné	0	0
 Finančné náklady, z toho:	 175 017	 160 151
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	<i>30 655</i>	<i>31 967</i>
Kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	0	5 870
 <i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	 <i>144 362</i>	 <i>128 184</i>
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k finančnému majetku	0	0
Nákladové úroky	138 143	122 021
Bankové poplatky	6 219	6 163
Iné	0	0
 Náklady, ktoré majú výnimočný výskyt alebo rozsah, z toho:	 0	 0
	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

I. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	2014			2013		
	Základ dane	Daň	Daň v %	Základ dane	Daň	Daň v %
a	b	c	d	e	f	g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:						
teoretická daň	-800 292		100,00 %	-291 243		100,00 %
		-176 064	22,00 %		-66 986	23,00 %
Daňovo neuznané náklady	40 706	8 955	-1,12 %	79 375	18 256	-6,27 %
Výnosy nepodliehajúce dani	-57 890	-12 736	1,59 %	0	0	0,00 %
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Umorenie daňovej straty	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Zmena sadzby dane	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Iné	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %
Spolu	-817 476	-179 845	22,47 %	-211 868	-48 730	16,73 %
Splatná daň z príjmov		-179 845	22,47 %		-48 730	16,73 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		-179 845	22,47 %		-48 730	16,73 %

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Informácie o Vlastnom imaní

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2014)				
	Stav k 1.1.2014	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2014
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 640	0	0	0	6 640
Základné imanie	6 640	0			6 640
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	147 000	0	0	0	147 000
Zákonné rezervné fondy	8	0	0	0	8
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	8	0	0	0	8
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0			0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-78 078	0	0	-291 243	-369 321
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 482	0	0	0	5 482
Neuhradená strata minulých rokov	-83 560	0	0	-291 243	-374 803
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-291 243	0	803 172	291 243	-803 172
Spolu	-215 673	0	803 172	0	-1 018 845

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (2013)				
	Stav k 1.1.2013	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2013
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	6 640	0	0	0	6 640
Základné imanie	6 640	0	0	0	6 640
Zmena základného imania	0	0	0	0	0
Pohľadávky za upísané vlastné imanie	0	0	0	0	0
Emisné ážio	0	0	0	0	0
Ostatné kapitálové fondy	147 000	0	0	0	147 000
Zákonné rezervné fondy	8	0	0	0	8
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	8	0	0	0	8
Rezervný fond na vlastné akcie a vlastné podiely	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Štatutárne fondy	0	0	0	0	0
Ostatné fondy zo zisku	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	-81 305	0	0	3 227	-78 078
Nerozdelený zisk minulých rokov	2 255	0	0	3 227	5 482
Neuhradená strata minulých rokov	-83 560	0	0	0	-83 560
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 227	0	291 243	-3 227	-291 243
Spolu	75 570	0	291 243	0	-215 673

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Účtovná strata za rok 2013 bola vysporiadaná takto:

Názov položky	2013
Účtovná strata	-291 243

Vysporiadanie účtovnej straty	2014
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Uhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	-291 243
Iné	
Spolu	-291 243

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

3	6	7	4	8	6	7	6
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	2	3	4	5	0	5	0
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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 závierka, 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.