

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	1	4	1	0	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	2	5	0	5	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Spoločnosť VITA software, s.r.o. (ďalej len Spoločnosť), bola založená 29. marca 2011 a do obchodného registra bola zapísaná 16. apríla 2011 (Obchodný register Okresného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel s.r.o., vložka 72378/B).

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- počítačové služby,
- služby súvisiace s počítačovým spracovaním údajov,
- sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu a služieb.

3. Počet zamestnancov

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

	2015	2014
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	0	1
počet vedúcich zamestnancov	0	0

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 30. septembru 2015 je zostavená ako mimoriadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2015 do 30. septembra 2015.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti k 31. decembru 2014, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená valným zhromaždením Spoločnosti 18. mája 2015.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Konatelia RNDr. Ivana Havlíková
 Ing. Jiří Štochel

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov k 30. septembru 2015 je takáto:

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
RNDr. Ivana Havlíková	2 500	50	50	-
Ing. Jiří Štochel	2 500	50	50	-
Spolu	5 000	100	100	-

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 6 1 4 1 0 2 2

DIČ 2 0 2 3 2 5 0 5 4 8

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

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

V účtovnom období 2015 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.

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 %
Softvér	4	lineárna	25
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

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	lineárna	16 až 30
Drobný dlhodobý hmotný majetok	rôzna	jednorazový odpis	100

(c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(e) 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.

(f) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

(g) 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.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	1	4	1	0	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	2	5	0	5	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

(h) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro Národnou bankou Slovenska v deň 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 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 Národnou bankou Slovenska v deň uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2015 do 30. septembra 2015

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie (30.9.2015)				Stav majetku k 30.09.2015 f
	Stav majetku k 1.1.2015 b	Prírastky c	Oprávky d	Úbytky-predaj e	
a	b	c	d	e	f
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	0	0	0	0	0
Majetok spolu	0	0	0	0	0

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	1	4	1	0	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	2	5	0	5	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky k 30.09.2015	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	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	108	379	487
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	10	0	10
Iné pohľadávky	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky spolu	118	379	497

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 6 1 4 1 0 2 2

DIČ 2 0 2 3 2 5 0 5 4 8

Veková štruktúra pohľadávok za predchádzajúce 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 združení a	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0	0
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	506	1 577	2 083
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 združení a	0	0	0
Sociálne poistenie	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	1 085	0	1 085
Iné pohľadávky	2 000	0	2 000
Krátkodobé pohľadávky spolu	3 591	1 577	5 168

3. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách.

Prehľad jednotlivých položiek finančných účtov:

Názov položky	30. 9. 2015	31. 12. 2014
Pokladnica, ceniny	296	3
Bežné účty v banke	24 023	6 573
Spolu	24 319	6 576

4. Časové rozlíšenie

Názov položky	30. 9. 2015	31. 12. 2014
Náklady budúcich období:	0	30
Spolu	0	30

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	1	4	1	0	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	2	5	0	5	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

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

Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C.

2. Závazky

Štruktúra záväzkov je uvedená v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	30. 9. 2015	31. 12. 2014
Dlhodobé záväzky spolu	314	314
Závazky zo sociálneho fondu(472)	314	314
Krátkodobé záväzky spolu	0	3 237
Závazky z obchodného styku	0	-201
Daňové záväzky	0	1 459
Závazky zo sociálneho poistenia	0	1 979
Závazky voči zamestnancom	0	0

3. Časové rozlíšenie

Časového rozlíšenie je uvedené v nasledujúcom prehľade:

Názov položky	30. 9. 2015	31. 12. 2014
Výdavky budúcich období	246	45
Spolu	246	45

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH**1. Tržby z predaja služieb**

Oblasť odbytu a	TP+ predaj		Semináre,školenia		Ostatné služby		Spolu	
	30.9.2015 b	2014 c	30.9.2015 d	2014 e	30.9.15 f	2014 g	30.9.2015	2014
Slovenská republika	16 276	36 544	689	15 808	120	1 934	17 085	54 286
Česká republika	0	0	0	0	0	2 500	0	2 500
Spolu	16 276	36 544	689	15 808	120	4 434	17 085	56 786

2. Čistý obrat

Názov položky	30.9.2015	2014
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	17 085	56 786
Tržby z predaja dlh.hmotného majetku	0	2 000
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou	1	0
Čistý obrat celkom	17 086	58 786

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 6 1 4 1 0 2 2

DIČ 2 0 2 3 2 5 0 5 4 8

I. 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:

Názov položky	30.9.2015	2014
Spotreba materiálu	0	2 254
Spotreba PHM	0	1 469
Ostatný materiál	0	785
Náklady na poskytnuté služby:	716	26 590
Nájomné	0	3 205
Partnerstvo, reklama	0	2 100
Konferencia SÚ	0	15 538
Ostatné	716	5 747
Osobné náklady	0	30 706
Mzdové náklady	0	23 022
Sociálne náklady	0	7 684
Ostatné náklady	238	1 970
Ostatné náklady	172	946
Odpisy	0	600
Dane a poplatky	66	424
Finančné náklady	54	124
Bankové poplatky	54	124
Náklady spolu	1 008	61 644

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 6 1 4 1 0 2 2

DIČ 2 0 2 3 2 5 0 5 4 8

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

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

Názov položky	30.9.2015			2014		
	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	16 078	3 248	22,00 %	-2 858	0	22,00 %
Daňovo neuznané náklady	0	0	0,00 %	399	0	0,00 %
Výnosy nepodliehajúce dani	0	0	0,00 %	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	16 078	3 248	22,00 %	-2 459	0	22,00 %
Splatná daň z príjmov		3 248	22,00 %		0	22,00 %
Odložená daň z príjmov		0	0,00 %		0	0,00 %
Celková daň z príjmov		3 248	22,00 %		0	22,00 %

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

Po 30. septembri 2015 nenastali udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 6 1 4 1 0 2 2

DIČ 2 0 2 3 2 5 0 5 4 8

L. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie (30.9.2015)				
	Stav k 1.1.2015	Prírastky	Úbytky	Presuny	30.9.2015
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Základné imanie	5 000	0			5 000
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	314	0	0	0	314
Zákonné rezervné fondy	500	0	0	0	500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	500	0	0	0	500
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	5 536	0	0	0	5 536
Nerozdelený zisk minulých rokov	5 536	0	2 858	0	2 678
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 858	16 078	-2 858	0	16 078
Spolu	8 492	16 078	-2 858	0	27 428

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO

4	6	1	4	1	0	2	2
---	---	---	---	---	---	---	---

DIČ

2	0	2	3	2	5	0	5	4	8
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Prehľad o pohybe vlastného imania za predchádzajúce účtovné obdobie 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	5 000	0	0	0	5 000
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
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	209	105	0	0	314
Zákonné rezervné fondy	500	0	0	0	500
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond)	500	0	0	0	500
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 účastí	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia minulých rokov	7 941	0	2 405	0	5 536
Nerozdelený zisk minulých rokov	7 941	0	2 405	0	5 536
Neuhradená strata minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-2 405	-2 858	-2 405	0	-2 858
Spolu	11 245	-2 753	0	0	8 492

Účtovná strata za rok 2014 bola vysporiadaná takto:

Názov položky	2014
Účtovná strata	2 858
Vysporiadanie účtovnej straty	2014
Zo zákonného rezervného fondu	
Zo štatutárnych a ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	2 858
Uhrada straty spoločníkmi, členmi	
Prevod na účet neuhradenej straty minulých rokov	
Iné	
Spolu	2 858

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 6 1 4 1 0 2 2

DIČ 2 0 2 3 2 5 0 5 4 8

M. PREĤAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 30. SEPTEMBRU 2015

Peňažné toky z prevádzky	16 078	-2 472
Zaplatené úroky	0	0
Prijaté úroky	0	0
Zaplatená daň z príjmov	0	0
Vyplatené dividendy	0	0
Peňažné toky pred mimoriadnymi položkami	<u>16 078</u>	<u>-2 472</u>
Prijmy z položiek výnimočného rozsahu alebo výskytu	<u>0</u>	<u>0</u>
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	<u>16 078</u>	<u>-2 472</u>
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	0	0
Prijmy z predaja dlhodobého majetku	0	850
Obstaranie investícií	0	0
Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	<u>0</u>	<u>850</u>
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy zo zvýšenia základného imania	0	0
Prijmy z úverov	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Splátky prijatých úverov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	<u>0</u>	<u>0</u>
(Úbytok) prírastok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	293	-442
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	3	445
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	<u>296</u>	<u>3</u>

Poznámky Úč POD 3 - 01

IČO 4 6 1 4 1 0 2 2

DIČ 2 0 2 3 2 5 0 5 4 8

Peňažné toky z prevádzky

	30.9.2015	2014
Čistý zisk (pred odpočítaním úrokových, daňových a mimoriadnych položiek)	16 078	-2 858
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	0	600
Opravná položka k pohľadávkam	0	0
Opravná položka k zásobám	0	0
Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku	0	0
Opravná položka k dlhodobému finančnému majetku	0	0
Nerealizované kurzové straty	0	0
Nerealizované kurzové zisky	0	0
Rezervy	0	0
Strata (zisk) z predaja dlhodobého majetku	0	0
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Rozdiel medzi uznanou hodnotou vkladu a účtovnou hodnotou majetku	0	0
Iné nepeňažné operácie	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	<u>16 078</u>	<u>-2 258</u>
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a iných pohľadávok (vrátane časového rozlíšenia aktív)	0	-1 586
Úbytok (prírastok) zásob	0	0
(Úbytok) prírastok záväzkov (vrátane časového rozlíšenia pasív)	0	1 372
Peňažné toky z prevádzky	<u>16 078</u>	<u>-2 472</u>

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.