

Poznámky k účtovnej závierke zostavenej k 31.decembru 2025

A. ZÁKLADNÉ INFORMÁCIE

1. Obchodné meno a sídlo

BETPRES, s.r.o.
Južná trieda 3913/117
040 01 Košice

Spoločnosť BETPRES, s.r.o. (ďalej len „Spoločnosť“) bola založená 01.11.1993 a do Obchodného registra bola zapísaná 27.01.1994 (Obchodný register Okresného súdu v Prešove, oddiel Sro, vložka č. 1502/P). Od 11.12.2025 spoločnosť zmenila sídlo a to na: Južná trieda 3913/117, 040 01 Košice a je zapísaná v Obchodnom registri Mestského súdu v Košicach, oddiel Sro, vložka č. 64419/V.

2. Hlavné činnosti Spoločnosti podľa výpisu z Obchodného registra

- vykonávanie bytových a občianskych stavieb
- vykonávanie priemyselných stavieb
- vykonávanie inžinierskych stavieb vrátane vybavenia sídliskových celkov
- vykonávanie vodohospodárskych stavieb
- prenájom nehnuteľností

3. Neobmedzené ručenie

Spoločnosť nie je neobmedzene ručiacim spoločníkom v iných účtovných jednotkách.

4. Počet zamestnancov

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	89	78
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	90	88
počet vedúcich zamestnancov	4	4

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti k 31.decembru 2025 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1.januára 2025 do 31.decembra 2025.

6. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Valné zhromaždenie schválilo dňa 10.3.2025 účtovnú závierku Spoločnosti za predchádzajúce účtovné obdobie.

7. Dátum schválenia audítora Spoločnosti

Valné zhromaždenie Spoločnosti schválilo dňa 10.3.2025 spoločnosť K.A.A.C., spol. s r.o., M. R. Štefánika 876, Vranov nad Topľou 093 01, aby vykonala audit účtovnej závierky za rok 2025.

B. ORGÁNY A SPOLOČNÍCI SPOLOČNOSTI

1. Orgány Spoločnosti

	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12. 2024
Konatelia:	Ing. Roland Ďurko	Matúš Barkóci
		Ing. Roland Ďurko
		Ing. Tomáš Barkóci
		Ing. Matúš Barkóci

2. Spoločníci Spoločnosti

V priebehu roka 2025 sa zmenila štruktúra spoločníkov.
Štruktúra spoločníkov Spoločnosti k 31. decembru 2025:

Spoločník	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %
	absolútne	v %	
	b	c	d
ROVAD, s.r.o.	23 310	70%	70%
Bonpri, s.r.o.	6 660	20%	20%
ARCHEON, s.r.o.	3 330	10%	10%
Spolu	33 300	100%	100%

C. KONSOLIDOVANÝ CELOK

Spoločnosť nepatrí do konsolidovaného celku, zostavuje individuálnu účtovnú závierku.

D. ÚČTOVNÉ METÓDY A VŠEOBECNÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY

a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Spoločnosti bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi Postupmi účtovania. Spoločnosť nepatrí do konsolidovaného celku, zostavuje individuálnu účtovnú závierku.

Účtovníctvo Spoločnosť vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Peňažné údaje v účtovnej závierke sú uvedené v celých EUR.

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Spoločnosť aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím. Zmeny metódy, dôvod zmeny a ich vplyv na vlastné imanie, hospodársky výsledok, celkový výšku majetku a záväzkov sú podrobne popísané nižšie (v relevantných častiach).

b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.)

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa zníži o opravnú položku vo výške zodpovedajúcej opotrebeniu.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia do majetku do používania. Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 2 400 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Aktivované náklady na vývoj Softvér	10 rokov	rovnomerná	1/10
Oceniteľné práva (licencie)			
Nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 2 400 EUR	1 rok		1/1

Dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovať sa začína počnúc mesiacom zaradenia do majetku do používania. Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 1 700 EUR, sa nezaraďuje na účty dlhodobého majetku a odpisuje sa jednorazovo pri uvedení do používania.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	Predpokladaná doba používania v rokoch	Metóda odpisovania	Ročná odpisová sadzba v %
Stavby	40 rokov	rovnomerná	1/40
Samostatný hnutelný majetok		rovnomerná	
<i>Stroje, prístroje a zariadenia</i>	4 roky	rovnomerná	1/4
<i>Dopravné prostriedky</i>	6 rokov	rovnomerná	1/6
Ostatný dlhodobý majetok	6 rokov	rovnomerná	1/6
Hmotný majetok, ktorého obstarávací cena neprevýši 1 700 EUR	1 rok		1/1

c) Cenné papiere a podiely

Spoločnosť neúčtuje o cenných papieroch.

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral, a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny poskytnutá k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby. Spoločnosť účtuje o zásobách spôsobom A tak, ako to definujú postupy účtovania. Úbytok zásob sa účtuje v cene zistenej metódou váženého aritmetického priemeru.

e) Zákazková výroba

Ak výsledok zo zákazkovej výroby je možné spoľahlivo odhadnúť a existuje predpoklad, že zákazka nebude stratová, výnosy a náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonané práce a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

Náklady na zákazku sa vykážu v období, v ktorom vznikli. Náklady vynaložené v bežnom roku a súvisiace s budúcou činnosťou na zákazke sa nezahrnú do výpočtu stupňa dokončenia.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa kumulatívny rozdiel medzi doteraz požadovanými platbami za plnenie zákazkovej výroby a hodnotou zákazkovej výroby zistenej podľa metódy stupňa dokončenia vykáže v súvahe ako čistá hodnota zákazky so súvzťažným zápisom v prospech výnosov.

Zhotoviteľom požadované sumy za vykonanú prácu na zákazkovej výrobe sa vykážu ako pohľadávky z obchodného styku so súvzťažným zápisom v prospech výnosov zo zákazky. Preddavky, ktoré zhotoviteľ prijal pred vykonaním príslušnej práce sa vykážu ako prijaté preddavky alebo dlhodobé prijaté preddavky.

f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalosti pohľadávok.

Ak je zostatková doba splatnosti pohľadávky dlhšia než jeden rok, vytvára sa opravná položka, ktorá predstavuje rozdiel medzi menovitou a súčasnou hodnotou pohľadávky.

g) Finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť a zostatky na bankových účtoch, pričom riziko zmeny hodnoty tohto majetku je zanedbateľne nízke.

h) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

j) Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť Spoločnosti, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Tvorba rezervy sa účtuje na vecne príslušný nákladový alebo majetkový účet, ku ktorému záväzok prislúcha. Použitie rezervy sa účtuje na ľarchu vecne príslušného účtu rezerv so súvzťažným zápisom v prospech vecne príslušného účtu záväzkov. Rozpustenie nepotrebných rezerv alebo jej časti sa účtuje opačným účtovným zápisom ako sa účtovala tvorba rezervy.

Spoločnosť vytvorila rezervy na dovolenky a odvody s nimi súvisiace, na nevyfakturované dodávky, na audit, na vrátený materiál, elektrickú energiu, odchodné a odvody s nimi súvisiace a na reklamácie.

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) Zamestnanecké požitky

Platy, mzdy, príspevky do štátnych dôchodkových a poisťných fondov, platená ročná dovolenka a platená zdravotná dovolenka, bonusy a ostatné nepeňažné požitky (napr. zdravotná starostlivosť) sa účtujú v účtovnom období, s ktorým vecne a časovo súvisia.

m) Splatná daň z príjmu

Daň z príjmov sa účtuje do nákladov Spoločnosti v období vzniku daňovej povinnosti a v priloženom výkaze ziskov a strát Spoločnosti je vypočítaná zo základu vyplývajúceho z hospodárskeho výsledku pred zdanením, ktorý bol upravený o pripočítateľné a odpočítateľné položky z titulu trvalých a dočasných úprav daňového základu. Daňový záväzok je uvedený po znížení o preddavky na daň z príjmov, ktoré Spoločnosť uhradila v priebehu roka.

n) Odložená daň z príjmu

Odložená daň z príjmu vyplýva z:

- a) rozdielov medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
- b) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

K odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu k majetku a záväzku sa neúčtuje ani odložená daňová pohľadávka ani odložený daňový záväzok pri prvotnom zaúčtovaní majetku alebo záväzku v účtovníctve, ak v čase prvotného zaúčtovania nemá tento účtovný prípad vplyv ani na výsledok hospodárenia ani na základ dane a zároveň nejde o účtovný prípad vznikajúci u kupujúceho pri kúpe podniku alebo časti podniku, u prijímateľa vkladu pri vklade podniku alebo časti podniku alebo u nástupníckej účtovnej jednotke pri zlúčení, splynutí alebo rozdelení. K tomuto odpočítateľnému dočasnému rozdielu a zdaniteľnému dočasnému rozdielu sa odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok neúčtujú ani v nasledujúcich účtovných obdobiach.

Odložená daňová pohľadávka sa účtuje iba do takej výšky, do akej je pravdepodobné, že bude možné dočasné rozdiely vyrovnat' voči budúcemu základu dane.

Pri výpočte odloženej dane sa použije sadzba dane z príjmov, o ktorej sa predpokladá, že bude platiť v čase vyrovnania odloženej dane.

o) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

p) Cudzia mena

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

q) Vykazovanie výnosov

Výnosy z predaja výrobkov sa vykazujú v momente prenosu rizika a vlastníctva výrobku, obvykle po dodávke. Ak sa Spoločnosť zaviazala dopraviť výrobky na určité miesto, výnosy sa vykazujú v momente doručenia výrobku do cieľového miesta.

Výnosy z predaja služieb sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy sa vykazujú po odpočítaní dane z pridanej hodnoty, zliav a zrážok (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.). Výnosové úroky sa účtujú rovnomerne v účtovných obdobiach, ktorých sa vecne a časovo týkajú.

Výnosy Spoločnosti tvoria najmä tržby zo stavebnej činnosti.

r) Oprava chýb minulých období

Ak Spoločnosť zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nerozdelený zisk minulých rokov a Neuhradená strata minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

E. AKTÍVA

1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Ocenené práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2025	0	39 135	0	0	0	0	0	39 135
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2025	0	39 135	0	0	0	0	0	39 135
Oprávky								
Stav k 1.1. 2025	0	32 989	0	0	0	0	0	32 989
Prírastky	0	1 896	0	0	0	0	0	1 896
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2025	0	34 885	0	0	0	0	0	34 885
Opravné položky								
Stav k 1.1. 2025	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2025	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1. 2025	0	6 146	0	0	0	0	0	6 146
Stav k 31.12. 2025	0	4 250	0	0	0	0	0	4 250

Dlhodobý nehmotný majetok a	Aktivované náklady na vývoj b	Softvér c	Oceniiteľné práva d	Goodwill e	Ostatný DNM f	Obstarávaný DNM g	Poskytnuté preddavky na DNM h	Spolu i
Prvotné ocenenie								
Stav k 1.1.2024	0	39 135	0	0	0	0	0	39 135
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2024	0	39 135	0	0	0	0	0	39 135
Oprávky								
Stav k 1.1. 2024	0	31 093	0	0	0	0	0	31 093
Prírastky	0	1 896	0	0	0	0	0	1 896
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2024	0	32 989	0	0	0	0	0	32 989
Opravné položky								
Stav k 1.1. 2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2024	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota								
Stav k 1.1. 2024	0	8 042	0	0	0	0	0	8 042
Stav k 31.12. 2024	0	6 146	0	0	0	0	0	6 146

2. Dlhodobý hmotný majetok

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

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnu- teľných vecí	Pestovateľ- ské celky tr- valých po- rastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2025	18 957	764 660	1 937 647	0	0	47 402	25 954	115 056	2 909 676
Prírastky	0	516 276	310 336			0	802 358	469 450	2 098 420
Úbytky	6 385	50 374	158 944			0	828 312	584 506	1 628 521
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2025	12 572	1 230 562	2 089 039	0	0	47 402	0	0	3 379 575
Oprávky									
Stav k 1.1. 2025	0	390 314	1 179 598	0	0	22 509		0	1 592 421
Prírastky	0	50 906	266 944			3 267	0	0	321 117
Úbytky	0	50 374	158 944			0	0	0	209 318
Stav k 31.12. 2025	0	390 846	1 287 598	0	0	25 776		0	1 704 220
Opravné položky									
Stav k 1.1. 2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2025	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1. 2025	18 957	374 346	758 049	0	0	24 893	25 954	115 056	1 317 255
Stav k 31.12. 2025	12 572	839 716	801 441	0	0	21 626	0	0	1 675 355

Dlhodobý hmotný majetok	Pozemky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnu- teľných vecí	Pestovateľ- ské celky tr- valých po- rastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Ostatný DHM	Obstarávaný DHM	Poskytnuté preddavky na DHM	Spolu
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j
Prvotné ocenenie									
Stav k 1.1.2024	18 957	764 660	1 653 672	0	0	121 545	0	101 416	2 660 250
Prírastky	0	0	355 453			0	381 407	86 527	823 387
Úbytky	0	0	71 478			74 143	355 453	72 887	573 961
Presuny	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2024	18 957	764 660	1 937 647	0	0	47 402	0	115 056	2 909 676
Oprávky									
Stav k 1.1. 2024	0	371 196	1 088 049	0	0	93 385		0	1 552 630
Prírastky	0	19 118	163 027			3 267	0	0	185 412
Úbytky	0	0	71 478			74 143	0	0	145 621
Stav k 31.12. 2024	0	390 314	1 179 598	0	0	22 509		0	1 592 421
Opravné položky									
Stav k 1.1. 2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Prírastky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Úbytky	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stav k 31.12. 2024	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zostatková hodnota									
Stav k 1.1. 2024	18 957	393 464	565 623	0	0	28 160	0	101 416	1 107 620
Stav k 31.12. 2024	18 957	374 346	758 049	0	0	24 893	0	115 056	1 317 255

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou, poškodením a to hnuteľný majetok do výšky 1 mil. € a administratívna budova vrátane kancelárie v KE na sumu 1,5 mil. €.

Poistné za rok 2025 v členení na budovu, vozidlá, stroje a iný majetok predstavuje sumu 92 365 €

3. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nemá dlhodobý finančný majetok.

4. Zásoby

Spoločnosť netvorila opravné položky k zásobam.

5. Zákazková výroba

Informácie o zákazkovej výrobe k 31.12. sú uvedené v nasledujúcich tabuľkách:

Názov položky	2025	2024
a	b	b
Výnosy zo zákazkovej výroby	18 168 206	28 232 488
Náklady na zákazkovú výrobu	18 457 724	30 221 003
Čistá hodnota zákazky	289 518	1 988 515

Výnosy a náklady pripadajúce na účtovné obdobie sa účtujú metódou stupňa dokončenia, pričom stupeň dokončenia zákazky sa zisťuje kumulatívne ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ako pomer skutočne vynaložených nákladov na zákazkovú výrobu za vykonané práce a aktualizovaného rozpočtu celkových nákladov na zákazkovú výrobu.

6. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Stav k 1.1.2025	Tvorba OP	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva	Stav k 31.12.2025
a	b	c	d	e	f
Pohľadávky z obchodného styku	0	6 987	0	6 987	0
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku	0	0	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0	0	0
Iné pohľadávky	0	0	0	0	0
Pohľadávky spolu	0	6 987	0	6 987	0

Veková štruktúra dlhodobých a krátkodobých pohľadávok k 31.12.2025 je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	V lehote splatnosti b	Po lehote splatnosti c	Pohľadávky spolu d
Dlhodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	1 254 091	0	1 254 091
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	0	0	0
Iné pohľadávky	32 496	0	32 496
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 286 587	0	1 286 587
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	4 739 069	974 973	5 714 042
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke	0	0	0
Ostatné pohľadávky voči prepusteným osobám	0	0	0
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu	300 000	0	300 000
Sociálne poistenie	0	0	0
Čistá hodnota zákazky	0	0	0
Daňové pohľadávky a dotácie	2 865	0	2 865
Iné pohľadávky	98 038	20 000	118 038
Krátkodobé pohľadávky spolu	5 139 972	994 973	6 134 945

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

a	Stav k 31.12.2025 b	Stav k 31.12. 2024 c
Pohľadávky po lehote splatnosti	994 973	1 249 356
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 139 972	5 321 669
Krátkodobé pohľadávky spolu	6 134 945	6 571 025
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 286 587	1 251 228
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	1 286 587	1 251 228

Informácie o záložnom práve príp. obmedzenom práve disponovať s pohľadávkami:

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Aktuálny stav pohľadávok k 31.12.
Pohľadávky kryté záložným právom v prospech VÚB, a.s.	x	5 714 042
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	x	0
Hodnota pohľadávok, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	x	0

7. Pôžičky poskytnuté spriazneným stranám

Spoločnosť poskytla počas roka 2025 pôžičku spriaznenej osobe. Zostatok pôžičky k 31.12.2025 je 100 tis. €.

8. Finančné účty

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

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Pokladnica, ceniny	8 812	12 420
Bežné bankové účty	1 669 575	2 259 459
Bankové účty termínované	840 561	573 565
Peniaze na ceste	0	0
Spolu	2 518 948	2 845 444

Účtami v bankách môže Spoločnosť voľne disponovať, okrem termínovaného účtu (účet 22190), na ktorom sú evidované bankové záruky.

9. Časové rozlíšenie

Jednotlivé položky časového rozlíšenia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Opis položky časového rozlíšenia	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Poistenie stavieb	0	0
Poistenie áut	0	0
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	74 182	67 301
Poistenie stavieb	25 734	22 629
Poistenie áut, majetku	5 934	592
Bankové záruky	6 976	15 392
Ostatné, reklama	35 538	28 688
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:	0	0
Úroky dlhodobé	0	0
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:	3 130	0
Vyúčtovanie elektriny	3 130	0
Spolu	77 312	67 301

10. Odložená daňová pohľadávka

Výpočet odloženej daňovej pohľadávky je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:		
OP k pohľadávkam		
Závazky po splatnosti		
Nezaplatené nájomné		
Rezervy nedaňové 323		
Rezervy nedaňové 459		
Odpočítateľné spolu:	381 330	187 147
Zdaniteľné (rozdiel DHM medzi UZC a DZC)	-245 932	-175 820
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti	0	0
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty	0	0
Sadzba dane z príjmov (v %) *	24%	24%
Odložená daňová pohľadávka vypočítaná	91 520	44 915
Uplatnená daňová pohľadávka zaúčtovaná	0	0
Zaúčtovaná ako zníženie nákladov	0	0
Zaúčtovaná do vlastného imania	0	0
Odložený daňový záväzok	-59 024	-42 197
Saldo ODZ a ODP vykázané v súvahe k 31.12.	32 496	2 718

Účtovná jednotka účtovala o zmene odloženej dane, a to odložená daňová pohľadávka k 31.12.2025 je v sume 91 520 € a odložený daňový záväzok v sume -59 024 €, t.j. saldo k 31.12.2025 je odložená daňová pohľadávka v sume 32 496 €.

F. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Prehľad pohybu vlastného imania v priebehu bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia je uvedený v nasledujúcich tabuľkách:

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2025	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2025
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	33 195	105	0	0	33 300
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 331	0	0	0	3 331
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	2 404 244	3 963 382	2 404 244	0	3 963 382
Vlastné imanie spolu	2 440 770	3 963 487	2 404 244	0	4 000 013

Položka vlastného imania	Stav k 1.1.2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav k 31.12.2024
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	33 195	0	0	0	33 195
Ostatné kapitálové fondy	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond a nedeliteľný fond	3 331	0	0	0	3 331
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nerozdelený zisk minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	3 007 972	2 404 244	3 007 972	0	2 404 244
Vlastné imanie spolu	3 044 498	2 404 244	3 007 972	0	2 440 770

Účtovný zisk za rok 2024 vo výške 2 404 244 € bol rozdelený nasledovne:

Názov položky	
Účtovný zisk	2 404 244
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do zákonného rezervného fondu	0
Prídel do štatutárnych a ostatných fondov	0
Prídel do sociálneho fondu	4 244
Prídel na zvýšenie základného imania	0
Úhrada straty minulých období	0
Prevod do nerozdeleného zisku minulých rokov	0
Rozdelenie podielu na zisku spoločníkom, členom	2 400 000
Iné	0
Spolu	2 404 244

Štatutárny orgán navrhuje zisk za rok 2025 vo výške 3,96 mil € vyplatiť spoločníkom a sumu 3 382 € preúčtovať do sociálneho fondu.

Prehľad rezerv je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Stav k 1.1.2025 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2025 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	85 560	50 177	3 377	0	132 360
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	85 560	50 177	3 377	0	132 360
Rezerva na reklamácie	57 341	45 516	3 377	0	99 480
Rezerva na odchodné	28 219	4 661	0	0	32 880
Krátkodobé rezervy, z toho:	103 066	174 949	66 679	0	211 336
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	56 785	62 266	56 785	0	62 266
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	41 729	45 797	41 729	0	45 797
Rezerva na odvody dovoleniek	15 056	16 469	15 056	0	16 469
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	46 281	112 683	9 894	0	149 070
Rezerva na súdny spor	0	80 000	0	0	80 000
Rezerva na audit	5 720	5 200	5 720	0	5 200
Rezerva na nevyfakturované dodávky	40 561	27 483	4 174	0	63 870
	0				
Rezervy spolu	188 626	225 126	70 056	0	343 696

Názov položky a	Stav k 1.1.2024 b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav k 31.12.2024 f
Dlhodobé rezervy, z toho:	73 798	18 525	6 763	0	85 560
<i>Ostatné dlhodobé rezervy, z toho:</i>	73 798	18 525	6 763	0	85 560
Rezerva na reklamácie	60 655	3 449	6 763	0	57 341
Rezerva na odchodné	13 143	15 076	0	0	28 219
Krátkodobé rezervy, z toho:	183 171	62 505	142 610	0	103 066
<i>Zákonné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	53 594	56 785	53 594	0	56 785
Rezerva na nevyčerpané dovolenky	39 665	41 729	39 665	0	41 729
Rezerva na odvody dovoleniek	13 929	15 056	13 929	0	15 056
<i>Ostatné krátkodobé rezervy, z toho:</i>	129 577	5 720	89 016	0	46 281
Rezerva na elekt.energiu, vodu...	0	0	0	0	0
Rezerva na audit	5 200	5 720	5 200	0	5 720
Rezerva na nevyfakturované dodávky	124 377	0	83 816	0	40 561
	0				
Rezervy spolu	256 969	81 030	149 373	0	188 626

2. Závazky

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

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	1 767 390	1 059 418
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	75 645	458 558
Dlhodobé záväzky spolu	1 843 035	1 517 976
Závazky po lehote splatnosti	781 396	728 095
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	4 822 966	7 175 762
Krátkodobé záväzky spolu	5 604 362	7 903 857

3. Bankové úvery

Spoločnosť v priebehu roka 2025 splácala úver SIH / antikورونا. Úver je k 31.12.2025 splatený.

4. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky	2025	2024
Začiatkový stav sociálneho fondu	28 284	16 569
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	26 107	21 300
Tvorba sociálneho fondu zo zisku	4 244	7 972
Ostatná tvorba sociálneho fondu	0	0
Tvorba sociálneho fondu spolu	30 351	29 272
Čerpanie sociálneho fondu	12 434	17 557
Konečný zostatok sociálneho fondu	46 201	28 284

G. VÝNOSY

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar (čistý obrat) podľa jednotlivých segmentov, t.j. podľa typov výrobkov a služieb, a podľa hlavných teritórií sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Oblasť odbytu Slovensko	2025	2024
Poskytnuté služby	47 104 395	30 461 975
Predaj tovaru	0	0
Spolu	47 104 395	30 461 975

2. Ostatné výnosy z hospodárskej, finančnej a mimoriadnej činnosti

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

Názov položky	2025	2024
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	0	0
Obstaranie zásob vlastnou dopravou	0	0
Ostatná aktivácia	0	0
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	363 485	133 329
Predaj materiálu	0	0
Výnosy z predaja dlhodobého hmotného a nehmotného majetku	269 379	26 075
Zmluvné pokuty	28 706	23 805
Dotácie	3 843	0
Plnenie poisťných udalostí	59 024	75 798
Odpis záväzkov	0	0
Ostatné	2 533	7 651
Finančné výnosy, z toho:	1 657	6 602
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>	9	0
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	9	0
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	0	0
Ostatné	0	0
Úroky	1 648	6 602
Výnosy, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0

3. Čistý obrat

Informácie o čistom obrate Spoločnosti sú uvedené nižšie:

Názov položky	2025	2024
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb a zákazkovej výroby	47 104 395	30 461 975
Tržby za tovar	0	0
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	0	0
Iné výnosy súvisiace s bežnou činnosťou		
Čistý obrat celkom	47 104 395	30 461 975

Až 100% z čistého obratu tvoria výnosy zo stavebnej činnosti.

H. NÁKLADY

Prehľad nákladov Spoločnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>Názov položky</i>	2025	2024
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	32 493 604	20 136 744
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	5 200	5 720
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	5 200	5 720
iné uisťovacie audítorské služby	0	0
súvisiace audítorské služby	0	0
daňové poradenstvo	0	0
ostatné neaudítorské služby	0	0
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>		
Poddodávky	28 880 208	17 145 178
Doprava, mechanizmy, OPN	590 272	885 980
Nájomné (náradie, debnenie, lešenie, priestory)	971 793	626 831
Náklady na odpad	411 995	227 984
Náklady na inzerciu, reklamu	70 507	140 999
Ubytovanie	103 900	80 477
Projekty,rozpočty,posúdky,licencie, techn.poradenstvo	313 601	67 476
Revízie, skúšky, geodet	131 851	61 696
Služby k PC, telefóny, internet	85 513	58 242
Ostatné	465 561	377 705
Opravy	119 208	159 101
Cestovné	203 463	152 275
Náklady na reprezentáciu	140 532	152 800
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	439 861	161 175
Predaj materiálu, majetku	114 657	2 236
Poistenie majetku, stavieb	155 467	116 682
Dary	3 600	5 216
Odpis pohľadávky	12 854	12 640
Tvorba a zúčtovanie opravných položiek k pohľadávkam	6 987	0
Rezerva na súdny spor	80 000	0
Zmluvné, ostatné pokuty	20	3 530
Rezerva na reklamá- cie	45 517	3 449
Os- tatné	20 759	17 422
Finančné náklady, z toho:	150 374	200 166
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	60	10
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	60	10
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>	150 314	200 156
Poplatky banke	20 423	6 072
Poplatky banke – záruky	92 295	107 358
Úroky	37 596	86 726
Náklady, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt, z toho:	0	0
...	0	0

I. DANE Z PRÍJMOV

Prechod od teoretickej k vykázanej dani z príjmov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	2025			2024		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane b	Daň c	Daň v % d
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	5 293 226			3 091 007		
teoretická daň		1 270 374	24%		649 109	21%
Daňovo neuznané náklady	518 584	124 460	24%	325 863	68 431	21%
Výnosy nepodliehajúce dani	146 766	35 224	24%	212 691	44 665	21%
Vplyv nevykázanej odloženej daňovej pohľadávky			24%			21%
Umorenie daňovej straty			24%			21%
Zmena sadzby dane			24%			21%
Iné			24%			21%
Spolu	5 665 043	1 359 621	24%	3 204 169	672 875	21%
Splatná daň z príjmov		1 359 621	24%		672 887	21%
Odložená daň z príjmov		-29 777	24%		13 876	21%
Celková daň z príjmov		1 329 844	24%		686 763	21%

J. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Názov položky	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Prenajatý majetok	0	0
Majetok v nájme (operatívny prenájom)	0	0
Majetok prijatý do úschovy	0	0
Pohľadávky z derivátov	0	0
Závazky z opcí derivátov	0	0
Odpísané pohľadávky	0	0
Odpísané záväzky	28 870	28 870
Bankové záruky – Pohľadávky	161 505	124 360
Bankové záruky - Závazky	5 603 650	5 591 823
Závazky z leasingu	0	0

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

Spoločníci a konatelia Spoločnosti za rok 2025 nemali vyplatené odmeny ani iné výhody ako členovia štatutárnych, dozorných a iných orgánov.

L. EKONOMICKÉ VZŤAHY SPOLOČNOSTI A SPRIAZNENÝCH OSÔB

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

Hodnotové vyjadrenie obchodu

Spriaznená osoba	Kód druhu obchodu	2025	2024
		c	c
a	b		
CLC PARKS ELECTRIC, s.r.o.	03	165	816
MTB Investments s.r.o.	03	25 084	484 170
iVENT, s.r.o.	01	1 046	7 861
iVENT, s.r.o.	12	0	113 440
MTB Investments s.r.o.	08	0	5 020
ZELOTEX SK, s.r.o.	01	0	2 195

Vysvetlivky:

Kód druhu obchodu	Druh obchodu:
01	kúpa
02	predaj
03	poskytnutie služby
04	obchodné zastúpenie
05	licencia
06	transfer
07	know -how
08	úver, pôžička, úroky z pôžičky
09	výpomoc
10	záruka
11	iný obchod
12	prijatá služba

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

	Stav k 31.12.2025	Stav k 31.12.2024
Pohľadávky z obchodného styku	0	514 328
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Príjmy budúcich období	0	0
Náklady budúcich období	0	0
Poskytnuté pôžičky	100 000	339 715
Aktíva spolu	0	854 043
Závazky z obchodného styku	0	0
Ostatné záväzky v rámci konsolidovaného celku	0	0
Rezervy	0	0
Výnosy budúcich období	0	0
Výdavky budúcich období	0	0
Prijaté pôžičky	0	0
Pasíva spolu	0	0

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

V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky nenastali žiadne iné významné skutočnosti, ktoré by ovplyvnili fungovanie spoločnosti v ďalšom období.

PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov pomocou nepriamej metódy:

	2025 EUR	2024 EUR
Čistý zisk (pred odpočítaním daňových a mimoriadnych položiek)	5 293 225	3 091 007
Úpravy o nepeňažné operácie:		
Odpisy dlhodobého majetku	214 740	185 072
Odpis pohľadávky	12 854	12 640
Zmena stavu opravnej položky k dlhodobému majetku	0	0
Zmena stavu opravnej položky k pohľadávkam	0	0
Zmena stavu opravnej položky k zásobám	0	0
Zmena stavu rezerv	155 071	-68 343
Úrokové náklady (netto)	35 948	80 124
Strata / (zisk) z predaja dlhodobého majetku	-153 351	-23 839
Výnosy z dlhodobého finančného majetku	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do nepeňažných operácií/ totálka vozidla	0	0
Zisk z prevádzky pred zmenou pracovného kapitálu	5 558 488	3 276 661
Zmena pracovného kapitálu:		
Úbytok (prírastok) pohľadávok z obchodného styku a časového rozlíšenia	319 433	-4 113 688
Úbytok (prírastok) zásob	309 121	-320 492
(Úbytok) prírastok záväzkov a časového rozlíšenia	-2 603 734	3 026 927
Iné	0	0
Prevádzkové peňažné toky	3 583 307	1 869 407
Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Prevádzkové peňažné toky	3 583 307	1 869 407
Zaplatené úroky	-37 596	-86 726
Prijaté úroky	1 648	6 602
Zaplatená daň z príjmov	-642 121	-1 174 325
Vyplatené dividendy	-2 000 000	-3 000 000
Príjmy z mimoriadnych položiek	0	0
Ostatné položky nezahrnuté do prevádzkovej činnosti	-4 244	-7 972
Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti	500 994	-2 393 013
Peňažné toky z investičnej činnosti		
Nákup dlhodobého majetku	-685 603	-395 047
Príjmy z predaja dlhodobého majetku	268 008	26 075
Obstaranie fin investícií	0	0
Poskytnuté dlhodobé pôžičky	0	-489 191

Prijaté dividendy	0	0
Čisté peňažné toky z investičnej činnosti	-417 594	-858 163
Peňažné toky z finančnej činnosti		
Prijmy zo zvýšenia základného imania a ostatných kapitálových fondov	105	0
Prijmy / splátky úverov a pôžičiek od bánk	-410 000	-420 000
Prijmy / splátky pôžičiek prijatých od spoločností v Skupine	0	0
Splátky dlhodobých záväzkov	0	0
Čisté peňažné toky z finančnej činnosti	-420 000	-420 000
Kurzové rozdiely k peňažným prostriedkom a ekvivalentom	0	0
Prírastky (úbytky) peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov	-326 496	-3 671 176
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na začiatku roka	2 845 444	6 516 620
Peňažné prostriedky a peňažné ekvivalenty na konci roka	2 518 948	2 845 444

Peňažné prostriedky

Peňažnými prostriedkami (angl. cash) sa rozumejú peňažné hotovosti, ekvivalenty peňažných hotovostí, peňažné prostriedky na bežných účtoch v bankách, kontokorentný účet a peniaze na ceste.

Peňažné ekvivalenty

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