

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2025

A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:

Obecný podnik Kľušov, s. r. o.
Kľušov 175, 086 22 Kľušov

Spoločnosť **Obecný podnik Kľušov, s. r. o.** (ďalej len Spoločnosť) bola založená 08.11.2019, Zapísaná v OR OS Prešov, oddiel Sro **Vložka číslo: 39306/P.** Obec Kľušov (v zastupení: Jozef Valko) vystupuje ako jediný spoločník.

2. Hlavnými činnosťami Spoločnosti sú:

- Čistiace a upratovacie služby
- Úprava nerastov, dobývanie rašeliny a bahna a ich úprava
- Dokončovacie stavebné práce pri realizácii exteriérov a interiérov
- Výroba nekovových minerálnych výrobkov a výrobkov z betónu, sadry a cementu
- Uskutočňovanie stavieb a ich zmien
- Prípravné práce k realizácii stavby
- Prenájom nehnuteľností spojený s poskytovaním iných než základných služieb spojených s prenájomom
- Prenájom hnutelných vecí
- Služby požičovní
- Sprostredkovateľská činnosť v oblasti obchodu, služieb, výroby
- Kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) alebo iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod)
- Poskytovanie služieb v lesníctve a poľovníctve
- Poskytovanie sociálnych služieb
- Prevádzkovanie športových zariadení a zariadení slúžiacich na regeneráciu a rekondíciu
- Podnikanie v oblasti nakladania s iným ako nebezpečným odpadom
- Poskytovanie služieb rýchleho občerstvenia v spojení s predajom na priamu konzumáciu
- Prevádzkovanie výdajne stravy
- Vedenie účtovníctva
- Administratívne služby
- Činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov

3. Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov Spoločnosti za hospodársky rok 2025 bol 3.

4. 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, za účtovné obdobie od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025.

5. Zverejnenie účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka Spoločnosti za obdobie od 1.1.2025 do 31. 12 2025 bola uložená do registra účtovných závierok.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štatutárny orgán	Výkonné vedenie
konateľ spoločnosti	Jozef Valko

C. INFORMÁCIE O SPOLOČNÍKOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra spoločníkov spoločnosti k 31.12. 2025 bola takáto:

Spoločníci, akcionári	Podiel v % na základnom imaní.	% hlasov. práv na ZI
	100%	100%

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahrňuje do konsolidovanej účtovnej závierky – Obec Kľušov.

E. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

(a) Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Spoločnosti (going concern).
Účtovné metódy a všeobecné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

(b) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrnuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky z cudzích zdrojov ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Spoločnosť nevytvára dlhodobý majetok vlastnou činnosťou.

Majetok, ktorý svojim charakterom odpovedá dlhodobému nehmotnému majetku a ktorého obstarávacia cena je nižšia alebo rovná ako suma podľa daňového zákona za jednotlivý prípad sa považuje za nehmotný majetok. Evidenciu tohto nehmotného majetku v triedení podľa charakteru, stredísk a hmotne zodpovedných osôb zabezpečuje majetková účtáreň. V účtovníctve sa odpisuje rovnomerne pomernou časťou pripadajúcou na každý kalendárny mesiac podľa odpisového plánu zostaveného podľa § 28 Z. z. o účtovníctve.

Dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje v účtovníctve na základe odpisového plánu.

Do účtovníctva je zaúčtovaná alikvotná časť odpisov, odpovedajúca príslušnej dvanástine ročného objemu odpisov, v závislosti od dátumu zaradenia predmetu do majetku spoločnosti.

Dlhodobým hmotným majetkom sú:

- pozemky, budovy, haly, stavby, umelecké diela a zbierky, predmety z drahých kovov bez ohľadu na ich obstarávaciu cenu.
- samostatné hnuťelné veci, prípadne súbory hnuťelných vecí, ktorých obstarávacia cena je vyššia ako suma podľa daňového zákona a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok.
- dlhodobý hmotný majetok je podľa svojho charakteru pre účely odpisovania zatriedený do odpisových skupín, stanovených zákonom o daniach z príjmov, rešpektujúc zaradenie podľa klasifikácie produkcie.
- dlhodobý hmotný majetok obstaraný formou finančného prenájmu.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je rovná alebo nižšia ako suma podľa daňového zákona sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do používania.

Pozemky sa neodpisujú.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a počet rokov odpisovania sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba odpisovania rokoch	Metóda odpisovania
1.	4	Rovnomerne
2.	6	rovnomerne
3.	8	rovnomerne
4.	12	rovnomerne
5.	20	rovnomerne
6.	40	rovnomerne

Pre daňové účely sa vypočítavajú daňové odpisy podľa týchto pravidiel :

- Majetok sa odpisuje na báze sadzieb lineárnych podľa zákona o daniach z príjmov.
- Pokiaľ dôjde v prvom roku odpisovania predmetu k technickému zhodnoteniu predmetu rekonštrukciou alebo modernizáciou, hodnota technického zhodnotenia zvyšuje vstupnú cenu hmotného majetku, ako základ pre výpočet daňových odpisov.
- Pokiaľ dôjde k technickému zhodnoteniu predmetu v druhom a nasledujúcich rokoch odpisovania, hodnota technického zhodnotenia tvorí základ pre "zvýšenú zostatkovú cenu" a tomu odpovedajú odpisy uvedené v § 27 a 28 zákona o daniach z príjmov.
- Algoritmus výpočtu daňových odpisov rovnomerných i zrýchlených je uvedený v § 27 odst. 1 a v § 28 odst. 1,2,3 Zákona o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a je zabudovaný do programov pre výpočet daňových odpisov cestou výpočtovej techniky.
- Majetok obstaraný formou finančného prenájmu sa odpisuje počas doby trvania prenájmu do výšky 100% hodnoty (istina, kúpna cena, poplatok za leasingovú zmluvu a ost. obstarávacie náklady). Výška odpisu sa určí rovnomerne pomernou časťou pripadajúcou na každý kalendárny mesiac doby prenájmu – podľa § 26 ods.8 Zákona o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Začína sa mesiacom, v ktorom boli splnené podmienky na začatie odpisovania – majetok bol poskytnutý nájomcovi v stave spôsobilom na používanie a o majetku sa začalo účtovať.
- Pri odpisovaní dlhodobého majetku, ktorý sa iba sčasti používa na zabezpečenie zdaniteľného príjmu sa do daňových výdavkov zahŕňa len pomerná časť odpisov.

Prehľad účtovných a daňových odpisov v EUR je uvedený v nasledujúcej tabuľke :

Odpisy	01.01.2024-31.12.2024		01.01.2025 -31.12.2025	
	účtovné	daňové	účtovné	daňové
Softvér	0	0	0	0
Stavby a budovy	0	0	0	0
Pozemok	0	0	0	0
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	27 445	27 445	27 946	27 946
Spolu	27 445	27 445	27 946	27 946

Poistenie dlhodobého majetku

Spoločnosť má poistený majetok : súbory hnutelných vecí. Spoločnosť hradí poistné vo výške v polročných splátkach spoločnosti

Spoločnosť hradí havarijné poistenie za osobné autá, ktoré má v majetku. Osobné automobily, ktoré má v nájme (operatívny nájom) hradí vlastník, Spoločnosť to má zohľadnené v zmluve. Poistné predmetu leasingovej zmluvy hradí leasingovej spoločnosti ročnou splátkou.

(c) Cenné papiere a podiely

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

Spoločnosť nevlastní žiadne cenné papiere a ani podiely v iných obchodných spoločnostiach

(d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrnuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

Zásoby nakupované

V priebehu účtovného obdobia sme používali spôsob A účtovania zásob s použitím kalkulačného účtu 111. Po spracovaní došlej faktúry s príjmom na sklad sa celá hodnota preúčtuje na účet 112 - Materiál na sklade, v osobitnom analytickom členení obsahujúcom hodnotu materiálu a obstarávacích nákladov.

Oceňovanie materiálu na skladoch sa uskutočňuje systémom okamžitých reálnych cien.

Pri výdaji materiálu a tovaru do spotreby zo všetkých skladov sa postupuje váženým aritmetickým priemerom. Hodnota obstarávacích nákladov sa priraduje priamo k cene materiálu, resp. tovaru.

(e) Zákazková výroba a výrobky

Spoločnosť účtuje o zákazkovej výrobe.

(f) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutiteľné pohľadávky.

(g) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

(h) 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.

- (i) Rezervy**
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- (j) 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.
- (k) Odložené dane**
Odložené dane (odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok) sa vzťahujú na:
 - a) dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou,
 - b) možnosti umorovať daňovú stratu v budúcnosti, pod ktorou sa rozumie možnosť odpočítat' daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
 - c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.
- (l) 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.
- (m) Leasing**
Vykazuje sa ako majetok obstaraný formou finančného leasingu.
- (n) Deriváty**
O derivátoch spoločnosť neúčtovala.
- (o) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**
Majetok a záväzky neboli zabezpečené derivátmi.
- (p) Cudzí mena**
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom určeným v kurzovom lístku ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.
- (q) Výnosy**
Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú 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.

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 01.01.2025 do 31.12.2025 je uvedený v tabuľke

Budovy, haly, stavby	13	0	0	0	0
Samostatné hnuteľné vecí	14	148 874	53 800	0	202 674
Spolu		148 874	53 800	0	202 674
		oprávky k 01.01.2025	úbytky	prírastky	oprávky k 31.12.2025
oprávky k software	5	0	0	0	0
oprávky k stavbám	13	0	0	0	0
oprávky k sam.hnut.veciam	14	65 456	0	26 614	92 070
Spolu		65 456	0	26 614	92 070
		zostatková cena k 01.01.2025	prírastky	úbytky	zostatková cena k 31.12.2025
zostatková cena software	5	0	0	0	0
pozemky	12	0	0	0	0
zostatková cena budovy	13	0	0	0	0
zostatková cena sam.hnut vecí	14	145 124	53 800	26 614	121 429
Spolu		145 124	53 800	26 614	121 429

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní dlhodobý finančný majetok.

3. Zásoby

Spoločnosť nemá poistené zásoby.

Údaje o zákazkovej výrobe

Spoločnosť Neúčtuje o zákazkovej výrobe.

4. Pohľadávky

Veková štruktúra pohľadávok je uvedená v nasledujúcej tabuľke:

Krátkodobé pohľadávky	súvaha riadok	k 31.12.2024 EUR	k 31.12.2025 EUR
pohľadávky v lehote splatnosti		2 233	3 695
pohľadávky po lehote splatnosti			0
z toho: po splatnosti nad jeden rok			0
pohľadávky spolu	46	2 233	3 695
opravné položky = OP	46		
pohľadávky znížené o OP	46	2 233	3 695

5. Finančné účty

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

	k 31.12.2024 EUR	k 31.12.2025 EUR
Peniaze	10	6
Peniaze na ceste	0	0
Ceniny - strávne lístky	0	0
Bankové účty	-11 750	33 553
spolu	55 -11 741	33 559

Spoločnosť nemá poistenú hotovosť v pokladni

6. Krátkodobý finančný majetok

Spoločnosť nevlastní krátkodobý finančný majetok

	k 31.12.2021 EUR	k 31.12.2022 EUR
	0	0

7. Časové rozlíšenie - aktívne

Ide o tieto položky: poistenie majetku, obstaranie publikácií a časopisov.

	k 31.12.2024 EUR	k 31.12.2025 EUR
náklady budúcich období – služby, poistné	0	0
príjmy budúcich období	1 242	1 231
spolu	76 1 242	1 231

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 je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Rezerva na nevyčerpané mzdy za dovolenku bola tvorená na základe záznamov z podsystému miezd.

3. Záväzky

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

	počet dní	k 31.12.2024 EUR	k 31.12.2025 EUR
záväzky do lehoty splatnosti		83 804	107 019
záväzky po lehote splatnosti z toho po splatnosti viac ako jeden rok			
spolu krátkodobé záväzky	r. 38	83 804	107 019
záväzky so zostatkovou dobou splatnosti 1 až 5 rokov		0	0
záväzky zo sociálneho fondu		1 264	1 484
odložený daňový záväzok			
spolu dlhodobé záväzky	r.094	1 264	1 484

4. Odložený daňový záväzok (rozdiel účtovnej a daňovej zostatkovej ceny)

Výpočet odloženého daňového záväzku nebol vykázaný (účtovná a daňová zostatková nevykazuje rozdiel:

	31.12.2024 EUR	31.12.2025 EUR
dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov a ich daňovou základňou	0	0
sadzba dane z príjmov (v %)	21	21
odložený daňový záväzok	0	0

5. Sociálny fond

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

	31. 12.2024 EUR	
stav k 31.12.2024	1 264	
tvorba na ťarchu nákladov	274	
tvorba zo zisku	0	
čerpanie	54	
stav k 31. decembru	114 1 484	

6. Bankové úvery finančné výpomoci a pôžičky

Spoločnosť eviduje záväzky z čerpania peňažných prostriedkov, bankového úveru vo výške 13 881,62,00 tis. Eur.

	mena	splatnosť	stav 31.12.2024 EUR	stav 31.12.2025 EUR
platobné karty	EUR		0	0
krátkodobé úvery spolu	r.		20 758	13 882
Úver				
	EUR			
	EUR		0	0
			0	0
dlhodobé úvery spolu			20 758	13 882
	EUR		0	0
dlhodobá pôžička	EUR		0	

Zabezpečenie úverov finančnými prostriedkami na bankových účtoch

7. Časové rozlíšenie pasívne

Štruktúra časového rozlíšenia je vykázaná, spoločnosť bola prijímateľom dotácií na refundáciu mzdových nákladov z UPSVaR.

	31.12.2024 EUR	31.12.2025 EUR
Dotácie z UPSVaR	52 058	8 281
Dotácia z MV SR		26 478
spolu	52 058	34 759

H. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

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

2. Zmena stavu zásob vlastnej výroby

Zníženie zásob vlastnej výroby o EUR

3. Aktivácia

Neaktuálne.

4. Kurzové zisky

Prehľad o kurzových ziskoch je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

	2024 EUR	2025 EUR
realizované kurzové zisky	0	0
kurzové zisky-precenenie 31.3.	0	0
spolu	0	0

5. Mimoriadne výnosy
 Neaktuálne.

I. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH

1. Náklady spotreba materiálu, tovaru a na poskytnuté služby (účty 501 + 502 + 504+511 + 512 + 513 + 518)

Prehľad o nákladoch na poskytnuté služby je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Výkaz ziskov a strát	r. 10	2025 EUR		
spotreba materiálu		35 373		
spotreba energie		0		
dane a poplatky		94		
opravy		3 313		
mzdové náklady		22 772		
náklady na soc. Poistenie		7 772		
sociálne náklady		1 120		
služby		227 826		
propagácia a reklama		0		
odpisy		27 946		
ostatné náklady na fin. činnosť		2 114		
konzultácie a poradenské služby		3 374		
nákladové úroky		2 159		
ostatné		277		
spolu		334 140		

2. Kurzové rozdiely

	2024 EUR	2025 EUR
realizované kurzové straty	0	0
kurzové straty-precenenie k 31.3.	0	0
spolu	0	0

2. Mimoriadne náklady
 Neaktuálne.

J. INFORMÁCIE O DANIACH Z PRÍJMOV

Prevod od teoretickej dane z príjmov k vykázanej dani z príjmov – spoločnosť v roku 2025 vykázala daňový zisk.

K. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Spoločnosť neeviduje zostatky na podsúvahových účtoch.

L. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

Spoločnosť nemá žiadne podmienené záväzky ku dňu zostavenia účtovnej závierky zo súdnych rozhodnutí, neposkytla žiadne záruky, nemá žiadne podmienené záväzky zo všeobecne platných právnych predpisov ani zmluvy o podriadenom záväzku.

M. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

V hospodárskom roku za obdobie od 01.01.2025 do 31.12.2025 spoločnosť nevyplatila žiadne odmeny.

N. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spoločnosť neuskutočnila v priebehu účtovného obdobia so spriaznenými osobami finančné transakcie.

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

Po 31. Decembri nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.

P. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

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

	stav 31.12.2024 EUR	prírastky EUR	úbytky EUR	presuny EUR	stav 31.12.2025 EUR
Základné imanie					
Základné imanie	5 000	0	0	0	5 000
Fondy zo zisku					
Zákonný rezervný fond	1 000	0	0	0	1 000
Štatutárne a ostatné fondy	44 791	40 000	0	0	84 791
Výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0			0
Nerozdelený zisk minulých rokov	505	0	505	0	0
Neuhradená strata minulých rokov	-32 412	46 448	0	0	-78 860
Výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie	46 448	0	31 377	0	0
Spolu	65 332	86 448	31 882	0	11 931

Účtovný hospodársky výsledok za rok 2024 - strata vo výške 46 447,92 EUR bol zúčtovaný neuhradená strata na účet 429.

R. PREHĽAD PEŇAŽNÝCH TOKOV K 31. 12.2025

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. Za peňažné prostriedky spoločnosť považovala stavy na účtoch 211 – Pokladnica, 213 – Ceniny, 261 – Peniaze na ceste a 221 – Bankové účty.

Peňažné ekvivalenty

Peňažné ekvivalenty spoločnosť k 1.12.2025 a ani k 31.12.2025 nevlastnila.