

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE ZA ROK 2023**A. INFORMÁCIE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE****1. Obchodné meno a sídlo spoločnosti:**

FK Železiarne Podbrezová a.s.
Kolkáreň 58
976 81 Podbrezová
IČO: 50922602

Spoločnosť FK Železiarne Podbrezová a.s. vznikla 1. 6. 2017 ako nástupnícka spoločnosť akciovej spoločnosti ŽP Šport, ktorá zanikla rozdelením na nástupnícke akciové spoločnosti dňa 31. 05. 2017.
FK Železiarne Podbrezová a.s. bola zapísaná do Obchodného registra Okresného súdu Banská Bystrica dňa 01. 06. 2017 Oddiel: Sa, Vložka č.: 1142/S.

2. Hlavnými činnosťami spoločnosti sú:

- reklamná a propagačná činnosť
- organizovanie športových podujatí
- ubytovanie v turistickej ubytovni
- prevádzkovanie športových zariadení
- veľkoobchod – kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti v rozsahu voľných živností
- maloobchod – kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi v rozsahu voľných živností

3. Priemerný počet zamestnancov

Priemerný počet zamestnancov spoločnosti v roku 2023 bol 5, z toho 0 riadiaci zamestnanci.

Od roku 2020 je spoločnosť riadená generálnym manažérom v zmysle Zmluvy o výkone generálneho manažéra.

Niektoré činnosti ekonomického charakteru sú vykonávané od roku 2020 dodávateľským spôsobom. S niektorými zamestnancami bol ukončený pracovný pomer.

Podľa zákona o Športe 440/2015 Z.z. sú zamestnancami aj osoby vykonávajúce profesionálny výkon športu.

K 31.12.2022 bolo 6 profesionálnych športovcov, k 31.12.2023 je 5 profesionálnych športovcov.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	5	6
Stav zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, z toho:	4	5
počet vedúcich zamestnancov	0	0

4. Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 slovenského zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve, za účtovné obdobie od 1.01. 2023 do 31. 12. 2023. Finančné informácie sa týkajú iba futbalového klubu Železiarne Podbrezová a.s. ako jedného držiteľa licencie Slovenského futbalového zväzu. Použitá mena vykazovania je EURO.

Účtovnú závierku spoločnosti audituje spoločnosť Moore BDR s.r.o. Banská Bystrica.

Okrem auditorských služieb spoločnosť BDR spol. s.r.o. Banská Bystrica iné služby neposkytla a neposkytuje.

5. Dátum schválenia účtovnej závierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná závierka spoločnosti k 31. decembru 2022 bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa 6. 04. 2023.

B. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Predstavenstvo	Ing. Vladimír Soták	od 26.08. 2020
	Ing. Marián Kurčík	od 30.10. 2020
	Ing. Vladimír Soták, ml.	od 26.08. 2020
	Miroslav Poliaček	od 26.08. 2020
	Ing. Dušan Guláš	od 24.08. 2021
Dozorná rada	JUDr. Ing. Miloš Novák	od 26.08. 2020
	Ing. Ján Závodný	od 26.08. 2020
	Ing. Ján Villim	od 19.01. 2022

C. INFORMÁCIE O AKCIONÁROCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY

Štruktúra akcionárov v roku 2023 bola nasledovná:

Spoločník, akcionár	Výška podielu na základnom imaní		Podiel na hlasovacích právach v %	Iný podiel na ostatných položkách VI ako na ZI v %
	absolútne	v %		
a	b	c	d	e
Železiarne Podbrezová, a. s.	318 056	55,00	55,00	
Stanislav Lobotka	202 520	35,00	35,00	
Bc. Dominika Gulášová	57 768	10,00	10,00	
Spolu	578 344	100,00	100,00	

(Riadok Súvahy 82)

D. INFORMÁCIE O KONSOLIDOVANOM CELKU

Spoločnosť sa zahrnuje do konsolidovanej účtovnej závierky materského podniku Železiarne Podbrezová a. s. . Konsolidovaná účtovná závierka je uložená v sídle materského podniku, na GR ŽP a.s., Kolkáreň 35, Podbrezová.

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 účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný bol oceňovaný obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Majetok prevzatý zo zanikajúcej spoločnosti bol ocenený reálnou cenou.

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý nehmotný majetok.

Účtovná jednotka nekapitalizuje obstarávacie náklady na kúpu hráčov do dlhodobého nehmotného majetku a následne ich ani neodpisuje ako oceníteľné právo. Taktiež nevykazuje amortizovanú hodnotu v účtovnej závierke. Náklady na kúpu hráčov ako aj výnosy z predaja hráčov sú účtované do výsledku hospodárenia v období, v ktorom vznikli.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené vychádzajúc z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína v mesiaci, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Dlhodobý majetok, ktorého obstarávacia cena je 1 700 € a nižšia a doba použiteľnosti menšia ako 1 rok sa účtuje priamo do nákladov. Jedná sa v prevažnej miere o športový materiál, náradie, náčinie a športové oblečenie. Spoločnosť odpisuje dlhodobý hmotný majetok rovnomerne.

Predpokladaná doba používania a odpisové sadzby dlhodobého majetku sú nasledovné:

- pece na kúrenie, väčšie drevené konštrukcie - doba používania 12 rokov, ročná odpisová sadzba 8,33%
- bicykle, počítače a kancelárska technika, chladiaca technika, kamery, navigačné prístroje, údržbárske stroje na futbalové štadióny, osobné autá (s výnimkou osobných áut nadobudnutých od r.2004 prostredníctvom finančného nájmu) - doba používania 10 rokov, ročná odpisová sadzba 10,00 %,
- menšie drevené konštrukcie, oceľové stĺpové konštrukcie, sauna, prívesné vozíky, čistiace stroje na futbalové štadióny, športové dráhy a zariadenia, závesné a padákové klzák, zabezpečovacie zariadenia, koberce, snehové frézy - doba používania 16 rokov, ročná odpisová sadzba 6,25%
- stavby - doba používania 90 rokov, ročná odpisová sadzba 1,11%

Majetok prevzatý zo zanikajúcej spoločnosti ŽP Šport, a. s. bol ocenený reálnou cenou a odpisuje sa ako novoobstaraný.

Technické zhodnotenie prenajatého majetku spoločnosť odpisuje počas trvania nájomnej zmluvy.

Pozemky sa neodpisujú.

Dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 € a nižšia sa považuje za služby a účtuje sa priamo do nákladov za služby. Jedná sa o software.

(b) Cenné papiere a podiely

Spoločnosť nevlastní tento druh majetku.

(c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.).

Spoločnosť účtuje o nakupovaných tovarových zásobách metódou A. Materiál a tovar na sklade rovnakého druhu sa vedie v cene vypočítanej váženým aritmetickým priemerom pre jednotlivé druhy tovaru a táto sa prepočítava pri každom prijíme tovaru.

Pri tovare na sklade účtovná jednotka reálne neučtuje o nákladoch súvisiacich s jeho obstaraním, vzhľadom na minimálny finančný rozsah nákladov súvisiacich s obstaraním a na minimalizáciu skladovaných zásob tohto druhu (potravinársky tovar s krátkou dobou spotreby a jeho rýchlu obrátkovosť).

Dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je nižšia ako 500 € a doba použiteľnosti dlhšia ako jeden rok sa účtuje priamo do nákladov. Do zásob spoločnosť neučtuje nákup: režijného materiálu, kancelárskych potrieb, čistiacich a hygienických potrieb, materiálu na reklamu, literatúry, vitamínových a regeneračných prostriedkov, olejov a mazadiel, nápojov na pitný režim športovcov a pod.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob. Pri prechodnom znížení hodnoty zásob spoločnosť tvorí opravné položky. Trvalé znehodnotenie zásob pri tovaroch v prípadoch, kde je to opodstatnené je zohľadnené normou prirodzených úbytkov, ktorá je stanovená internou smernicou ako percentná sadzba k objemu tržieb (jedná sa len o úbytky pri čapovanom pive). Úbytky a znehodnotenie zásob nad stanovenú normu sú pokladané za manká a škody.

Spoločnosť nevytvárala v účtovnom období zásoby vlastnou činnosťou.

(d) Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nedobyté pohľadávky. Pohľadávky znejúce na cudziu menu sú prepočítané na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou:

- v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu
- v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(e) Peňažné prostriedky a ceniny

Použitá mena vykazovaná v FK Železiarne Podbrezová a.s. je EURO.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich nominálnou hodnotou. Peňažné prostriedky v cudzej mene sú pri nákupe a predaji od komerčnej banky prepočítavané na menu euro platným kurzom komerčnej banky, od ktorej boli nakúpené alebo ktorej boli predané v deň, ktorý predchádza dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sú peňažné prostriedky a ceniny prepočítané na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným Európskou centrálnou bankou platným pre deň zostavenia závierky. Pri ostatných výdavkoch a príjmoch peňažných prostriedkov v cudzej mene účtuje kurzom ECB ku dňu zúčtovania výdavku alebo príjmu v pokladnici.

(f) 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.

(g) 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.

(h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú ich 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. Záväzky v cudzej mene sú prepočítané na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou:

- v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu
- v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

(i) 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 odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti,
- c) možnosti previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období.

(j) 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.

(k) Leasing

Majetok prenášaný na základe finančného leasingu vykazuje ako svoj majetok nájomca a tento ho i odpisuje v zmysle bodu E.a.

(l) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro kurzom určeným a vyhláseným v kurzovom lístku Európskej centrálnej banky platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu (s výnimkou peňažných prostriedkov ~ viď bod g) a v účtovnej závierke platným ku dňu jej zostavenia a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

(m) Výnosy

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

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

Dlhodobý hmotný majetok	Bežné účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	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 na začiatku účtovného obdobia		187 092	299 692						486 784
Prírastky		8 000	18 451				35 841		62 292
Úbytky							34 451		34 451
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		195 092	318 143				1 390		514 625
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		61 369	183 225						244 594
Prírastky		11 229	40 595						51 824
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia		72 598	223 820						296 418
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		125 723	116 467						242 190
Stav na konci účtovného obdobia		122 494	94 323				1 390		218 207

(Riadky Súvahy 11, 12, 13, 14)

Dlhodobý hmotný majetok	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie								
	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Pestovateľské celky trvalých porastov	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 na začiatku účtovného obdobia		187 092	317 875				30 417		535 384
Prírastky			34 777						34 777
Úbytky			52 960				30 417		83 377
Presuny									
Stav na konci účtovného obdobia		187 092	299 692				0		486 784
Oprávky									
Stav na začiatku účtovného obdobia		50 224	168 668						218 892
Prírastky		11 145	67 518						78 663
Úbytky			- 52 960						-52 960
Stav na konci účtovného obdobia		61 369	183 225						244 595
Opravné položky									
Stav na začiatku účtovného obdobia									
Prírastky									
Úbytky									
Stav na konci účtovného obdobia									
Zostatková hodnota									
Stav na začiatku účtovného obdobia		136 868	149 207				30 417		316 492
Stav na konci účtovného obdobia		125 722	116 467				0		242 189

(Riadky Súvahy 11, 12, 13, 14, 18)

Účtovná jednotka má dlhodobý majetok poistený v spoločnosti ALLIANZ Slovenská poisťovňa, a.s. a GENERALI.

Predmetom poistenia je:

- súbor nehnuteľného majetku a hnutelného majetku
 - krádež, vládanie do výšky dohodnutej poisťnej sumy a vandalizmus do výšky 1 000,00 €
 - súbor zásob
 - stavebné úpravy, technické zhodnotenie futbalového štadióna Brezno, ktorý má spoločnosť v nájme
 - peniaze v trezore
 - preprava peňazí
 - poisťné riziká – kompletne živelné poistenie do výšky dohodnutej poisťnej sumy
- Poistené sú taktiež všetky motorové vozidlá a prívesné vozíky.

Žiadny majetok spoločnosti nie je založený v prospech tretích osôb.

2. Dlhodobý finančný majetok

Spoločnosť neeviduje dlhodobý finančný majetok

3. Zásoby

Z dôvodu, že v priebehu roku 2023 nedošlo k rozdielu medzi úžitkovou a účtovnou hodnotou zásob, ani k dočasnemu poklesu trhovej ceny, spoločnosť netvorila opravné položky k zásobám. Za zásoby účtované priamo do spotreby účtovná jednotka považuje i dlhodobý majetok v jednotkovej cene 500 € a nižšej. Tieto zásoby sú

- poistené pre prípad škôd spôsobených krádežou alebo živelnou pohromou do výšky 6 640 €.
4. **Pohľadávky**
Vývoj opravnej položky v priebehu účtovného obdobia je zobrazený v nasledujúcej tabuľke:

Pohľadávky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav OP na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba OP c	Zúčtovanie OP z dôvodu zániku opodstatnenosti d	Zúčtovanie OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva e	Stav OP na konci účtovného obdobia f
Pohľadávky z obchodného styku	77 500				77 500
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke					
Ostatné pohľadávky v rámci kons. celku					
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu					
Iné pohľadávky					
Pohľadávky spolu	77 500				77 500

Veková štruktúra pohľadávok z obchodného styku 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			
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Iné pohľadávky			
Dlhodobé pohľadávky spolu			
Krátkodobé pohľadávky			
Pohľadávky z obchodného styku	42 029	119 794	161 823
Pohľadávky voči dcérskej účtovnej jednotke a materskej účtovnej jednotke			
Ostatné pohľadávky v rámci konsolidovaného celku			
Pohľadávky voči spoločníkom, členom a združeniu			
Sociálne poistenie			
Daňové pohľadávky a dotácie	78 679		78 679
Iné pohľadávky	15 232		15 232
	135 940	119 794	255 734

Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti a	Bežné účtovné obdobie B	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie c
Pohľadávky po lehote splatnosti	119 794	90 591
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	135 940	102 226
Krátkodobé pohľadávky spolu	255 734	192 817
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti		

jeden rok až päť rokov		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Dlhodobé pohľadávky spolu	0	0

(riadok Súvahy 53,54,57,63,65)

V celkovej výške pohľadávok je aj uhradená finančná zábezpeka podľa Smernice o prestupoch profesionálnych hráčov vo výške 30 000 € pre Slovenský futbalový zväz. Spoločnosť nemá pohľadávky kryté záložným právom.

5. **Odložená daňová pohľadávka**
Spoločnosť o odloženej daňovej pohľadávke neúčtovala.

6. **Finančné účty**
Ako finančné účty sú vykázané peniaze a valuty v pokladnici, peňažné prostriedky na bankových účtoch a ceniny. Účtami v bankách môže spoločnosť voľne disponovať.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Pokladnica, ceniny	50 396	27 889
Bežné bankové účty	20 296	29 070
Bankové účty termínované		
Peniaze na ceste		
Spolu	70 692	56 959

(Riadok Súvahy 71, 72, 73)

7. **Krátkodobý finančný majetok**
Spoločnosť neeviduje žiadny krátkodobý finančný majetok.

8. **Časové rozlíšenie**

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období dlhodobé, z toho:		
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	16 066	5 001
Nájomné	373	
Aktualizácia softvéru		
poistné	1 732	4 663
Ostatné, šp. Oblečenie, rekl. benery	13 961	338
Príjmy budúcich období dlhodobé, z toho:		
Príjmy budúcich období krátkodobé, z toho:		
Výchovné za hráča		

(Riadok Súvahy 76)

F. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1. **Vlastné imanie**
Informácie o vlastnom imaní sú uvedené v časti C a N.

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:	0				0
Krátkodobé rezervy, z toho:	7 672	8 299	7 672		8 299
Nevyčerpané dovolenky	6 272	4 327	6 272		4 327
odmeny					
Ročné zúčtovanie zdravot. poistenia					
Ostatné rezervy	1 400	3 972	1 400		3 972

(Riadok Súvahy 137)

3. Závazky

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Závazky po lehote splatnosti	25 474	205 138
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	385 943	137 184
Krátkodobé záväzky spolu, z toho:	411 417	368 284
- záväzky voči dcérskej ÚJ a materskej ÚJ	220 004	242 200
- záväzky voči SZČO	76 683	91 596
- záväzky voči zamestnancom	7 843	8 250
- záväzky zo sociálneho poistenia	4 942	5 417
- daňové záväzky a dotácie	1 718	1 467
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti jeden rok až päť rokov	9 220	24 583
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti nad päť rokov	0	0
Dlhodobé záväzky spolu	9 220	24 583

(Riadok Súvahy 114,122,126)

Spoločnosť eviduje k 31. 12. 2023 záväzky voči SZČO, sú to odmeny za mesiac december, z dôvodu, že tréneri športových oddielov sú samostatne zárobkovo činné osoby a niektorým športovcom dobiehajú zmluvy o výkone športovej činnosti podľa starého zákona o športe platného do 31. 12. 2015.

Závazky voči zamestnancom, záväzky so sociálneho poistenia predstavujú decembrové výplaty a odvody z nich. Všetky záväzky voči SZČO, zamestnancom, voči poisťovniam a daňovému úradu, ktoré vyplynuli z decembrových výplat a odmien boli do 31. januára 2024 vyrovnané.

Odložený daňový záväzok

O odloženom daňovom záväzku spoločnosť účtuje z dôvodu rozdielu medzi účtovnou zostatkovou hodnotou dlhodobého majetku a daňovou zostatkovou cenou dlhodobého majetku.

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou majetku a daňovou základňou, z toho:	43 308	48 438
odpočítateľné		
zdaniteľné	43 308	48 438
Dočasné rozdiely medzi účtovnou hodnotou záväzkov a daňovou základňou, z toho:		
odpočítateľné	50 494	
zdaniteľné		
Možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti		
Možnosť previesť nevyužitú daňovú odpočty		
Sadzba dane z príjmov (v %)	21 %	21 %
Odložená daňová pohľadávka	10 604	
Uplatnená daňová pohľadávka		
Zaučtovaná ako zníženie nákladov		
Zaučtovaná do vlastného imania		
Odložený daňový záväzok	9 095	10 172
Zmena odloženého daňového záväzku		
Zaučtovaná ako náklad	- 10 172	- 3 848
Zaučtovaná do vlastného imania	0	0

(Riadok Súvahy 117, riadok Výkazu ziskov a strát 59)

4. Sociálny fond

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	8 676	8 543
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov		
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu	1 597	1 298
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 597	1 298
Čerpanie sociálneho fondu	1 053	1 165
Konečný zostatok sociálneho fondu	9 220	8 676

(Riadok Súvahy 114)

Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na regeneráciu pracovnej sily, na stravovanie a pracovné jubileá zamestnancov.

5. Bankové úvery a pôžičky

Spoločnosť nečerpala žiadne bankové úvery.

Spoločnosť prijala jednu krátkodobú pôžičku od materskej spoločnosti vo výške 100 000 €, ktorá je úročená sadzbou 5,5 % p.a. a je splatná k 31.03.2024.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH

1. Tržby za vlastné výkony a tovar

Tržby za vlastné výkony a tovar podľa jednotlivých hlavných segmentov za rok 2023 sú uvedené v nasledujúcom prehľade:

Oblasť odbytu	Tržby z reklamných plnení		Tržby za predaj hráčov		Tržby za predaný tovar	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	d	e	f	g
SR	1 033 013	790 376	36 340	224 475	6 720	2 071
ČR a ostatné	210 000	88 000	1 774 939			
Vysielacie práva TV - ÚLK	354 244					
Spolu	1 597 257	878 376	1 811 279	224 475	6 720	2 071

(Riadky Výkazu ziskov a strát 03, 05)

Oblasť odbytu	Tržby zo vstupného na športoviská	
	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c
Vstupné Fortuna liga	49 885	27 312
Vstupné ostatné športové objekty		
Spolu	49 885	27 312

(Riadky Výkazu ziskov a strát 03, 05)

2. Informácie o výnosoch z hospodárskej činnosti, finančnej činnosti a mimoriadnej činnosti

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	0	0
Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou		
Ostatné významné položky výnosov z hospodárskej činnosti, z toho:	609 358	840 999
Dary	109 000	442 933
Dotácie	37 500	35 176
Dotácia DHM	0	17 905
Dotácia nájomné	0	3 312
Výnosy z vysielacích práv	170 000	98 500
Ostatné výnosy z HČ	212 135	198 496
Príspevky rodičov na šport	64 723	44 677

Finančné výnosy, z toho:	24	39
<i>Kurzové zisky, z toho:</i>		
kurzové zisky ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka		
<i>Ostatné významné položky finančných výnosov, z toho:</i>	24	39
Výnosové úroky		
Mimoriadne výnosy, z toho:		

(Riadok Výkazu ziskov a strát 09)

3. Informácie o čistom obrate

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby za vlastné výrobky	0	0
Tržby z predaja služieb	3 585 038	1 154 155
Tržby za tovar	6 720	2 071
Výnosy zo zákazky		
Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
Čistý obrat celkom	3 591 758	1 156 226

(Riadky Výkazu ziskov a strát 05,03,01)

G. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH**1. Náklady**

Prehľad o najvýznamnejších nákladových položkách je znázornený v nasledujúcej tabuľke

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady za poskytnuté služby, z toho:	3 902 717	2 003 631
<i>Náklady voči audítorovi, audítorskej spoločnosti, z toho:</i>	6 700	5 360
náklady za overenie individuálnej účtovnej závierky	6 700	4 160
iné uisťovacie audítorské služby		1 200
súvisiace audítorské služby		
daňové poradenstvo		
<i>Ostatné významné položky nákladov za poskytnuté služby, z toho:</i>	3 386 898	1 666 294
Služby športovcov SZČO	749 094	593 652
Služby trénerov, real. tím SZČO	640 620	421 315
Opravy majetku, nájomné majetku	297 721	235 243
Stravovanie športovcov	64 727	98 226
Hosťovanie a prestup hráčov	547 760	59 000
Tréningové kompenzácie a sprostredkovanie	22 062	27 083
Manažérske služby	158 080	88 100
Služby sprostredkovateľov a agentov	771 550	42 917
Dopravné služby	105 474	74 203
Rehabilitačné a rekondičné služby	29 810	26 555
Ostatné významné položky nákladov z hospodárskej činnosti, z toho:	497 199	415 969
Mzdové a sociálne náklady	168 229	177 309
Spotreba materiálu a energií	241 478	127 265
Odpisy DHM	51 823	61 670
Zostatková cena predaného DHM	0	16 993
Poistenie a iné náklady z hospodárskej činnosti	5 832	8 008
Cestovné	29 837	24 724
Finančné náklady, z toho:	4 923	1 972
<i>Kurzové straty, z toho:</i>	1 510	141
kurzové straty ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	1 510	141
<i>Ostatné významné položky finančných nákladov, z toho:</i>		
Nákladové úroky	1 312	320
Ostatné náklady	2 101	1 511
Mimoriadne náklady, z toho:		

(Riadky Výkazu ziskov a strát 14, 15, 16, 18)

Položka služby športovcov SZČO v roku 2023 predstavuje náklady na mzdy a odmeny trénerov športových oddielov a športovcov, podľa Zákona o športe.

H. INFORMÁCIE O DANI Z PRÍJMU**1. Daň z príjmov**

Názov položky a	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie		
	Základ dane b	Daň c	Daň v % d	Základ dane e	Daň f	Daň v % g
Výsledok hospodárenia pred zdanením, z toho:	-191 573	x	21	- 384 576	x	21
teoretická daň	x	-40 230	21	x	-80 761	21
Daňovo neuznané náklady	127 447	26 764	21	172 770	36 282	21
Výnosy nepodliehajúce dani	-125 504	- 26 356	21	6 723	1 412	21
Umorenie daňovej straty			21			21
Spolu	-189 630	- 39 822	21	- 205 083	- 43 067	21
Splatná daň			21			21
Umorenie daňovej licencie						
Splatná daň po umorení licencie						
Odložená daň z príjmov		-10 172	21		-3 848	21
Celková daň z príjmov		-49 994	21		-46 915	21

(Riadky Výkazu ziskov a strát 56, 57)

Spoločnosť vykázala za rok 2023 daňovú stratu – 189 630,57 €.

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOV**1. Majetok v nájme**

Spoločnosť má v nájme nasledovný hnuťelný a nehnuteľný majetok, ktorý využíva pri svojej podnikateľskej činnosti. Zmluvy o nájme sú vystavené na dobu neurčitú a niektoré na dobu určitú. Nájom hnuťelných vecí aj nehnuteľností je od platiteľov DPH zdaňovaný DPH. Okrem platby nájomného spoločnosť je povinná znášať na vlastnú úhradu prevádzkové náklady počas celej doby trvania nájomného vzťahu.

Pozemky a stavby v K.ú. obce Valaská – športové ihrisko i s budovami šatní a vnútorným vybavením priestorov. Prenajímateľom je obec Valaská.

- Objekt Futbalového štadióna na Kolkárni v Podbrezovej vrátane tribúny, sociálnej budovy, ubytovacej časti budovy, skladu, garáže, futbalový štadión na Skalici, vnútorné zariadenie nehnuteľností. Prenajímateľom sú Železiarne Podbrezová a.s. Ročný prenájom vyššie uvedeného majetku je cca 284 837 €.

Spoločnosť vyššie uviedla len majetok, ktorý má prenajatý celoročne, resp. na dobu neurčitú. Športové ihrisko v Brezne je podľa súčasnej platnej zmluvy, prenajaté do r.2026. Neuvádza tu majetok, ktorý je najímaný krátkodobo, resp. príležitostne.

2. Prenajatý majetok

Spoločnosť neprenajíma majetok

J. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH**K. INFORMÁCIE O PRÍJMOCH A VÝHODÁCH ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH ORGÁNOV, DOZORNÝCH ORGÁNOV A INÝCH ORGÁNOV SPOLOČNOSTI**

Členovia štatutárneho orgánu, dozornej rady ani iných orgánov spoločnosti v roku 2023 nepoberali žiadne odmeny a ani im neboli poskytnuté žiadne výhody.

L. INFORMÁCIE O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH

Transakcie medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami v roku 2023 boli uzatvárané za obvyklých podmienok.

	2023
Železiarne Podbrezová a.s., z toho:	907 210
a) služby - reklamné plnenie	807 210
b) krátkodobá fin. výpomoc	100 000
ŽP Informatika s.r.o., z toho:	39 143
a) služby - reklamné plnenie	30 000
b) poskytnuté služby	9 143
ŽP EKO QELET s.r.o.	
a) služby - reklamné plnenie	10 000
ŽP Gastroservis s.r.o.	
a) poskytnutá strava a nápoje	23 087

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

Napriek všetkým prijatým opatreniam počas roka 2023 sa nepodarilo úplne zmeniť finančnú situáciu spoločnosti.

K 31.12.2023 je pomer vlastného imania k záväzkom menej ako 0,08 a teda spoločnosť je podľa Obchodného zákonníka v kríze. Zhoršené hospodárenie aj napriek plánovanému zisku na rok 2023 bolo spôsobené neplánovaným nákupom hráčov do kádra pred koncom finančného roku. Manažment si je vedomý situácie a napriek tomu, že je spoločnosť v kríze ju majoritný akcionár podporuje. V roku 2023 poskytol spoločnosti úver a tiež vkladom do ostatných kapitálových fondov vo výške 200 tisíc Eur posilnil spoločnosti vlastné imanie. Spoločnosť vo finančnom pláne na rok 2024 pri podobných tržbách ako v uplynulom roku 2023 počíta s vyrovnaným hospodárením.

N. INFORMÁCIE O VLASTNOM IMANÍ

1. Informácie o zmenách vlastného imania

Tabuľka č. 1

Položka vlastného imania	Bežné účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Presuny	Stav na konci účtovného obdobia
a	b	c	d	e	f
Základné imanie	578 344				578 344
Vlastné akcie a vlastné obchodné podiely					
Zmena základného imania					
Pohľadávky za upísané vlastné imanie					
Emissné ážio					
Ostatné kapitálové fondy	250 348	200 000			450 348
Zákonný rezervný fond (nedeliteľný fond) z kapitálových vkladov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Oceňovacie rozdiely z precenenia pri zlúčení, splynutí a rozdelení					
Zákonný rezervný fond	54 598				54 598
Nedeliteľný fond					
Štatutárne fondy a ostatné fondy	83 386				83 386
Nerozdelený zisk minulých rokov					
Neuhradená strata minulých rokov	- 567 586			-380 728	-948 314
Výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia	-380 728	-181 401		380 728	-181 401
Vyplatené dividendy					
Ostatné položky vlastného imania					
Vlastné imanie celkom	18 362	18 599		0	36 961

(Riadky Súvahy 82,86,88,98,100)

Spoločnosť zostavila prehľad peňažných tokov za rok 2023 nepriamou metódou.

PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV (CASH FLOW STATEMENTS)
(s použitím nepriamej metódy vykazovania)

zostavený k 31.12.2023

Obchodné meno FK Železiarne Podbrezová a.s.
Sídlo Kolkáreň 58, 976 81 Podbrezová
IČO 50 922 602

Ozn.	Názov položky	č.	Skutočnosť v EUR	
			bežné účtovné obdobie	minulé účtovné obdobie
	Peňažné toky z prevádzkových činností			
Z/S	Výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (+/-)	1	-191 573	-384 576
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia z bežnej činnosti pred zdanením daňou z príjmov (súčet A 1.1 až A1.13) (+/-)	2	115 244	36 447
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	3	51 823	61 670
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov na bežnú činnosť, s výnimkou jeho predaja (+)	4		
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	5		
A.1.4.	Zmena stavu rezerv (+/-)	6	627	514
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	7		-7 200
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	8	59 996	-17 064
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	9		
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	10	1 312	320
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	11		
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	12	-24	-39
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	13	1 510	141
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	14		-1 518
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia z bežnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-).	15		-377
A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa účely tohto opatrenia rozumie medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia z bežnej činnosti (súčet A.2.1 až A.2.4)	16	-73 573	142 113
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	17	-62 917	-61 525
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	18	43 677	209 625
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	19	-54 333	-5 987
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	20		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A.1.+ A.2.)	21	-149 902	-206 016
A.3.	Príjaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	22		0
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	23	-1 312	-320
A.5.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	24		

Ozn.	Názov položky	Č.	Skutočnosť v EUR	
			bežné účtovné obdobie	minulé účtovné obdobie
A.6.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	25		
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet A.1. až A.6.)	26	40 359	178 240
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	27		0
A.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (+)	28		
A.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)	29		
A	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A.1. až A.9.)	30	-151 214	-206 336
	Peňažné toky z investičnej činnosti			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	31		0
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	32	-35 841	-4 360
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na	33		
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	34		
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	35		15 475
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	36		
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	37		
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	38		
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	39		
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	40		
B.11.	Príjmy z prenájmu súboru hnutelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (+)	41		
B.12.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností	42		
B.13.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	43		
B.14.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (-)	44		
B.15.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)	45		
B.16.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)	46		
B.17.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	47		
B.18.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	48		
B.19.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	49		
B.20.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	50		
B	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.20.)	51	-35 841	11 114
	Peňažné toky z finančnej činnosti			
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1 až C.1.8.)	52	200 000	210 000
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodovaných podielov (+)	53		
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)	54	200 000	210 000
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)	55		

024	Název položky	6	Skutočnosť v EUR	
			6.1.2014 - 6.3.2014	6.1.2013 - 6.3.2013
C.1.4	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)	56		
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)	57		
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)	58		
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)	59		
C.1.8	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)	60		
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C.2.1 až C.2.10)	61	788	233
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	62		
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)	63		
C.2.3.	Príjmy z úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)	64		
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, s výnimkou úverov, ktoré boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)	65		
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)	66		
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)	67		
C.2.7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)	68	-5 727	-3 079
C.2.8.	Výdavky na úhradu záväzkov za prenájom súboru hnuťelného majetku a nehnuteľného majetku používaného a odpisovaného nájomcom (-)	69		
C.2.9.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)	70	6 515	3 312
C.2.10	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)	71		
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	72		
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	73		
C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)	74		
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)	75		
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)	76		
C.8.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)	77		
C.9.	Výdavky mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)	78		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9.)	79	200 788	210 233
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A + B + C)	80	13 733	15 011
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	81	56 959	41 948
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	82	70 692	56 959
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	83		
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	84	70 692	56 959