

## Poznámky k 31.12.2015

### I. VŠEOBECNÉ INFORMÁCIE

#### I.1 Základné informácie o účtovnej jednotke:

Obchodné meno : RKS, spol. s r.o.  
Sídlo : Rajecká 36, 821 07 Bratislava  
Opis vykonávanej činnosti:

- nákup a predaj rádiostanic a príslušenstva,
- montáž, inžiniersko-technická činnosť a technický servis komplexných rádiových sietí,
- inžinierska a poradenská činnosť v oblasti rádiokomunikácií,
- projektovanie elektrických zariadení

#### I.2 Účtovná závierka za bezprostredne predchádzajúce obdobie bola schválená valným zhromaždením spoločnosti dňa: 12.05.2015

#### I.3 Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

§ 17 a nasl. zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve - účtovná závierka sa zostavila ako riadna, k poslednému dňu účtovného obdobia (31.12.2015).

#### I.4 Spoločnosť nie je súčasťou žiadnej skupiny účtovných jednotiek.

#### I.5 Priemerný prepočítaný počet zamestnancov účtovnej jednotky:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	15	16

### II. INFORMÁCIE O ORGÁNOCH SPOLOČNOSTI

Pre členov štatutárneho orgánu neboli poskytnuté záruky, iné zabezpečenia a žiadne pôžičky.

### III. INFORMÁCIE O PRIJATÝCH POSTUPOCH

#### III.1 Spoločnosť zostavila účtovnú závierku za predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Spoločnosť teda vychádzala z predpokladu riadneho chodu svojej činnosti a zo súčasnej realizácie svojich

činností, resp. obchodov.

Účtovná závierka bola vypracovaná v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a opatrením č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov v znení neskorších predpisov. Použitou menou je mena EURO.

Použitie boli nasledovné postupy a odhady:

- A) prehodnotenie doby použitia dlhodobého majetku,
- B) preskúmanie zníženia hodnoty majetku z dôvodu prípadnej nutnosti tvorby opravných položiek,
- C) preskúmanie ocenenia zásob z dôvodu prípadnej nutnosti tvorby opravných položiek,
- D) preskúmanie rizikovosti pohľadávok z dôvodu prípadnej nutnosti tvorby opravných položiek,
- E) odhad rezerv,
- F) zistenie a vykázanie prípadných podmienených záväzkov a majetku.

### III.2 Spoločnosť nemenila účtovné zásady a účtovné metódy oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

Účtovníctvo je vedené na akruálnom princípe, t.j. o nákladoch a výnosoch sa účtuje v momente, keď sú plnené bez ohľadu na dátum ich úhrady, inkasa alebo v deň vyrovnania iným spôsobom. Dodržiava sa pri tom zásada vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov. Pri oceňovaní sa uplatňuje princíp historických cien. Položky, ktoré sa oceňujú v reálnej hodnote (realizovateľné cenné papiere a deriváty držané na obchodovanie) spoločnosť nevlastní.

Hlavné účtovné zásady a metódy použité pri zostavení tejto účtovnej závierky sú uvedené ďalej. Tieto zásady boli uplatnené aj v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období a vychádzajú z platnej legislatívy.

### III.3 Spoločnosť nevykonáva transakcie, ktoré sa neuvádzajú v súvahe.

### III.4 Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov

Účtovná jednotka oceňuje majetok a záväzky ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu nasledovne:

a/ **dlhodobý nehmotný majetok** obstaraný kúpou

- spoločnosť nenakupuje takýto majetok

b/ **dlhodobý nehmotný majetok** vytvorený vlastnou činnosťou

- spoločnosť netvorí nehmotný majetok vlastnou činnosťou

c/ **dlhodobý hmotný majetok** obstaraný kúpou

- spoločnosť tento majetok oceňuje obstarávacou cenou

d/ **dlhodobý hmotný majetok** vytvorený vlastnou činnosťou

- spoločnosť netvorí dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

e/ **dlhodobý finančný majetok**

- spoločnosť nevlastní žiaden takýto majetok

f/ **zásoby** obstarané kúpou

- takéto zásoby sú oceňované obstarávacou cenou
- úbytok zásob spoločnosť oceňuje spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob.

g/ **zásoby** vytvorené vlastnou činnosťou

- spoločnosť netvorí zásoby vlastnou činnosťou

**Poznámka:** Obstarávacia cena môže obsahovať náklady ako sú provízie, poistné, dopravné náklady a iné.

h/ **pohľadávky** (pri ich vzniku) spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou; toto ocenenie sa znižuje tvorbou opravnej položky. Spoločnosť netvorila opravné položky k pohľadávkam.

i/ **finančný majetok** (peňažné prostriedky a ceniny) spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou

- úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu oceňuje spoločnosť spôsobom, keď prvá cena na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku cudzej meny v eurách.

j/ **prechodné účty aktív** spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou

k/ **záväzky** pri ich vzniku spoločnosť oceňuje menovitou hodnotou; záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou

l/ **prechodné účty pasív** firma oceňuje menovitou hodnotou

m/ **rezervy** spoločnosť oceňovala stanovením sumy záväzku vychádzajúc zo zásad verného a pravdivého zobrazenia majetku v účtovníctve a zásady opatrnosti, podľa ktorých by sa rezervy mali tvoriť len v takej výške, aká je podľa odborného posúdenia účtovnej jednotky potrebná na krytie očakávaného zníženia majetku.

Ak je neurčitá výška záväzku (pričom časové vymedzenie môže byť neurčité alebo určité) - stanoví sa odhadom. Odhad sa stanoví v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pri zohľadnení rizík a neistôt, pričom spoločnosť vychádza predovšetkým z predchádzajúcich skúseností, predpokladaných rozpočtov, ale aj z vlastnej intuície a profesionálnej odbornosti.

Ak je určitá výška a neurčité časové vymedzenie, pri určení časového vymedzenia záväzku je rozhodujúci zámer spoločnosti.

n/ **Splatná daň z príjmov** (o odloženej dani spoločnosť neúčtuje) sa počíta vo výške 22% zo základu dane, ktorý sa vypočíta úpravou účtovného výsledku hospodárenia pred zdanením o pripočítateľné a odpočítateľné položky.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa zložky majetku a záväzkov oceňujú reálnou hodnotou v zmysle § 27 zákona o účtovníctve primerane podľa ich zloženia v spoločnosti:

Stavy účtov majetku a záväzkov vedených v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá kurzom určeným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu zostavenia účtovnej závierky.

### **Odpisovanie dlhodobého majetku, odpisový plán spoločnosti**

Pravidlá pre účtovanie dlhodobého majetku má spoločnosť zakotvené vo vnútrofirmej smernici pre vedenie účtovníctva, pričom vychádza z nasledovných zásad:

- **nehmotný majetok**, ktorého ocenenie je rovné alebo je nižšie ako 2 400,- EUR sa účtuje na ľarchu účtu 518 – Ostatné služby, ak je toto ocenenie vyššie ako 2 400,- EUR, spoločnosť o tomto majetku účtuje ako o dlhodobom nehmotnom majetku a odpíše ho v súlade s účtovnými predpismi (jedná sa o daňové výdavky v zmysle §19 ods.3 a) zákona o dani z príjmov),.
- **hmotný majetok**, ktorého ocenenie je rovné alebo je nižšie ako 1 700,- EUR sa účtuje na ľarchu účtu zásob, resp. v zmysle smernice rovno na účet 501 – Spotreba materiálu (pričom v zmysle smernice vedie jeho

operatívnu evidenciu), ak je toto ocenenie vyššie ako 1 700,- EUR, spoločnosť o tomto majetku účtuje ako o dlhodobom hmotnom majetku a odpíše ho v súlade s odpisovým plánom.

**Odpisový plán** spoločnosť zostavuje ako podklad k vyčísleniu oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Odpisový plán obsahuje spôsob odpisovania každého majetku samostatne a na každé účtovné obdobie sa aktualizuje.

Novoobstaraný dlhodobý majetok sa pre určenie výšky daňových odpisov zatriedi v zmysle vnútro podnikovej smernice do príslušných odpisových skupín podľa § 26 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov a daňovo sa odpisuje podľa §27 zákona. Odpisy sa zaokrúhľia na celé koruny nahor.

**Účtovný a daňový odpis** sa uvedie na inventárnej karte majetku spolu s ďalšími údajmi ako je spôsob odpisovania, ročná odpisová sadzba a čiastka odpisov za dané obdobie.

Účtovné odpisy majetku zaradeného do používania sú rovnomerné, sadzby účtovných odpisov si spoločnosť prispôbuje v závislosti od druhu obstaraného majetku a z hľadiska času, doby použiteľnosti, opotrebovania majetku bez ohľadu na spôsob obstarania. Odpisy sa účtujú mesačne vo výške 1/12 ročného odpisu, začínajúc v mesiaci zaradenia majetku.

#### **Tvorba opravných položiek k majetku**

Ku dňu zostavenia účtovnej závierky spoločnosť preveruje, či nedochádza k zníženiu hodnoty zostatkových hodnôt majetku, odhadne predpokladanú sumu ekonomických úžitkov, ktorá bude plynúť z používania majetku v budúcnosti a v prípade potreby tvorí opravné položky k majetku.

Spoločnosť v tomto účtovnom období netvorila opravné položky k majetku.

### **III.5 Účtovná jednotka nevykonala v účtovnom období opravy významných a nevýznamných chýb minulých účtovných období.**

## **IV. I**

### **INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETLUJÚ A DOPŔŇAJÚ SÚVAHU A VÝKAZ ZISKOV A STRÁT**

**IV.1 Spoločnosť nevlastní goodwill.**

**IV.2 Spoločnosť nevlastní deriváty a majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.**

**IV.3 Informácie o záväzkoch**

**a/ Spoločnosť neeviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov.**

**b/ Spoločnosť neeviduje záväzky zabezpečené záložným právom (alebo inou formou zabezpečenia).**

**c/ Spoločnosť neúčtuje o odloženom daňovom záväzku.**

**d/ Spoločnosť tvorí sociálny fond:**

## d/ prehľad o sociálnom fonde

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	400	536
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 502	1 467
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
<b>Tvorba sociálneho fondu spolu</b>	<b>1 502</b>	<b>1 467</b>
Čerpanie sociálneho fondu	1 190	1 603
<b>Konečný zostatok sociálneho fondu</b>	<b>712</b>	<b>400</b>

f/ Spoločnosť nevlastní žiadne dlhopisy.

g/ Spoločnosť nemá bankové úvery, pôžičky ani návratné finančné výpomoci.

h/ Spoločnosť nevlastní majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

i/ Spoločnosť tvorila v tomto účtovnom období rezervy:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie				Stav na konci účtovného obdobia f
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>13 473</b>	<b>14 033</b>	<b>13 473</b>		<b>14 033</b>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	13 473	14 033	13 473		14 033

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie				
	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					
<b>Krátkodobé rezervy, z toho:</b>	<b>23 599</b>	<b>13 473</b>	<b>23 599</b>		<b>13 473</b>
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	23 599	13 473	23 599		13 473

IV.4 Spoločnosť nevlastní vlastné akcie.

IV.5 Spoločnosť nevykazuje žiadne sumy nákladov a výnosov, ktoré majú výnimočný rozsah alebo výskyt

Informácie o výnosoch pri aktivácii nákladov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
<b>Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:</b>	<b>247 307</b>	<b>1 849</b>
Aktivácia vnútroorganizačných služieb (prepravy)	1 838	1 849
Zmena stavu nedokončenej výroby	245 469	0

## V. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A INÝCH PASÍVACH

### V.1 Informácie o podmienených záväzkoch a podmienenom majetku:

Spoločnosť nevykazuje podmienené záväzky vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, zo zmlúv o podriadenom záväzku, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia a podobne.

Spoločnosť neviduje žiadne aktíva a pasíva okrem tých, ktoré sú uvedené v súvahe.

### V.2 Spoločnosť nevykazuje žiadne iné finančné povinnosti okrem tých, ktoré sú vykázané v súvahe.

### V.3 Spoločnosť v bežnom účtovnom období nemala povinnosť účtovať na podsúvahových účtoch.

## VI. UDALOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Do dňa zostavenia účtovnej závierky takéto skutočnosti v spoločnosti nenastali.

## VII. OSTATNÉ INFORMÁCIE

Pre túto časť poznámok spoločnosť nemá obsahovú náplň.

## VIII. PREHLAD PEŇAŽNÝCH TOKOV

Spoločnosť zostavuje prehľad peňažných tokov ako **nepovinnú** súčasť Poznámok (naša spoločnosť nemala povinnosť mať v r. 2015 overenú účtovnú závierku audítorom).

V našej spoločnosti tvoria:

**Peňažné prostriedky** – peňažná hotovosť (účet 211), ekvivalenty peňažných hotovostí (stravné poukážky) (účet 213), peňažné prostriedky na bankových účtoch (účet 221)

**Peňažné ekvivalenty** – krátkodobý finančný majetok vopred zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch odo dňa, ku ktorému sa zostavuje PPT.

Pri určovaní štruktúry PPT sa vychádzalo predovšetkým z týchto zásad:

- pohyby počas roka medzi peňažnými prostriedkami sa nepremietajú (nekódujú) do PPT (napr. nákup stravných lístkov v hotovosti (213/211),
- pohyby medzi položkami peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov uskutočnené počas účtovného obdobia sa do PPT nepremietajú (nekódujú), konkrétne obstaranie krátkodobých cenných papierov na obchodovanie (251/221)

- kurzové rozdiely vyčíslené pri peňažných prostriedkoch, o ktorých sa účtuje pri uzatváraní účtovných kníh výsledkovo sa vykážu samostatne
- príjem alebo výdavok z ocenenia krátkodobých cenných papierov reálnou hodnotu ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka sa vykáže samostatne

Spoločnosť zvolila na vykazovanie peňažných tokov **priamu čistú metódu**.

Základná štruktúra PPT je nasledovná:

- A. Peňažné toky z prevádzkových činností
- B. Peňažné toky z investičných činností
- C. Peňažné toky z finančných činností

Spoločnosť upravila odporúčaný prehľad peňažných tokov pre svoje podmienky do nasledovnej štruktúry, pričom v nej alternatívne ponechala z hľadiska našej činnosti aj položky, pre ktoré nemá v tomto účtovnom období obsahovú náplň z dôvodu zachovania stálosti metód, t. j. aby v ďalšom účtovnom období, ak bude mať pre tieto položky obsahovú náplň, nemusela kvôli porovnateľnosti upraviť PPT za minulé obdobie:

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti</b>		
A. 1.	Príjmy z predaja tovaru (+)		
A. 2.	Výdavky na nákup tovaru		
A. 3.	Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+)	48 444	27 570
A. 4.	Príjmy z predaja služieb (+)	634 273	1 500 027
A. 5.	Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-)	- 276 642	- 313 741
A. 6.	Výdavky na služby (-)	- 227 467	- 140 000
A. 7.	Výdavky na osobné náklady (-)	- 355 332	- 373 049
A. 8.	Príjmy a výdavky na dane a poplatky	- 95 485	- 231 196
A. 8.1	Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	- 109 061	- 245 566
A. 8.2	Príjmy z daní a poplatkov, s výnimkou príjmov z dane z príjmov účtovnej jednotky (-)	- 13 576	14 370
A. 9.	Príjmy z predaja cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)		
A. 10.	Výdavky na nákup cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)		
A. 11.	Príjmy z uzatvorených zmlúv, ktorých predmetom je právo určené na predaj alebo na obchodovanie (+)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
A. 12.	Výdavky spojené s poskytnutím úverov a pôžičiek ak boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
A. 13.	Príjmy spojené s poskytnutím úverov a pôžičiek , ak boli poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (+)		
A. 14.	Výdavky na splácanie úverov, ktoré účtovnej jednotke poskytla banka alebo pobočka zahraničnej banky, ak boli úvery poskytnuté na zabezpečenie hlavného predmetu činnosti (-)		
A. 15.	Ostatné príjmy z prevádzkových činností, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+)	17 045	14 358
A. 16.	Ostatné výdavky na prevádzkové činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-)	- 13 891	- 16 027
*	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti okrem príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet A. 1. až A. 16. )</b>	- 269 055	467 942
A. 17.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	41	48
A. 18.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)		
A. 19.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 20.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	- 200 000	- 200 000
	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet A. 1. až A. 20.)</b>	- 469 014	267 990
A. 21.	Príjmy a výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (-/+)	- 10 068	5 318
A. 22.	Výdavky zo sociálneho fondu (-)	- 1 190	- 1 598
A. 23.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
<b>A.</b>	<b>Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A. 1. až A. 23.)</b>	- 480 272	271 710
	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti</b>		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)		
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 obchodovanie (-)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	400	10 296
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 (+)		
B. 7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)		
B. 10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou tretím osobám, s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)		
B. 11.	Zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
B. 12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)		
B. 15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ich možné začleniť do investičných činností (-)		
B. 16.	Príjmy mimoriadneho charakteru vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 17.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
B. 18.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)		
B. 19.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)		
<b>B.</b>	<b>Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)</b>	400	10 296
	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti</b>		
C. 1.	<i>Peňažné toky vznikajúce vo vlastnom imaní (súčet C. 1. 1. až C. 1. 8.)</i>		
C. 1. 1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		
C. 1. 2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ak je účtovnou jednotkou (+)		
C. 1. 3.	Prijaté peňažné dary (+)		
C. 1. 4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
C. 1. 5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		
C. 1. 6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkom alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		
C. 1. 8.	Výdavky z ďalších dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		
C. 2.	<i>Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti, (súčet C. 2. 1. až C. 2. 9.)</i>		
C. 2. 1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
C. 2. 2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		
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 (+)		
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 (-)		
C. 2. 5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		
C. 2. 6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		
C. 2. 7.	Výdavky na úhradu záväzkov z používania majetku, ktorý je predmetom zmluvy o kúpe prenajatej veci (-)		
C. 2. 8.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		
C. 2. 9.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		
C. 3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
C. 4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)		
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 (-)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
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 (+)		
C. 7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)		
C. 8.	Príjmy výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		
C. 9.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		
<b>C.</b>	<b>Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)</b>		
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	- 479 872	282 006
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	663 673	381 655
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	183 810	663 673
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	9	12
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	183 819	663 685

*Poznámka:*

Zmena stavu peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (F – E) = (D + G)