

Poznámky k 31.12.2022

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 rádiostaníc 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: 21.12.2022

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 (31.12.2022).

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	13	13

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.

Použité 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 v tomto účtovnom období tvorila 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/ daň z príjmov (o odloženej dani spoločnosť neúčtuje) sa počíta vo výške 21% 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 vnútrofiremnej 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 vnútropodnikovej 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.

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 prispôsobuje 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.

INFORMÁCIE, KTORÉ VYSVETĽUJÚ 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 neviduje záväzky zabezpečené záložným právom (alebo inou formou zabezpečenia).

c/ Spoločnosť neučtuje o odloženom daňovom záväzku.

d/ Spoločnosť tvorí sociálny fond:

Prehľad o sociálnom fonde

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Začiatkový stav sociálneho fondu	2 445	2 506
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	1 585	1 632
Tvorba sociálneho fondu zo zisku		
Ostatná tvorba sociálneho fondu		
Tvorba sociálneho fondu spolu	1 585	1 632
Čerpanie sociálneho fondu	2 082	1 693
Konečný zostatok sociálneho fondu	1 948	2 445

f/ Spoločnosť nevlastní žiadne dlhopisy.

g/ Spoločnosť nemá pôžičky ani návratné finančné výpomoci.

h/ Spoločnosť vlastní majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

Tento majetok bol obstaraný v roku 2019, pričom celková istina bola v sume 45 750,00 EUR (prvá zvýšená splátka bola 13 725,00 EUR). Vstupná cena majetku je 46 675,80 EUR (vrátane poplatkov a kúpnej ceny majetku po ukončení finančného prenájmu). Splátky boli dohodnuté na štyridsaťosem mesiacov.

i/ Spoločnosť tvorila v tomto účtovnom období rezervy:

	Stav na začiatku účtovného obdobia b	Tvorba c	Použitie d	Zrušenie e	Stav na konci účtovného obdobia f
Dlhodobé rezervy, z toho:					

Krátkodobé rezervy, z toho:	22 925	13 150	22 925		13 150
Rezerva na nevyčerpanú dovolenku	22 925	13 150	22 925		13 150

IV.4 Spoločnosť nevlastní vlastné akcie.

IV.5 Spoločnosť netvorila kapitálový fond z príspevkov podľa § 123 ods. 2 a § 17a) Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov

IV.6 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
Významné položky pri aktivácii nákladov, z toho:	283 857	62 457
Aktivácia vnútroorganizačných služieb (prepravy)	1 637	1 211
Zmena stavu nedokončenej výroby	282 220	61 246

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. 2022 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
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
A. 1.	Príjmy z predaja tovaru (+)		
A. 2.	Výdavky na nákup tovaru		
A. 3.	Príjmy z predaja vlastných výrobkov (+)	82 801	58 150
A. 4.	Príjmy z predaja služieb (+)	555 133	900 497
A. 5.	Výdavky na obstaranie materiálu, energie a ostatných neskladovateľných dodávok (-)	- 160 500	- 92 065
A. 6.	Výdavky na služby (-)	- 145 175	- 147 887
A. 7.	Výdavky na osobné náklady (-)	- 384 334	- 407 106
A. 8.	Príjmy a výdavky na dane a poplatky	- 69 443	-80 228
A. 8.1	Výdavky na dane a poplatky, s výnimkou výdavkov na daň z príjmov účtovnej jednotky (-)	- 75 178	- 80 228
A. 8.2	Príjmy z daní a poplatkov, s výnimkou príjmov z dane z príjmov účtovnej jednotky (-)	5 735	
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 (+)		
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 (+)	11 365	15 303
A. 16.	Ostatné výdavky na prevádzkové činnosti, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (-)	- 19 978	- 233 263
*	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.)	- 130 132	
A. 17.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)		
A. 18.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	- 13	

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
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 (-)	-100 000	
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet A. 1. až A. 20.)	- 230 145	233 263
A. 21.	Príjmy a výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo do finančných činností (-/+)	4 756	- 4 935
A. 22.	Výdavky zo sociálneho fondu (-)	- 1 543	- 1 693
A. 23.	Výdavky výnimočného rozsahu alebo výskytu vzťahujúce sa na prevádzkovú činnosť (-)		
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (súčet A. 1. až A. 23.)	- 226 931	226 635
	Peňažné toky z investičnej činnosti		
B. 1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)		
B. 2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	- 63 076	- 10 363
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 (-)		
B. 4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)		
B. 5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	3 128	
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		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
	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.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B. 1. až B. 19.)	- 59 948	- 10 363
	Peňažné toky z finančnej činnosti		
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 (+)		
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 (+)		

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
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 (-)		
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 (-)		
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C. 1. až C. 9.)		
D.	Čisté zvýšenie alebo čisté zníženie peňažných prostriedkov (+/-), (súčet A + B + C)	- 286 879	216 272
E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	646 508	430 214
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	358 643	646 508

Označenie položky	Obsah položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	14	22
H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	358 657	646 530

Poznámka:

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