

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE pre veľké účtovné jednotky - rok 2023**

(Opatrenie MF SR č.MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov)

**Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)**

Riadok	Názov položky	rok 2023	rok 2022
<b>A</b>	<b>Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)</b>	<b>146 296</b>	<b>63 080</b>
<b>B</b>	<b>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</b>	<b>319 412</b>	<b>315 836</b>
B.1	Odpisy (+)	159 128	172 746
B.2	Rezervy (+/-)	-2 060	7 752
B.3	Opravné položky (+/-)	0	0
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	-91	-3 278
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	278 862	265 567
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-101 385	-100 051
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	0	-1 283
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0	0
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	-15 042	-25 617
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	0	0
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	0	0
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	258 001	-32 070
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-19 075	103 317
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	0	0
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-15 125	-162 735
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	30 562	3 723
<b>I.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)</b>	<b>720 071</b>	<b>291 151</b>
<b>J.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)</b>	<b>-866 100</b>	<b>652 455</b>
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-85 142	-213 362
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	15 042	25 617
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	0	-1 003 878
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	0	156 707
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	-1 155 000	-357 000
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	359 000	2 044 371
J.7	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)	0	0
J.8	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)	0	0
J.9	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (+)	0	0
J.10	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)	0	0
<b>K.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)</b>	<b>-68 827</b>	<b>-816 865</b>
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)	0	0
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)	0	0
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	70 078	112 836
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-94 937	-131 126
K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	230 000	4 340 000
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	-30 000	-5 000 000
K.7	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)	32 698	134 087
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)	-276 666	-272 662
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	0	0
K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	0	0
<b>L.</b>	<b>Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)</b>	<b>-214 856</b>	<b>126 741</b>
<b>M.</b>	<b>Stav peňazí na začiatku roka</b>	<b>234 455</b>	<b>110 781</b>
<b>N.</b>	<b>Realizované kurzové rozdiely (+/-)</b>	<b>427</b>	<b>3 067</b>
<b>O.</b>	<b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M+L-N)</b>	<b>19 172</b>	<b>234 455</b>

**Doplňujúce informácie k prehľadu peňažných tokov (výkazu CF):**

a) Pri CF z prevádzkovej činnosti bola použitá - nepriama metóda.

- b) Dobrovoľná možnosť vykázania čistých peňažných tokov nebola použitá.  
Cudzie peňažné prostriedky spravované v mene tretích osôb - bez náplne.
- c) Nesúlads medzi stavom peňazí v súvahe a vo výkaze CF vyplýva z použitia nepriamej metódy, a bol matematicky vyrovnaný na riadku H (iné úpravy).
- d) Použité zásady:
  - Prijaté dividendy predstavujú návratnosť investícií = CF z investičnej činnosti (riadok I.9).
  - Zaplatené dividendy sú výdavky na získanie fin. zdrojov = CF z finančnej činnosti (riadok J.9).
  - Výnosové a nákladové úroky sú vo výsledovke vo finančnej oblasti = CF z finančnej činnosti.
  - Nerealizované KR - nie sú peňažnými tokmi, vykázané ako nepeňažné položky (riadok B.7).
  - Realizované kurzové rozdiely (KR) sa vykazujú samostatne v závere výkazu CF (riadok N).
- e) Zmeny použitých zásad - bez náplne.
- f) Nepeňažné vplyvy na štruktúru majetku, záväzkov a vlastného imania - bez náplne.
- g) Doplňujúce informácie k výkazu CF - bez náplne.