

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE pre veľké účtovné jednotky

(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
A	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	17 026	1 287 487
B	Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):	1 353 233	1 063 312
B.1	Odpisy (+)	2 455 622	2 321 230
B.2	Rezervy (+/-)	-101 342	-88 343
B.3	Opravné položky (+/-)	-1 119 225	11 064
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	-331 513	-502 731
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	350 005	157 744
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-64 153	-77 699
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	0	0
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0	0
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	-858 442	-760 221
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	1 022 281	2 268
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	-112 512	-16 592
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	310 093	-486 842
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-591 305	-185 674
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)		
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-32 691	-144 873
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	-34	71
I.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)	943 810	1 516 889
J.	Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)	-1 917 092	-2 099 579
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-3 815 553	-3 036 211
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	1 198 513	1 016 677
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)		
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	985 800	
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	-350 005	-157 744
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	64 153	77 699
J.7	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)		
J.8	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)		
J.9	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)		
J.10	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)		
K.	Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)	823 205	660 412
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)		
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)		
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	31 633	561 706
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	1 826 313	90 409
K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	25 259	8 297
K.7	Peňažne prijaté výnosové úroky (-)		
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (+)		
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	-1 060 000	
K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)		

L.	Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)	-150 077	77 722
M.	Stav peňazí na začiatku roka	170 196	92 545
N.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)	34	-71
O.	Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)	20 153	170 196

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) Nesúlad 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) Doplnujúce informácie k výkazu CF - bez náplne.