

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE pre veľké účtovné jednotky**

(Opatrenie MF SR č.MF/23377/2014-74)

**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>242943</b>	<b>642909</b>
<b>B</b>	<b>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</b>	<b>738891</b>	<b>238767</b>
B.1	Odpisy (+)	182933	98356
B.2	Rezervy (+/-)	153696	64826
B.3	Opravné položky (+/-)	56895	-475
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	-62941	68188
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	1410	876
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-5230	-1804
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	-6863	8800
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0	0
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	415341	0
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	3650	0
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	-1160785	-399797
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	-696427	199517
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1790480	-261084
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	0	0
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-189090	-186971
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	-20000	-20000
<b>I.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)</b>	<b>706012</b>	<b>213341</b>
<b>J.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)</b>	<b>-334445</b>	<b>-492707</b>
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-318928	-506457
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	448453	0
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	0	0
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	0	0
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	-506804	0
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	42834	13750
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>-5238</b>	<b>-8597</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 (+)	20462	0
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-25827	-7721
K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	0
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	0	0
K.7	Peňažne prijaté výnosové úroky (-)	1537	0
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (+)	-1410	-876
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	0	0
K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	0	0

L.	<b>Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)</b>	366329	-287963
M.	<b>Stav peňazí na začiatku roka</b>	962394	1250221
N.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)	-55	136
O.	<b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M+L+N)</b>	1328668	962394

**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 G (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.