

**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 2024	rok 2023
<b>A</b>	<b>Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)</b>	<b>-155 481</b>	<b>17 026</b>
<b>B</b>	<b>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</b>	<b>4 168 938</b>	<b>1 353 233</b>
B.1	Odpisy (+)	2 698 376	2 455 622
B.2	Rezervy (+/-)	353 332	-101 342
B.3	Opravné položky (+/-)	830 474	-1 119 225
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	-56 462	-331 513
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	328 340	350 005
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-33 904	-64 153
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 (+/-)	-20 145	-858 442
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	68 926	1 022 281
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	-7 301	-112 512
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	2 091 978	310 093
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-824 900	-591 305
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)		
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	114 286	-32 691
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	-108	-34
<b>I.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)</b>	<b>5 387 411</b>	<b>943 810</b>
<b>J.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)</b>	<b>-7 010 375</b>	<b>-1 917 092</b>
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-7 921 826	-3 815 553
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	371 687	1 198 513
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)		
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	834 200	985 800
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	-328 340	-350 005
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	33 904	64 153
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 (+/-)		
<b>K.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)</b>	<b>2 189 733</b>	<b>823 205</b>
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)		
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)		
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	-2 816 957	31 633
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	138 054	1 826 313
K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	1 062 852	25 259
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 (+/-)	3 805 784	

L.	<b>Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)</b>	566 768	-150 077
M.	<b>Stav peňazí na začiatku roka</b>	20 153	170 196
N.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)	0	34
O.	<b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)</b>	586 921	20 153

**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, vykazané 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.