

**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 2015	rok 2014
<b>A</b>	<b>Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)</b>	<b>671749</b>	<b>616437</b>
<b>B</b>	<b>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</b>	<b>104213</b>	<b>149775</b>
B.1	Odpisy (+)	123675	153000
B.2	Rezervy (+/-)	-11577	-1862
B.3	Opravné položky (+/-)	-2122	0
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	-3992	3871
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	0	0
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-1771	-1234
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 (+/-)	0	-4000
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	0	0
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	-532	-79
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	185487	-19554
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-437932	141197
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	157541	157541
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-135740	-135831
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	-347224	-107774
<b>I.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)</b>	<b>40021</b>	<b>644171</b>
<b>J.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)</b>	<b>-700371</b>	<b>-112458</b>
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-400593	-16458
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	0	4000
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	-101778	0
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	0	0
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	0	0
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	0	0
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 (+/-)	-198000	-100000
<b>K.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)</b>	<b>522036</b>	<b>-289176</b>
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)	523807	0
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)	0	-287942
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	0	0
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	0	0
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 (-)	-1771	-1234
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (+)	0	0
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>	-138314	242537
<b>M.</b>	<b>Stav peňazí na začiatku roka</b>	228353	470890
<b>N.</b>	Realizované kurzové rozdiely (+/-)	0	0
<b>O.</b>	<b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)</b>	366667	228353

**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.