

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 2017	rok 2016
A	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	118741	835911
B	Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):	215271	73729
B.1	Odpisy (+)	60548	78223
B.2	Rezervy (+/-)	-27771	108
B.3	Opravné položky (+/-)	134912	-91639
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	9272	10229
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	17209	12526
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-7846	-11543
B.7	Závierkové nerealizové kurzové rozdiely (+/-)		
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)		
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	21882	
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	7065	75825
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	-380079	1111327
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	1418922	-3617755
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-824621	251222
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)		
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-309729	-475120
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)		
I.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)	238505	-1820686
J.	Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)	308931	-96646
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	305695	-96646
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	3236	
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)		
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)		
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)		
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)		
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)	-753504	569718
K.1	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)		
K.2	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)		
K.3	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)		892427
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-771943	
K.5	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		
K.6	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)		
K.7	Peňažne prijaté výnosové úroky (-)	487	21
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (+)	-17209	-12526
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)		-310000

K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	35161	-204
L.	Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)	-206068	-1347614
M.	Stav peňazí na začiatku roka	275843	1623457
N.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)		
O.	Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M-L-N)	69775	275843

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.