

**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 2018	rok 2017
<b>A</b>	<b>Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)</b>	<b>220254</b>	<b>825599</b>
<b>B</b>	<b>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</b>	<b>20852</b>	<b>139957</b>
B.1	Odpisy (+)	78089	75641
B.2	Rezervy (+/-)	-8776	61527
B.3	Opravné položky (+/-)	19212	-17129
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	-9275	2491
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	10687	18388
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-4830	-1117
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	561	156
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0	0
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	-64816	0
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	0	0
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	234867	157012
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	654852	-413487
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-280623	122789
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	0	0
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-238234	-99291
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	-3000	-2000
<b>I.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)</b>	<b>608968</b>	<b>730579</b>
<b>J.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)</b>	<b>-214293</b>	<b>-175507</b>
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-137582	-89462
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	0	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 (-)	-105393	-86045
J.6	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	28682	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 (+/-)	0	0
<b>K.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)</b>	<b>-184724</b>	<b>-294613</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 (+)	0	0
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-146403	-146254
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 (-)	2366	29
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (+)	-10687	-18388
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	-30000	-130000

K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	0	0
<b>L.</b>	<b>Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)</b>	209951	260459
<b>M.</b>	<b>Stav peňazí na začiatku roka</b>	650083	389780
<b>N.</b>	<b>Realizované kurzové rozdiely (+/-)</b>	0	-156
<b>O.</b>	<b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M+L+N)</b>	860034	650083

**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) Nesúlads 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.