

**POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE pre veľké účtovné jednotky - rok 2021**

(Opatrenie MF SR č.MF/23377/2014-74 v znení neskorších predpisov)

**Článok X - Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow)**

Riadok	Názov položky	rok 2021	rok 2020
<b>A</b>	<b>Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)</b>	<b>279 396</b>	<b>249 836</b>
<b>B</b>	<b>Úprava o nepeňažné položky (B1 až B10):</b>	<b>594 735</b>	<b>81 619</b>
B.1	Odpisy (+)	729 059	782 741
B.2	Rezervy (+/-)	6 028	1 822
B.3	Opravné položky (+/-)	-1 407	-2 551
B.4	Časové rozlíšenie (+/-)	-80 471	-628 494
B.5	Úroky účtované do nákladov (+)	213 946	210 086
B.6	Úroky účtované do výnosov (-)	-2 060	-420
B.7	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)		
B.8	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)		
B.9	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	-44 051	-56 877
B.10	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	-226 309	-224 688
C.	Zmena stavu zásob (+/-)	-341 537	-588 173
D.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	-61 825	821 665
E.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-158 770	564 654
F.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)		
G.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	1 619	10 161
H.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)	-138 107	-209 739
<b>I.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: I = A + (B až H)</b>	<b>175 511</b>	<b>930 023</b>
<b>J.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti (J.1 až J.10)</b>	<b>-257 759</b>	<b>-323 383</b>
J.1	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-264 767	-819 141
J.2	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	215 824	148 515
J.3	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	-34 968	-408 575
J.4	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)		
J.5	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	-173 848	
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 (+/-)		755 818
<b>K.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti (K.1 až K.10)</b>	<b>82 273</b>	<b>-609 847</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 (+)	393 809	0
K.4	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-99 650	-400 181
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 (+)	2 060	420
K.8	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)	-213 946	-210 086
K.9	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)		
K.10	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)		

L.	<b>Celkový peňažný tok (L=I+J+K) počas roka (+/-)</b>	25	-3 207
M.	<b>Stav peňazí na začiatku roka</b>	4 513	7 684
N.	<b>Realizované kurzové rozdiely (+/-)</b>	-17	-36
O.	<b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (O=M+L-N)</b>	4 555	4 513

**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.