

v EUR

Riadok	Názov položky	rok 2016	rok 2017
Z/S	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	766 163	1 174 558
A.1.	Úprava o nepeňažné položky (A.1.1. až A.1.10):	2 368 201	2 857 322
A.1.1.	Odpisy (+)	2 315 131	3 062 471
A.1.2.	zmena stavu rezerv (+/-)	36 494	29 089
A.1.3.	zmena stavu prechodných účtov aktív (+/-)	2 059	-46 716
A.1.4.	Zmena stavu prechodných účtov pasív (+/-)	2 597	137
A.1.5.	Úroky účtované do nákladov (+)	85 432	70 887
A.1.6.	Úroky účtované do výnosov (-)	-435	0
A.1.7.	Závierkové nerealizové kurzové rozdiely (+/-)	0	
A.1.8.	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0	
A.1.9.	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	-73 077	-258 546
A.1.10.	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)		
A.2.	Zmena pracovného kapitálu (A.2.1. Až A.2.6.)	502 737	485 899
A.2.1.	Zmena stavu zásob (+/-)	-215 470	-270 548
A.2.2.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	-372 945	-442 728
A.2.3.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	1 334 611	1 486 528
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	0	
A.2.5.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-243 459	-287 353
A.2.6.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-)		
A.	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: A=z/s + A.1. + A.2.)	3 637 101	4 517 779
B.	Peňažné toky z investičnej činnosti (B.1 až B.10)	-5 265 294	-4 683 303
B.1.	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-4 545 372	-5 233 390
B.2.	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	254 851	494 365
B.3.	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	0	
B.4.	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	0	
B.5.	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky A úvery (-)	-974 773	0
B.6.	Peňažné príjmy z poskytnutých pôžičiek a úverov (+)	0	55 722
B.7.	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)	0	
B.8.	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)	0	
B.9.	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)	0	
B.10.	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)	0	0
C.	Peňažné toky z finančnej činnosti (C.1 až C.10)	2 040 440	2 141 958
C.1.	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+)	1 834 030	
C.2.	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)	0	
C.3.	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	478 350	2 168 094
C.4.	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-270 133	
C.5.	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	
C.6.	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	0	
C.7.	Peňažne prijaté výnosové úroky (-)	0	
C.8.	Peňažne zaplatené nákladové úroky (+)	0	
C.9.	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	-1 807	-26 136
C.10.	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	0	0
D.	Celkový peňažný tok (D=A+B+C) počas roka (+/-)	412 247	1 976 434
E.	Stav peňaží na začiatku roka	218 072	630 319

F.	Realizované kurzové rozdiely (+/-)	0	0
G.	Stav peňazí na konci roka vrátane KR (G=E+D+F)	630 319	2 606 753
<i>kontrolný súčet</i>		0	0

Prehľad peňažných tokov pre veľké ÚJ (výkaz CF) – komentár a návod (Opatrenie MF SR č. MF/23377/2014-74)

Ministerstvo financií SR vydalo Opatrenie č. MF/23377/2014-74 (FS/12/2014), ktorým sa ustanovujú pravidlá označovania a obsahovom vymedzení položiek individuálnej **účtovnej závierky** a rozsahu údajov určených v účtovnej závierke na zverejnenie pre **veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**; s účinnosťou od 1. januára 2015. Poznámkou veľkej účtovnej jednotky je aj výkaz CF; ďalej uvádzame komentár a návod na vyplnenie výkazu cash flow (CF).

- 1) **Povinné zostavenie výkazu CF** platí pre **veľké účtovné jednotky**. Do tejto veľkostnej skupiny patria aspoň dve z týchto troch podmienok – celková suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý zisk alebo strata presiahla 100 000 eur, alebo priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 50, pričom sa hodnotia dva roky po sebe (§ 2 ods. 1 zákona o účtovníctve).
- 2) **Povinné zostavenie výkazu CF** platí pre **subjekty verejného záujmu**. Podľa § 2 ods. 14 zákona o účtovníctve patria napríklad – účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodnej burze alebo na burze ktoréhokoľvek členského štátu EÚ; ďalej banka, poisťovňa, obchodník s cennými papiermi, ÚJ zostávajúca podliehajúca IFRS v zmysle § 17a ods. 2 zákona o účtovníctve.
- 3) Pre zostavenie výkazu CF sú potrebné údaje, a to najmä účtovné výkazy – súvaha a výkaz ziskov a strát. Účtovná jednotka je povinná vytvoriť si také **analytické účty**, ktoré jej umožnia získať údaje potrebné na zostavenie výkazu CF vrátane poznámok – ustanovuje to § 4 ods. 1 písm. g) postupov účtovania.
- 4) **Priamu metódu** zostavenia výkazu CF v praxi zrejme nepoužíva žiadna účtovná jednotka, lebo priamo analytickú evidenciu na bankovom účte (účet 221) a na pokladnici (účet 211) tak, aby každý príjem alebo výdavok bol štruktúrou výkazu CF, čo by bol príliš prácne.
- 5) Výkaz CF, ako súčasť poznámok veľkej účtovnej jednotky je podporným **vysvetľujúcim výkazom**, ktorý nemá absolútnu presnosť. Náklady na získanie údajov by mali byť primerané účelu výkazu CF.
- 6) Preto sa v praxi používa **nepriama metóda** zostavenia výkazu CF. Nepriama metóda spočíva v tom, že výsledok hospodárenia pred zdanením (riadok A) a ten sa potom upravuje tak, aby sa získal CF z prevádzkovej činnosti (riadok B) a CF z investičnej činnosti (riadok J) a CF z finančnej činnosti (riadok K) – celkový CF je potom ich súčet.
- 7) Výkaz CF je vhodné vyplňovať od konca, teda najprv vyplniť **stav peňazí** na začiatku roka a na konci roka (riadky M, N, O).
- 8) **Riadok M: Stav peňazí na začiatku roka** – údaj sa preberá zo súvahy (riadok 71-Finančné účty) za obdobie predchádzajúce účtovnému obdobiu.
- 9) **Riadok O: Stav peňazí na konci roka** – údaj sa preberá zo súvahy (riadok 71-Finančné účty), zo súvahy za obdobie, ktoré je predchádzajúce účtovnému obdobiu.
- 10) **Riadok N: Realizované kurzové rozdiely** – údaj sa preberá z analytických účtov kurzových rozdielov (riadok 72). Realizované kurzové rozdiely sú tie, ktoré sú výsledkom platenia v inom kurze, ako bol predpis (záväzky a aktíva). Rozdiely sa vykazujú na riadku B.7). Náklady (563.A) sú so znamienkom plus a výnosy (663.A) so znamienkom mínus.
- 11) Platí logická **skúška správnosti**, že stav peňazí na začiatku roka, ovplyvnený celkovým CF počas roka, sa rovná stavu peňazí na konci roka ($O = M + L - N$). Ak skúška správnosti neseď, potom sa obvykle matematicky upravujú údaje (napr. 1 % z obratu na účte 221) je vhodné dohľadať, avšak malý rozdiel je automaticky ospravedlniteľný.
- 12) **Rozdiel pri nepriamej metóde** vznikne spravidla vždy, lebo pri nepriamej metóde sa nedajú identifikovať všetky výdavky bez zbytku (to sa v zásade dá len priamou metódou, ktorá sa však z dôvodu praktičnosti v podnikovej praxi nepoužíva) (napr. 1 % z obratu na účte 221) je vhodné dohľadať, avšak malý rozdiel je automaticky ospravedlniteľný.
- 13) **Nepriama metóda** pre CF z prevádzkovej činnosti je založená na abstraktnej úvahe, že výsledok hospodárenia pred zdanením (riadok A) by vlastne predstavoval čistý CF z prevádzkovej činnosti, ak by všetky prevádzkové náklady boli prevádzkové výnosy cash prijaté (obdobne ako v jednoduchom účtovníctve). Preto výsledok hospodárenia sa upravuje najmä o nepeňažné položky, ktoré ovplyvnili **výsledok hospodárenia pred zdanením** (riadok A) a o zmeny kapitálu (riadky C až H).

14) **Riadok A: Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením** – sú výnosy v triede 6 mínus náklady (592, 595, a vnútropodnikových výnosov a nákladov) tak, ako to definuje § 9 ods. 2 postupov účtov hospodárenia pred zdanením, teda z hospodárskej činnosti aj finančnej činnosti (mimoriadna činnosť) (výkaze ziskov a strát (riadok 56); uvádza sa s príslušným znamienkom: zisk (+), strata (-).

15) **Riadok B.1: Odpisy** – ide o účtovné odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, ktoré patria na inú položku, lebo odpisy sa nikomu peňažne neplatia (účet 551, resp. riadok 22 výsledovky). Na účet 551 majetku vyradeného likvidáciou (§ 69/2/b postupov účtovania). Odpisy (celý účet 551) predstavujú nárast hospodárenia mínusom, preto sa eliminujú znamienkom plus.

16) **Riadok B.2: Rezervy** – ide o krátkodobé aj dlhodobé rezervy zaúčtované na ľarchu príslušných účtov (5xx/45x) tak, ako to ustanovuje § 19 postupov účtovania. Rezervy nepredstavujú peňažný tok, avšak ovplyvnili výsledok hospodárenia, preto sa eliminujú.

Rezervy sa rušia pre zánik dôvodu v prospech príslušných účtov nákladov (323/5xx alebo 45x/5xx), pričom sa použije znamienko mínus, ak by bol konečný zostatok na strane DAL príslušného výsledkového účtu (viac zrušených ako vytvorených).

Použitie rezervy (súvahový zápis 323/321) nemá vplyv na výsledok hospodárenia, preto sa nemusia eliminovať. Toky má až úhrada záväzku (321/221), čo sa zohľadní na zmene stavu prevádzkových záväzkov (riadok 22).

17) **Riadok B.3: Opravné položky** – ide o všetky opravné položky zaúčtované na ľarchu príslušných účtov (553/09x, 505/19x, 61x/19x, 547/391) tak, ako to ustanovuje § 18 postupov účtovania. Opravné položky nepredstavujú peňažný tok, avšak ich tvorba alebo zrušenie ovplyvnili výsledok hospodárenia, preto sa eliminujú.

Opravné položky sa rušia pre zánik dôvodu v prospech príslušných účtov nákladov alebo výnosov (391/547), preto sa môže stať, že tam bude znamienko mínus, ak by bol zostatok na strane DAL príslušného účtu opravných položiek by bolo v danom roku zrušených ako vytvorených). Niektoré údaje možno čerpať z výkazu nákladov účtov opravných položiek vykazované samostatne (účet 553 na riadku 23, účet 505 na riadku 24).

Použitie opravnej položky (napr. súvahový zápis 391/311) nemá vplyv na výsledok hospodárenia, pretože na peňažné toky má až prijatá úhrada pohľadávky (221/311), čo sa zohľadní na zmene stavu prevádzkových záväzkov (riadok 22).

18) **Riadok B.4: Časové rozlíšenie** – ide o zúčtovanie časového rozlíšenia do výsledku hospodárenia (výnosy 384/602), čo predstavuje nepeňažnú položku; peňažný vplyv bude mať až úhrada pohľadávky (221/384) na inom mieste výkazu CF (riadok D,E). Ak budú v salde zaťažené náklady bude znamienko plus. Časové rozlíšenie (napr. súvahový zápis 381/321 alebo 311/384) nemá vplyv na výsledok hospodárenia, preto sa eliminovať. Údaje sa dajú čerpať z obrátov v hlavnej knihe alebo pohybov na príslušných analytických účtoch.

19) **Riadok B.5: Úroky účtované do nákladov** – plusom sa eliminuje predpis nákladových úrokov (562, 662). Peňažný výdavok na zaplatenie úrokov (321.A/221) sa vykáže vo finančnej činnosti na riadku K.8.

20) **Riadok B.6: Úroky účtované do výnosov** – mínusom sa eliminuje predpis výnosových úrokov (311, 662). Peňažný príjem z prijatých úrokov (221/311.A) sa vykáže vo finančnej činnosti na riadku K.7.

21) **Riadok B.7: Závierkové nerealizované kurzové rozdiely** – ide o koncoročné kurzové rozdiely vyčíslené podľa dňa k vybraným súvahovým položkám vedeným v cudzej mene (§ 4/7; § 24/2,9 ZoU; § 24/4 PU). Účty účtov kurzových rozdielov (účty 563.A, 663.A). Ak budú v salde zaťažené náklady bude znamienko plus.

22) **Riadok B.8: Výsledok z predaja dlhodobého finančného majetku** – tu sa eliminuje výsledok z predaja dlhodobého finančného majetku (účtová skupina 06x); zisk bude so znamienkom mínus. Výsledok z predaja dlhodobého finančného majetku (221/315.A) sa vykáže vo finančnej činnosti na riadku K.9. Výsledok z predaja krátkodobého finančného majetku (účtová skupina 25x) sa neeliminuje, zostáva súčasťou CF z prevádzkovej činnosti. Výsledok z predaja krátkodobého finančného majetku je na riadku F).

23) **Riadok B.9:** Výsledok z predaja DNM a DHM – tu sa eliminuje výsledok z predaja dlhodobého a dlhodobého hmotného majetku (DHM) účtovaného v triede 0 (teda rozdiel účtov 641-541); zisk a naopak. Peňažný príjem z predaja DNM a DHM (221/315.A) sa vykáže vo finančnej činnosti na riadku

24) **Riadok B.10:** Iné položky nepeňažného charakteru – tu sa uvedú iné nepeňažné položky, ktoré z hospodárenia (náklady, výnosy). Ak by účtovná jednotka chcela mať podrobnejší výkaz CF môže položiť samostatný riadok a rozšíriť tak svoj výkaz CF na viac riadkov, pri zachovaní štruktúry a väzieb výkazu.

Iné položky nepeňažného charakteru môžu byť napríklad – účtovná zostatková cena odpisovaného darovania (543/08x; 08x/02x) alebo z titulu škody (549/08x; 08x/02x).

Iné položky nepeňažného charakteru sú tiež – prijaté dividendy, ak sa účtovali ako predpis do výnosov z hospodárenia, preto sa eliminujú mínusom (skutočne prijaté dividendy 221/378.A sa uvedú na riadku B.10).

25) **Riadok C:** Zmena stavu zásob – údaj o zmene stavu celkových zásob možno čerpať zo súvahy (riadok 101) a rozdiel konečného zostatku a začiatočného stavu. Ak v salde zásoby narastú, bude znamienko vplyvu mínus, a naopak.

26) **Riadok D:** Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti – zmenu stavu pohľadávok možno čerpať zo súvahy (riadok 41 a krátke pohľadávky na riadku 53), ako rozdiel konečného zostatku a začiatočného stavu pohľadávok už zohľadnené na iných riadkoch (B.6; B.8; B.9; B.10) a tiež pohľadávky z investičnej činnosti (K.5; K.7). Ak v salde pohľadávky narastú, bude znamienko vplyvu mínus, a naopak.

27) **Riadok E:** Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti – zmena stavu záväzkov možno čerpať zo súvahy (riadok 102 a krátke záväzky na riadku 122), ako rozdiel konečného zostatku a začiatočného stavu záväzkov už zohľadnené na iných riadkoch (B.5; G) a tiež záväzky z investičnej činnosti (J.1; J.3) a finančnej činnosti (K.8; K.9). Ak v salde záväzky narastú, bude znamienko vplyvu na peňažný tok plus, a naopak.

28) **Riadok F:** Zmena stavu krátkodobého finančného majetku – zmenu stavu možno čerpať zo súvahy (riadok 103 a krátke finančné majetky na riadku 123), ako rozdiel konečného zostatku a začiatočného stavu. Ak v salde krátkodobý finančný majetok narastie, bude znamienko vplyvu na peňažný tok plus, a naopak.

29) **Riadok G:** Zaplatená daň z príjmov – mínusovým peňažným tokom je skutočne zaplatená daň v daňovej súvahe, zatiaľ čo vratka preplatku by bola plusovým peňažným tokom. Predpis splatnej dane (591/341), ani odložená daň z výpočtu nezohľadňuje, lebo sa vychádza z výsledku hospodárenia pred zdanením.

30) **Riadok H:** Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti – tento riadok je ako rozdielový pre všetky ostatné položky v logickej úvahe, že predstavujú peňažný tok z prevádzkovej činnosti. V praxi sa tu spravidla uvedie ako rozdiel výkazu CF nadväzoval na peniaze v súvahe.

31) **Riadok I:** Peňažné toky z prevádzkovej činnosti – ide o súčtový riadok, pri ktorom treba dať znamienko vplyvu (+/-) na peňažný tok: $I=A+(B \text{ až } H)$.

32) **Riadok J.1:** Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM – obstaranie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (DHM) sa účtuje ako predpis (04x/321.A) a následne ako úhrada (321.A/221). Fyzická jednotka potrebné vytvoriť analytický účet 321.A-investičný dodávateľia a sledovať úhrady z neho. Ak takýto účet nie je, treba vyčísliť z iných dostupných údajov (napr. účet 04x, 05x, 32x) – vždy by však malo ísť o uhradené sumy.

33) **Riadok J.2:** Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM – predaj dlhodobého nehmotného a hmotného majetku (DHM) ako náklad (541/08x) a predpis výnosov (315.A/641) – teda výsledok z predaja je premietnutý na riadok B.9.

Príjmom z predaja je až prijatá úhrada pohľadávky z predaja (221/315.A), preto je pre získanie informácií potrebné účtovnú jednotku účtovať ako predpis výnosov (315.A-predaj DNM a DHM) a sledovať prijaté úhrady z neho. Ak takýto účet nie je k dispozícii, treba vyčísliť z dostupných údajov (napr. účet 541, 641, 31x) – teda plusovým peňažným tokom sú len reálne prijaté sumy.

34) **Riadok J.3:** Peňažné výdavky na obstaranie dlhodobých CP a podielov – obstaranie dlhodobých CP a podielov sa účtuje ako predpis (043/321.A) a následne ako úhrada (321.A/221). Pre získanie informácií je potrebné vytvoriť analytický účet 321.A-nákup CP a podielov a sledovať úhrady z neho. Ak takýto účet nie je k dispozícii, treba údaj vyčísliť z iných dostupných údajov (napr. účet 043, 053, 32x) – vždy by však malo ísť o uhradené sumy za nákup dlhodobých CP a podielov.

35) **Riadok J.4:** Peňažné príjmy z predaja dlhodobých CP a podielov – predaj dlhodobých cenných papierov sa účtuje výsledkovo ako náklad (561/06x) a predpis výnosov (315.A/661) – teda výsledok z predaja CP a podielov je eliminovaný na riadku B.8.

Príjmom z predaja je až prijatá úhrada pohľadávky z predaja (221/315.A), preto je pre získanie informácií potrebné vytvoriť analytický účet 315.A-predaj dlhodobých CP a podielov a sledovať prijaté úhrady z neho. Ak takýto účet nie je k dispozícii, treba údaj vyčísliť z iných dostupných údajov (napr. účet 561, 661, 31x) – teda plusovým peňažným tokom sú len príjmy z predaja dlhodobých CP a podielov.

36) **Riadok J.5:** Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky – poskytnuté pôžičky sa účtujú ako náklad (066,067/221) alebo ako pohľadávka (355,378/221). Pre získanie informácií je teda potrebné vytvoriť analytické účty 066.A, 067.A, 355.A, 378.A, a sledovať úhrady na nich. Ak takéto účty nie sú k dispozícii, treba údaj vyčísliť z iných dostupných údajov (napr. účet 066, 067, 355, 378, 221) – vždy musí ísť o úbytok peňazí z dôvodu nami poskytnutej pôžičky.

37) **Riadok J.6:** Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek – príjmy z poskytnutej pôžičky sú výsledkom finančného majetku (221/066,067) alebo ako zánik pohľadávky (221/355,378/221). Pre získanie informácií je potrebné vytvoriť analytické účty 066.A, 067.A, 355.A, 378.A, a sledovať úhrady na nich. Ak takéto účty nie sú k dispozícii, treba údaj vyčísliť z iných dostupných údajov (napr. účet 066, 067, 355, 378, 221) – vždy musí ísť o prírastok peňazí z dôvodu splácania pôžičiek.

38) **Riadok J.7:** Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi – účtovanie derivátov upravuje § 16 postupu vykazovania, ktorý vykáže len reálne peňažné výdavky (nie predpis) súvisiace s derivátmi.

39) **Riadok J.8:** Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi – účtovanie derivátov upravuje § 16 postupu vykazovania, ktorý vykáže len reálne peňažné príjmy (nie predpis) súvisiace s derivátmi.

40) **Riadok J.9:** Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov – plusovým finančným tokom z investícií sú dividendy (221/665). Ak boli predtým účtované ako predpis do výnosov, eliminujú sa napr. na riadku B.8.

41) **Riadok J.10:** Iné úpravy CF z investičnej činnosti – tu sa uvedú iné úpravy peňažných tokov z investičnej činnosti a nemajú náplň na iných položkách.

42) **Riadok K.1:** Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania – napríklad: zvýšenie základného imania (353/419; 419/411; 221/353); ostatný peňažný vklad spoločníka (221/413); dobrovoľné peňažné príspevky (221/429).

43) **Riadok K.2:** Peňažné výdavky na zníženie vlastného imania – napríklad: zníženie základného imania (411/221); vrátenie ostatného peňažného vkladu spoločníkovi (413/221).

44) **Riadok K.3:** Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek – napríklad: prijatý bankový úver (221/231; 221/461); výpomoc od iného subjektu ako banka (221/249).

45) **Riadok K.4:** Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek – napríklad: splácanie bankového úveru; splácanie krátkodobej finančnej výpomoci (249/221).

46) **Riadok K.5:** Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov – napríklad: príjem z vydaného dlhového papiera (221/375).

47) **Riadok K.6:** Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP – napríklad: výdavok na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (259/325; 325/221).

48) **Riadok K.7:** Peňažné prijaté výnosové úroky – predpis výnosových úrokov na účte 662 sa eliminuje na riadku B.8 (311.A/662). Na tomto riadku sa vykážu úroky účtované do výnosov, ale aj reálne peňažne prijaté úroky z informácií je vhodné zvolený analytický účet pohľadávok zaplatených z titulu úrokov (napr. 311.A).

49) **Riadok K.8:** Peňažne zaplatené nákladové úroky – predpis nákladových úrokov na účte 562 sa eliminuje na riadku B.8 (562/321.A). Na tomto riadku sa vykážu úroky účtované do nákladov, ale aj reálne peňažne zaplatené úroky z informácií je vhodné zvolený analytický účet záväzkov zaplatených z titulu úrokov (napr. 321.A).

50) **Riadok K.9:** Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku – záväzok z rozdelenia zisku sa zaúčtuje v tomto riadku sa vykážu dividendy reálne peňažne zaplatené (431/364; 364/221); zdrojom informácie je

51) **Riadok K.10:** Iné úpravy CF z finančnej činnosti – tu sa uvedú iné úpravy peňažných tokov, ktoré z finančnej činnosti a nemajú náplň na iných položkách.

52) Vykazovať tzv. čisté CF je možnosť nie povinnosť (článok X, bod 6 Opatrenia MF SR), preto tento riadok neuvádzame.

53) Opatrenie MF SR neobsahuje pojem – peňažné ekvivalenty, preto uvádzame túto definíciu prevzatú z **Peňažnými ekvivalentmi** sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za voľne použiteľné prostriedky, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch. termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, na obchodovanie, prioritné akcie obstarané účtovnou jednotkou, ktoré sú splatné do troch mesiacov po

54) V slovenskom účtovníctve sa termínované vklady účtujú na analytickom účte 221.A, teda sú súčasťou voľne použiteľných prostriedkov. Preto používanie pojmu peňažné ekvivalenty, bude mať vecnú náplň len zriedkavo.

55) Výkaz o peňažných tokoch upravuje Medzinárodný účtovný štandard 7 – Výkaz o peňažných tokoch, ktorý ustanovuje Nariadenie Komisie (ES) č.1126/2008, ktorým sa prijímajú určité medzinárodné účtovné štandarty znení na webovej stránke EÚ (www.eur-lex.europa.eu).

56) Výkaz CF nie je podrobne upravený všeobecne záväzným právnym predpisom, okrem hore uvedeného pridáme praktické odporúčania, zo skúsenosti z aplikačnej praxe, na zlepšenie tohto manuálu (pastier