

## Prehľad peňažných tokov (výkaz cash flow) - nepriama metóda

IČO: 31443036

v EUR

Riadok	Názov položky	rok 2021	rok 2022
Z/S	Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením (+/-)	253 144	493 986
<b>A.1.</b>	<b>Úprava o nepeňažné položky (A.1.1. až A.1.10):</b>	<b>321 555</b>	<b>1 145</b>
A.1.1.	Odpisy (+)	427 482	390 884
A.1.2.	zmena stavu rezerv (+/-)	4 190	2 967
A.1.3.	zmena stavu prechodných účtov aktív (+/-)	-39 380	-56 601
A.1.4.	Zmena stavu prechodných účtov pasív (+/-)	43 425	20 028
A.1.5.	Úroky účtované do nákladov (+)	57 523	45 255
A.1.6.	Úroky účtované do výnosov (-)	0	0
A.1.7.	Závierkové nerealizované kurzové rozdiely (+/-)	0	0
A.1.8.	Výsledok z predaja dlhodobého finanč. majetku (+/-)	0	0
A.1.9.	Výsledok z predaja DNM a DHM (+/-)	-171 685	-401 388
A.1.10.	Iné položky nepeňažného charakteru (+/-)	0	0
<b>A.2.</b>	<b>Zmena pracovného kapitálu (A.2.1. Až A.2.6.)</b>	<b>-257 390</b>	<b>416 561</b>
A.2.1.	Zmena stavu zásob (+/-)	1 275 922	-1 120 169
A.2.2.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (+/-)	98 406	-281 254
A.2.3.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	-1 499 234	1 961 633
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku (+/-)	0	0
A.2.5.	Zaplatená daň z príjmov (-), alebo vratka dane (+)	-80 066	-119 421
A.2.6.	Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti (+/-) <i>zmena stavu dlhod. záv.</i>	-52 418	-24 228
<b>A.</b>	<b>Peňažné toky z prevádzkovej činnosti: A=z/s + A.1. + A.2.)</b>	<b>317 309</b>	<b>911 692</b>
<b>B.</b>	<b>Peňažné toky z investičnej činnosti (B.1 až B.10)</b>	<b>91 938</b>	<b>-205 576</b>
B.1.	Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM (-)	-2 079 612	-2 902 319
B.2.	Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM (+)	2 171 550	2 696 743
B.3.	Peňažné výdavky na obstaranie dlhod. CP a podielov (-)	0	0
B.4.	Peňažné príjmy z predaja dlhod. CP a podielov (+)	0	0
B.5.	Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky (-)	0	0
B.6.	Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek (+)	0	0
B.7.	Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi (-)	0	0
B.8.	Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi (+)	0	0
B.9.	Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov (-)	0	0
B.10.	Iné úpravy CF z investičnej činnosti (+/-)	0	0
<b>C.</b>	<b>Peňažné toky z finančnej činnosti (C.1 až C.10)</b>	<b>-124 802</b>	<b>-286 247</b>
C.1.	Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania (+) <i>ZRF 421</i>	6 728	0
C.2.	Peňažné výdavky zo zníženia vlastného imania (-)	0	0
C.3.	Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek (+)	0	0
C.4.	Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek (-)	-67 279	-240 992
C.5.	Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)	0	0
C.6.	Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP (-)	0	0
C.7.	Peňažne prijaté výnosové úroky (+)	0	0
C.8.	Peňažne zaplatené nákladové úroky (-)	-57 523	-45 255
C.9.	Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku (-)	-6 728	0
C.10.	Iné úpravy CF z finančnej činnosti (+/-)	0	0
<b>D.</b>	<b>Celkový peňažný tok (D=A+B+C) počas roka (+/-)</b>	<b>284 445</b>	<b>419 869</b>
<b>E.</b>	<b>Stav peňazí na začiatku roka</b>	<b>141 572</b>	<b>426 017</b>
<b>F.</b>	<b>Realizované kurzové rozdiely (+/-)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>G.</b>	<b>Stav peňazí na konci roka vrátane KR (G=E+D+F)</b>	<b>426 017</b>	<b>845 886</b>

## 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 (F3/12/2014), ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej **úctovnej závierky** a rozsahu údajov určených z individuálnej úctovnej závierky na zverejnenie pre **veľké účtovné jednotky a subjekty verejného záujmu**; s účinnosťou od **1.1. 2015**. Súčasťou poznámok veľkej úctovnej jednotky je aj výkaz CF; ďalej uvádzame komentár a návod na vyplnenie **prehľadu peňažných tokov – výkazu cash flow (CF)**.

1) **Povinné zostavenie výkazu CF** platí pre **veľké účtovné jednotky**. Do tejto veľkostnej skupiny patrí účtovná jednotka, ktorá spĺňa aspoň dve z týchto troch podmienok – celková suma netto aktív presiahla 4 000 000 eur, čistý obrat presiahol 8 000 000 eur a priemerný prepočítaný počet zamestnancov presiahol 50, pričom sa hodnotia dva roky po sebe (§ 2

2) **Povinné zostavenie výkazu CF** platí pre **subjekty verejného záujmu**. Podľa § 2 ods. 14 zákona o účtovníctve do tejto kategórie patria napríklad – účtovná jednotka, ktorá emitovala cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu EÚ; ďalej banka, poisťovňa, obchodník s cennými papiermi,

3) Pre zostavenie výkazu CF sú potrebné údaje, a to najmä účtovné výkazy – súvaha a výkaz ziskov a strát, a analytická hlavná kniha. Účtovná jednotka je povinná vytvoriť si také **analytické účty**, ktoré jej umožnia získať údaje pre zostavenie úctovnej závierky,

4) **Priamu metódu** zostavenia výkazu CF v praxi zrejme nepoužíva žiadna účtovná jednotka, lebo by musela mať rozsiahlu analytickú evidenciu na bankovom účte (účet 221) a na pokladnici (účet 211) tak, aby každý príjem a výdaj peňazí priradila podľa štruktúry

5) Výkaz CF, ako súčasť poznámok veľkej úctovnej jednotky je podporným **vysvetľujúcim výkazom**, bez požiadavky na jeho absolútnu presnosť. Náklady na získanie údajov by mali

6) Preto sa v praxi používa **nepriama metóda** zostavenia výkazu CF. Nepriama metóda spočíva v tom, že sa vychádza z celkového výsledku hospodárenia pred zdanením (riadok A) a ten sa potom upravuje tak, aby sa získal CF z prevádzkovej činnosti (riadok I), CF z investičnej činnosti (riadok J) a CF z finančnej činnosti (riadok K) – celkový CF je potom

7) Výkaz CF je vhodné vyplňovať od konca, teda najprv vyplniť **stav peňazí** na začiatku roka a na konci roka a realizované kurzové rozdiely (riadky M,N,O).

8) **Riadok M: Stav peňazí na začiatku roka** – údaj sa preberá zo súvahy (riadok 71-Finančné účty), zo stĺpca bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

9) **Riadok O: Stav peňazí na konci roka** – údaj sa preberá zo súvahy (riadok 71-Finančné účty), zo stĺpca bežné účtovné obdobie.

10) **Riadok N: Realizované kurzové rozdiely** – údaj sa preberá z analytických účtov kurzových rozdielov (účty 563.A, 663.A). Realizované kurzové rozdiely sú tie, ktoré sú výsledkom platenia v inom kurze, ako bol predpis (závierkové nerealizované kurzové

11) Platí logická **skúška správnosti**, že stav peňazí na začiatku roka, ovplyvnený celkovým CF počas roka a realizovanými KR, rovná sa stav peňazí na konci roka ( $O=M-L-N$ ). Ak skúška správnosti neseďí, potom sa obvykle matematicky upraví údaj na riadku H (iné

12) **Rozdiel pri nepriamej metóde** vznikne spravidla vždy, lebo pri nepriamej metóde sa nedajú identifikovať všetky pohyby peňazí bezo zbytku (to sa v zásade dá len priamou metódou, ktorá sa však z dôvodu prácnosti v podnikovej praxi nepoužíva). Veľký rozdiel (napr. 1 % z obratu na účte 221) je vhodné dohľadať, avšak malý rozdiel je automaticky

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 cash zaplatené a všetky prevádzkové výnosy cash prijaté (obdobne ako v jednoduchom účtovníctve). Preto výsledok hospodárenia pred zdanením **sa upravuje** najmä o nepeňažné položky, ktoré ovplyvnili

14) **Riadok A:** Celkový výsledok hospodárenia pred zdanením – sú výnosy v triede 6 mínus náklady v triede 5 (okrem účtov 591, 592, 595, a vnútro podnikových výnosov a nákladov) tak, ako to definuje § 9 ods. 2 postupov účtovania. Ide o celkový výsledok hospodárenia pred zdanením, teda z hospodárskej činnosti aj finančnej činnosti (mimoriadna činnosť už

15) **Riadok B.1:** Odpisy – ide o účtovné odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku, ktoré predstavujú typickú nepeňažnú položku, lebo odpisy sa nikomu peňažne neplatia (účet 551, resp. riadok 22 výsledovky). Na účet 551 sa účtuje aj zostatková cena majetku vyradeného likvidáciou (§ 69/2/b postupov účtovania). Odpisy (celý účet 551)

16) **Riadok B.2:** Rezervy – ide o krátkodobé aj dlhodobé rezervy zaúčtované na ľarchu príslušných účtov nákladov (5xx/323 alebo 5xx/45x) tak, ako to ustanovuje § 19 postupov účtovania. Rezervy nepredstavujú peňažný tok, avšak ich tvorba alebo zrušenie ovplyvnili Rezervy sa rušia pre zánik dôvodu v prospech príslušných účtov nákladov (323/5xx alebo 45x/5xx), preto sa môže stať, že tam bude znamienko mínus, ak by bol konečný zostatok na strane DAL príslušného výsledkového účtu (viac rezerv by bolo v danom roku zrušených Použitie rezervy (súvahový zápis 323/321) nemá vplyv na výsledok hospodárenia, preto sa nemusí eliminovať. Vplyv na peňažné toky má až úhrada záväzku (321/221), čo sa zohľadní

17) **Riadok B.3:** Opravné položky – ide o všetky opravné položky zaúčtované na ľarchu príslušných účtov nákladov alebo výnosov na hospodársku činnosť (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

Opravné položky sa rušia pre zánik dôvodu v prospech príslušných účtov nákladov alebo výnosov (09x/553, 19x/505, 19x/61x, 391/547), preto sa môže stať, že tam bude znamienko mínus, ak by bol zostatok na strane DAL príslušného výsledkového účtu (viac opravných položiek by bolo v danom roku zrušených ako vytvorených). Niektoré údaje možno čerpať aj z výsledovky, ak sú nákladové účty opravných položiek vykazované samostatne (účet 553 Použitie opravnej položky (napr. súvahový zápis 391/311) nemá vplyv na výsledok hospodárenia, preto sa nemusí eliminovať. Vplyv na peňažné toky má až prijatá úhrada pohľadávky (221/311), čo sa zohľadní na zmene stavu prevádzkových pohľadávok (riadok

18) **Riadok B.4:** Časové rozlíšenie – ide o zúčtovanie časového rozlíšenia do výsledku hospodárenia (napr. náklady 5xx/381 alebo výnosy 384/602), čo predstavuje nepeňažnú položku; peňažný vplyv bude mať až úhrada pohľadávky alebo záväzku, čo sa zohľadní na inom mieste výkazu CF (riadok D,E). Ak budú v salde zaťažené náklady bude znamienko vplyvu plus, a naopak. Predpis časového rozlíšenia (napr. súvahový zápis 381/321 alebo 311/384) nemá vplyv na výsledok hospodárenia, teda sa nemusí eliminovať. Údaje sa dajú

19) **Riadok B.5:** Úroky účtované do nákladov – plusom sa eliminuje predpis nákladových úrokov (562/321.A); údaj sa získa z účtu 562. Peňažný výdavok na zaplatenie úrokov

20) **Riadok B.6:** Úroky účtované do výnosov – mínusom sa eliminuje predpis výnosových úrokov (311.A/662); údaj sa získa z účtu 662. Peňažný príjem z prijatých úrokov

21) **Riadok B.7:** Závierkové nerealizované kurzové rozdiely – ide o koncoročné kurzové rozdiely vyčísľované kurzom závierkového dňa k vybraným súvahovým položkám vedeným v cudzej mene (§ 4/7; § 24/2,9 ZoU; § 24/4 PU). Údaj sa preberá z analytických účtov kurzových rozdielov (účty 563.A, 663.A). Ak budú v salde zaťažené náklady bude

22) **Riadok B.8:** Výsledok z predaja dlhodobého finančného majetku – tu sa eliminuje výsledok (rozdiel účtov 661.A – 561.A) z predaja dlhodobého finančného majetku (účtová skupina 06x); zisk bude so znamienkom mínus a naopak. Peňažný príjem z predaja dlhodobého finančného majetku (221/315.A) sa vykáže vo finančnej činnosti na riadku J.4. Výsledok z predaja krátkodobého finančného majetku (účtová skupina 25x) sa neeliminuje,

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

24) **Riadok B.10:** Iné položky nepeňažného charakteru – tu sa uvedú iné nepeňažné položky, ktoré z logiky veci ovplyvnili výsledok hospodárenia (náklady, výnosy). Ak by účtovná jednotka chcela mať podrobnejší výkaz CF môže položky z tohto riadku postaviť na Ine položky nepeňažného charakteru môžu byť napríklad – účtovná zostatková cena odpisovaného majetku vyradeného z titulu darovania (543/08x; 08x/02x) alebo z titulu škody Iné položky nepeňažného charakteru sú tiež - prijaté dividendy, ak sa účtovali ako predpis do výnosov (378.A/665), teda zvýšili výsledok hospodárenia, preto sa eliminujú mínusom

25) **Riadok C:** Zmena stavu zásob – údaj o zmene stavu celkových zásob možno čerpať zo súvahy (riadok 34-Zásoby) – ako rozdiel konečného zostatku a začiatočného stavu. Ak

26) **Riadok D:** Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti – zmenu stavu pohľadávok možno čerpať zo súvahy (dlhé pohľadávky na riadku 41 a krátke pohľadávky na riadku 53), ako rozdiel konečného zostatku a začiatočného stavu. Pritom sa vylúčia pohľadávky už zohľadnené na iných riadkoch (B.6; B.8; B.9; B.10) a tiež pohľadávky z investičnej činnosti

27) **Riadok E:** Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti – zmena stavu záväzkov možno čerpať zo súvahy (dlhé záväzky na riadku 102 a krátke záväzky na riadku 122), ako rozdiel konečného zostatku a začiatočného stavu. Pritom sa vylúčia záväzky už zohľadnené na iných riadkoch (B.5; G) a tiež záväzky z investičnej činnosti (J.1; J.3) a finančnej činnosti

28) **Riadok F:** Zmena stavu krátkodobého finančného majetku – zmenu stavu možno čerpať zo súvahy (riadok 68), ako rozdiel konečného zostatku a začiatočného stavu. Ak v salde krátkodobý finančný majetok narastie, bude znamienko vplyvu mínus, a naopak.

29) **Riadok G:** Zaplatená daň z príjmov – mínusovým peňažným tokom je skutočne zaplatená daň v danom roku (341/221); prípadná vratka preplatku by bola plusovým peňažným tokom. Predpis splatnej dane (591/341), ani odložená daň (592/481, 481/592) sa

30) **Riadok H:** Iné úpravy CF z prevádzkovej činnosti – tento riadok je ako rozdielový pre všetky iné úpravy, ktoré majú oporu v logickej úvahe, že predstavujú peňažný tok z prevádzkovej činnosti. V praxi sa tu spravidla uvedie aj matematická úprava tak, aby

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

32) **Riadok J.1:** Peňažné výdavky na obstaranie DNM a DHM – obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (DNM) a dlhodobého hmotného majetku (DHM) sa účtuje ako predpis (04x/321.A) a následne ako úhrada (321.A/221). Pre získanie informácií je teda potrebné vytvoriť analytický účet *321.A-investičný dodávateľia* a sledovať úhrady z neho. Ak takýto účet nie je k dispozícii, treba údaj vyčísliť z iných dostupných údajov (napr. účet 04x, 05x,

33) **Riadok J.2:** Peňažné príjmy z predaja DNM a DHM – predaj dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa účtuje výsledkovo ako náklad (541/08x) a predpis výnosov (315.A/641) – teda výsledok z predaja je premietnutý na riadku A a eliminovaný na riadku 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 DNM a DHM* a sledovať prijaté úhrady z neho. Ak takýto účet nie je k dispozícii, treba údaj vyčísliť z iných dostupných údajov (napr. účet 541, 641, 31x) – teda plusovým peňažným tokom sú len

34) **Riadok J.3:** Peňažné výdavky na obstaranie dlhodobých CP a podielov – obstaranie dlhodobých cenných papierov (CP) a podielov sa účtuje ako predpis (043/321.A) a následne ako úhrada (321.A/221). Pre získanie informácií je teda 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

- 35) **Riadok J.4:** Peňažné príjmy z predaja dlhodobých CP a podielov – predaj dlhodobých cenných papierov (CP) a podielov sa účtuje výsledkovo ako náklad (561/06x) a predpis výnosov (315.A/661) – teda výsledok z predaja je premietnutý na riadku A a eliminovaný na 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
- 36) **Riadok J.5:** Peňažné výdavky na poskytnuté pôžičky – poskytnuté pôžičky sa účtujú ako dlhodobý finančný majetok (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 je k dispozícii, treba údaj vyčísliť z iných
- 37) **Riadok J.6:** Peňažné príjmy zo splácania poskytnutých pôžičiek – príjmy z poskytnutej pôžičky sa účtujú ako zánik dlhodobého finančného majetku (221/066,067) alebo ako zánik pohľadávky (221/355,378/221). 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 je k dispozícii, treba údaj vyčísliť z iných dostupných podkladov (napr. účet 066, 067, 355,
- 38) **Riadok J.7:** Peňažné výdavky súvisiace s derivátmi – účtovanie derivátov upravuje § 16 postupov účtovania. Vo výkaze CF sa vykážu len reálne peňažné výdavky (nie predpis)
- 39) **Riadok J.8:** Peňažné príjmy súvisiace s derivátmi – účtovanie derivátov upravuje § 16 postupov účtovania. Vo výkaze CF sa vykážu len reálne peňažné príjmy (nie predpis)
- 40) **Riadok J.9:** Peňažne prijaté dividendy účtované do výnosov – plusovým finančným tokom z investičnej činnosti sú reálne prijaté dividendy (221/665). Ak boli predtým účtované
- 41) **Riadok J.10:** Iné úpravy CF z investičnej činnosti – tu sa uvedú iné úpravy peňažných tokov, ktoré z logiky vecí patria do investičnej činnosti a nemajú náplň na iných položkách.
- 42) **Riadok K.1:** Peňažné príjmy zo zvýšenia vlastného imania – napríklad: zvýšenie základného imania peňažným vkladom (353/419; 419/411; 221/353); ostatný peňažný vklad spoločníka (221/413); dobrovoľné peňažné splatenie straty podľa § 121 Obchodného
- 43) **Riadok K.2:** Peňažné výdavky na zníženie vlastného imania – napríklad: zníženie základného imania vyplatením peňazí (411/221); vrátenie ostatného peňažného vkladu
- 44) **Riadok K.3:** Peňažné príjmy z úverov a pôžičiek – napríklad: prijatý bankový úver (221/231; 221/461); prijatá krátkodobá finančná výpomoc od iného subjektu ako banka
- 45) **Riadok K.4:** Peňažné výdavky na splácanie úverov a pôžičiek – napríklad: splácanie bankového úveru (231/221; 461/221); splácanie krátkodobej finančnej výpomoci (249/221).
- 46) **Riadok K.5:** Peňažné príjmy z emisie dlhových cenných papierov – napríklad: príjem z vydaného vlastného dlhopisu (375/255; 221/375).
- 47) **Riadok K.6:** Peňažné výdavky na úhradu záväzkov z dlhových CP – napríklad: výdavok na nákup cudzích dlhopisov (259/325;325/221).
- 48) **Riadok K.7:** Peňažné prijaté výnosové úroky – predpis výnosových úrokov na účte 662 sa eliminuje mínusom na riadku B.6 (311.A/662). Na tomto riadku sa vykážu úroky účtované do výnosov, ale aj reálne peňažne prijaté (311.A/662; 221/311.A); zdrojom informácie je
- 49) **Riadok K.8:** Peňažne zaplatené nákladové úroky – predpis nákladových úrokov na účte 562 sa eliminuje mínusom na riadku B.5 (562/321.A). Na tomto riadku sa vykážu úroky účtované do nákladov, ale aj reálne peňažne zaplatené (562/321.A; 321.A/221); zdrojom
- 50) **Riadok K.9:** Peňažne zaplatené dividendy z rozdelenia zisku – záväzok z rozdelenia zisku sa zaúčtuje ako predpis (431/364). Na tomto riadku sa vykážu dividendy reálne peňažne zaplatené (431/364; 364/221); zdrojom informácie je účet 364.
- 51) **Riadok K.10:** Iné úpravy CF z finančnej činnosti – tu sa uvedú iné úpravy peňažných tokov, ktoré z logiky vecí patria do 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 pojem v tabuľke ani v návode neuvádzame.

53) Opatrenie MF SR neobsahuje pojem – peňažné ekvivalenty, preto uvádzame túto definíciu prevzatú z predtým platného predpisu. **Peňažnými ekvivalentmi** sa rozumie krátkodobý finančný majetok, ktorý je zameniteľný za vopred známu sumu peňažných prostriedkov, pri ktorom nie je riziko výraznej zmeny jeho hodnoty v najbližších troch mesiacoch k závierkovému dňu, napr. termínované vklady na bankových účtoch, ktoré sú uložené najviac na trojmesačnú výpovednú lehotu, likvidné cenné papiere určené na

54) V slovenskom účtovníctve sa termínované vklady účtujú na analytickom účte 221.A, teda sú súčasťou vykazovaných peňažných prostriedkov. Preto používanie pojmu peňažné

55) Výkaz o peňažných tokoch upravuje Medzinárodný účtovný štandard 7 – Výkaz o peňažných tokoch (IAS 7). Prevzaté IAS ustanovuje Nariadenie Komisie (ES) č.1126/2008, ktorým sa prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy – dostupné

56) Výkaz CF nie je podrobne upravený všeobecne záväzným právnym predpisom, okrem hore uvedeného opatrenia MF SR. Preto prívítame praktické odporúčania, zo skúsenosti