

Cash flow v OMEGE

V programe je zapracovaný Cash Flow (CF) s **nepriamou metódou** vykazovania peňažných tokov z prevádzkovej činnosti.

Pri nepriamej metóde sa vychádza z výsledku hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov. Výsledok hospodárenia sa postupne upravuje o vplyv nepeňažných položiek a o vplyv zmien stavu zásob, pohľadávok, záväzkov z prevádzkovej činnosti počas bežného účtovného obdobia a všetkých ostatných položiek, ktoré sú peňažnými tokmi z investičnej činnosti alebo finančnej činnosti. Nepeňažnými položkami rozumieme položky, ktoré majú vplyv na výsledok hospodárenia ale nespôsobujú pohyb peňažných prostriedkov, napríklad odpisy dlhodobého majetku, rezervy, opravné položky.

Niektoré druhy peňažných tokov je možné vo výkaze uvádzať alternatívne. Účtovná jednotka sa môže sama rozhodnúť, v ktorej položke ich vykáže a akým spôsobom bude postupovať (napr. dlhodobé rezervy, časové rozlíšenie, odpis pohľadávok, vecné dary, poskytnuté úvery od bánk...). Zároveň je pre zostavenie výkazu potrebná vhodná analytická evidencia vybraných položiek tak, aby bola dodržaná jeho vypovedacia schopnosť.



Načítané údaje nemusia byť vo výkaze Cash Flow úplné a nemusia sa zhodovať s uplatňovaným postupom vykazovania CF účtovnej jednotky. Automatické napĺňanie údajov do výkazu je zapracované podľa všeobecne platných zásad a pravidiel účtovania.

V prípade, ak **účtovná jednotka používa v účtovníctve svoje interné preúčtovania, účtovanie mínusovými položkami na vybraných účtoch, naplnenie sumy vo výkaze nemusí byť správne.**

Vzhľadom na uvedené, existenciu problematických položiek a možnosť alternatívneho uvádzania položiek vo výkaze odporúčame údaje vo výkaze skontrolovať, skompletizovať a upraviť podľa svojich požiadaviek.

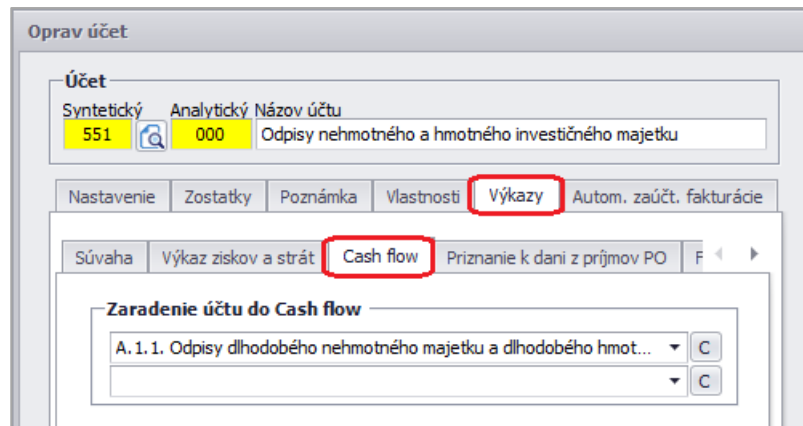
Programom načítané údaje slúžia ako podklad a pomôcka ku kompletnému zostaveniu výkazu. Užívateľ má možnosť v účtovom rozvrhu nastaviť vlastné smerovania účtov do jednotlivých položiek výkazu CF, čím si výkaz nastaví svojim požiadavkám. Automaticky naplnené údaje je možné vo výkaze dodatočne zmeniť (ručne prepísať).

Napĺňanie údajov do výkazu Cash Flow

Prehľad peňažných tokov - Cash Flow sa zostavuje ako súčasť Poznámok, ktoré sú **povinné zostavovať veľké ÚJ** (Opatrenie MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/23377/2014-74 v znení neskorších noviel). V rámci tohto opatrenia, konkrétne článok X., je uvedený legislatívny rámec na zostavenie tohto výkazu.

Podľa spôsobu naplnenia údajov rozoznávame štyri typy údajov:

1. **automaticky vyplnené** - údaje sú napĺňané automaticky. Nie sú prednastavené v účtovom rozvrhu, ale načítavajú sa podľa pravidiel výkazu zo súvahy, výkazu ziskov a strát, z účtovníctva. Načítanú hodnotu je možné ručne meniť. Informácie o riadkoch výkazu, ktoré sa napĺňajú automaticky nájdete v Helpe (F1).
2. **výrobcom prednastavené** – údaje sú napĺňané automaticky. Smerovanie uvedených účtov do tohto riadku je prednastavené výrobcom v účtovom rozvrhu. Užívateľ si toto prednastavenie môže zmeniť cez menu Číselník – Účtovný rozvrh na konkrétnom účte v záložke Výkazy/Cash flow.



3. **užívateľom nastaviteľné** – uvedené účty si do týchto riadkov môže užívateľ nasmerovať sám v účtovom rozvrhu (**záložka Výkazy/Cash Flow**), podľa príslušnej analytickej evidencie
4. **ručne zadané** – údaje vyplníte priamo vo formulári Cash Flow

Údaje naplnené vo výkaze je možné zmeniť (ručne prepísať). Každý údaj, ktorý užívateľ dodatočne zmení v Cash flow, je potrebné označiť krížikom v stĺpci **N**, aby pri automatickom prepočítaní (pomocou tlačidla **Prepočítaj**) tento riadok už neprepočítal.

Všeobecné zásady uvádzania znamienok pri nepriamej metóde vykazovania prevádzkovej činnosti (časť A. výkazu Cash Flow):

Náklad (5xx) sa pripočítava (+)

Výnos (6xx) sa odpočítava (-)

Zmena stavu aktívnych súvahových položiek sa uvádza opačným znamienkom

KZ - ZZ = (+) v CF sa vykáže (-)

KZ - ZZ = (-) v CF sa vykáže (+)

Zmena stavu pasívnych súvahových položiek sa uvádza rovnakým znamienkom

KZ - ZZ = (+) v CF sa vykáže (+)

KZ - ZZ = (-) v CF sa vykáže (-)

Špecifické vykazovanie znamienok, ktoré nepodlieha všeobecných zásadám je uvedené pri jednotlivých položkách CF v tabuľkovej štruktúre.

Peňažné toky z investičnej činnosti (časť B.) a peňažné toky z finančnej činnosti (časť B.) **sa vykazujú modifikovanou priamou metódou.**

Označenie položky	Obsah položky	Údaj	Spôsob naplnenia
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti		
Z/S	Výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov (+Z/-S)	(súčet účtov z triedy 60 až 67 - súčet účtov z triedy 50 až 57) r. 27 + r. 55 v Účtovnej závierke (riadky Výkazu ziskov a strát)	automaticky
A.1.	Nepeňažné operácie ovplyvňujúce výsledok hospodárenia pred zdanením daňou z príjmov (+/-) (súčet A.1.1. až A.1.13.)	súčtový riadok	automaticky
A.1.1.	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku (+)	+ (551/AE)	výrobcom prednastavené
A.1.2.	Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku účtovaná pri vyradení tohto majetku do nákladov, s výnimkou jeho predaja (+)	551/AE + 543/AE + 549/AE	užívateľom nastaviteľné
A.1.3.	Odpis opravnej položky k nadobudnutému majetku (+/-)	+ (557) / - (657)	automaticky
A.1.4.	Zmena stavu dlhodobých rezerv (+/-)	KZ - ZZ r. 119 a r. 120	automaticky
A.1.5.	Zmena stavu opravných položiek (+/-)	+ (505, 547, 553, 565)	automaticky
		-(61x/xxx)	užívateľom nastaviteľné
		- (Obrat MD 19x/AE) - (Obrat MD 291/AE) - (Obrat MD 391/AE)	ručne upraviť v prípade zúčtovania OP z dôvodu vyradenia majetku z účtovníctva
A.1.6.	Zmena stavu položiek časového rozlíšenia nákladov a výnosov (+/-)	(KZ - ZZ 381, 382, 385) * (-1) + (KZ-ZZ 383, 384)	automaticky
A.1.7.	Dividendy a iné podiely na zisku účtované do výnosov (-)	-(66x)	užívateľom nastaviteľné
A.1.8.	Úroky účtované do nákladov (+)	+ (562)	automaticky
A.1.9.	Úroky účtované do výnosov (-)	-(662)	automaticky
A.1.10.	Kurzový zisk vyčíslený k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (-)	-(663/AE)	užívateľom nastaviteľné
A.1.11.	Kurzová strata vyčíslená k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+)	+ (563/AE)	užívateľom nastaviteľné
A.1.12.	Výsledok z predaja dlhodobého majetku, s výnimkou majetku, ktorý sa považuje za peňažný ekvivalent (+/-)	(641 - 541) + (661 - 561)	výrobcom prednastavené
A.1.13.	Ostatné položky nepeňažného charakteru, ktoré ovplyvňujú výsledok hospodárenia, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-)	Na základe posúdenia užívateľa. Prípadne ručne zadať: - (505, 547, 553, 565) z riadku A.1.5	užívateľom nastaviteľné

A.2.	Vplyv zmien stavu pracovného kapitálu, ktorým sa na účely tohto opatrenie rozumie rozdiel medzi obežným majetkom a krátkodobými záväzkami s výnimkou položiek obežného majetku, ktoré sú súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov, na výsledok hospodárenia (Súčet A.2.1 až A.2.4)	súčtový riadok	automaticky
A.2.1.	Zmena stavu pohľadávok z prevádzkovej činnosti (-/+)	(KZ - ZZ r.41 a 53) * (-1), bez účtov 341 a 481	automaticky
A.2.2.	Zmena stavu záväzkov z prevádzkovej činnosti (+/-)	(KZ - ZZ r.102 a 122, bez účtov 341 a 481) (KZ - ZZ 323)	automaticky
A.2.3.	Zmena stavu zásob (-/+)	(KZ - ZZ r.34) * (-1)	automaticky
A.2.4.	Zmena stavu krátkodobého finančného majetku, s výnimkou majetku, ktorý je súčasťou peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov (-/+)	(KZ - ZZ r.66) * (-1)	automaticky
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti s výnimkou príjmov a výdavkov, ktoré sa uvádzajú osobitne v iných častiach prehľadu peňažných tokov (+/-), (súčet Z/S + A.1. + A.2.)	súčtový riadok	automaticky
A.3.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	+ (662/AE)	výrobcom prednastavené
A.4.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	- (562/AE)	výrobcom prednastavené
A.5.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností (+)	+ (66x/AE)	užívateľom nastaviteľné
A.6.	Výdavky na zaplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do finančných činností (-)	strana MD 364/AE	ručne zadané
	Peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.6.)	súčtový riadok	automaticky
A.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do investičných činností alebo finančných činností (-/+)	- (Obrat MD 341/AE) - (591/AE zrážková daň)	výrobcom prednastavené užívateľom nastaviteľné
A.	Čisté peňažné toky z prevádzkovej činnosti (+/-), (súčet Z/S + A.1. až A.7.)	hlavný súčtový riadok	automaticky

Peňažné toky z investičných činností			
B.1.	Výdavky na obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (-)	- (obrat MD 041)	výrobcom prednastavené
		+/- (KZ - ZZ 051)	výrobcom prednastavené
		Na základe posúdenia užívateľa.	užívateľom nastaviteľné
B.2.	Výdavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku (-)	- (obrat MD 042)	výrobcom prednastavené
		+/- (KZ - ZZ 052)	výrobcom prednastavené

		Na základe posúdenia užívateľa.	užívateľom nastaviteľné
B.3.	Výdavky na obstaranie dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (-)	- (obrat MD 043)	výrobcom prednastavené
		- (obrat MD 06x)	užívateľom nastaviteľné
		+/- (KZ - ZZ 053)	výrobcom prednastavené
		Na základe posúdenia užívateľa.	užívateľom nastaviteľné
B.4.	Príjmy z predaja dlhodobého nehmotného majetku (+)	+ (641/AE)	užívateľom nastaviteľné
B.5.	Príjmy z predaja dlhodobého hmotného majetku (+)	+ (641/AE)	výrobcom prednastavené
B.6.	Príjmy z predaja dlhodobých cenných papierov a podielov v iných účtovných jednotkách, s výnimkou cenných papierov, ktoré sa považujú za peňažné ekvivalenty a cenných papierov určených na predaj alebo na obchodovanie (+)	+ (661/AE)	výrobcom prednastavené
B.7.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	strana MD 479/AE alebo strana MD 066, 067 oproti účtom 221, 211	ručne zadané
B.8.	Príjmy zo splácania dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou inej účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	strana D 479/AE alebo strana D 066, 067 oproti účtom 221, 211	ručne zadané
B.9.	Výdavky na dlhodobé pôžičky poskytnuté účtovnou jednotkou s výnimkou dlhodobých pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (-)	ručne zadané	ručne zadané
B.10.	Príjmy zo splácania pôžičiek poskytnutých účtovnou jednotkou s výnimkou pôžičiek poskytnutých účtovnej jednotke, ktorá je súčasťou konsolidovaného celku (+)	ručne zadané	ručne zadané
B.11.	Prijaté úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	+ (662/AE)	užívateľom nastaviteľné
B.12.	Príjmy z dividend a iných podielov na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (+)	+ (66x/AE)	užívateľom nastaviteľné
B.13.	Výdavky súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z fin. činnosti (-)	ručne zadané	ručne zadané
B.14.	Príjmy súvisiace s derivátmi s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa tieto výdavky považujú za peňažné toky z finančnej činnosti (+)	ručne zadané	ručne zadané
B.15.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak je ju možné začleniť do investičných činností (-)	strana MD 341/AE	ručne zadané
B.16.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na investičnú činnosť (+)	ručne zadané	ručne zadané
B.17.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na investičnú činnosť (-)	ručne zadané	ručne zadané
B.	Čisté peňažné toky z investičnej činnosti (súčet B.1. až B.17.)	hlavný súčtový riadok	automaticky

	Peňažné toky z finančnej činnosti		
C.1.	Peňažné toky vo vlastnom imaní (súčet C.1.1. až C.1.8.)	súčtový riadok	automaticky
C.1.1.	Príjmy z upísaných akcií a obchodných podielov (+)		užívateľom nastaviteľné
C.1.2.	Príjmy z ďalších vkladov do vlastného imania spoločníkmi alebo fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (+)		užívateľom nastaviteľné
C.1.3.	Prijaté peňažné dary (+)		užívateľom nastaviteľné
C.1.4.	Príjmy z úhrady straty spoločníkmi (+)		užívateľom nastaviteľné
C.1.5.	Výdavky na obstaranie alebo spätné odkúpenie vlastných akcií a vlastných obchodných podielov (-)		užívateľom nastaviteľné
C.1.6.	Výdavky spojené so znížením fondov vytvorených účtovnou jednotkou (-)		užívateľom nastaviteľné
C.1.7.	Výdavky na vyplatenie podielu na vlastnom imaní spoločníkmi účtovnej jednotky a fyzickou osobou, ktorá je účtovnou jednotkou (-)		užívateľom nastaviteľné
C.1.8.	Výdavky z iných dôvodov, ktoré súvisia so znížením vlastného imania (-)		užívateľom nastaviteľné
C.2.	Peňažné toky vznikajúce z dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov z finančnej činnosti (súčet C.2.1. až C.2.8.)	súčtový riadok	automaticky
C.2.1.	Príjmy z emisie dlhových cenných papierov (+)		užívateľom nastaviteľné
C.2.2.	Výdavky na úhradu záväzkov z dlhových cenných papierov (-)		užívateľom nastaviteľné
C.2.3.	Príjmy z úverov a pôžičiek, ktoré poskytla účtovnej jednotke banka, pobočka zahraničnej banky alebo iná fyzická osoba alebo právnická osoba, ak sa vzťahujú na činnosť súvisiacu s jej predmetom podnikania (+)		užívateľom nastaviteľné
C.2.4.	Výdavky na splácanie úverov a pôžičiek, ktoré poskytla účtovnej jednotke banka, pobočka zahraničnej banky alebo iná fyzická osoba alebo právnická osoba, ak sa vzťahujú na činnosť súvisiacu s jej predmetom podnikania (-)		užívateľom nastaviteľné
C.2.5.	Príjmy z prijatých pôžičiek (+)		užívateľom nastaviteľné
C.2.6.	Výdavky na splácanie pôžičiek (-)		užívateľom nastaviteľné
C.2.7.	Príjmy z ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (+)		užívateľom nastaviteľné
C.2.8.	Výdavky na splácanie ostatných dlhodobých záväzkov a krátkodobých záväzkov vyplývajúcich z finančnej činnosti účtovnej jednotky, s výnimkou tých, ktoré sa uvádzajú osobitne v inej časti prehľadu peňažných tokov (-)		užívateľom nastaviteľné
C.3.	Výdavky na zaplatené úroky, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	- (562/AE)	užívateľom nastaviteľné
C.4.	Výdavky na vyplatené dividendy a iné podiely na zisku, s výnimkou tých, ktoré sa začleňujú do prevádzkových činností (-)	- (strana MD 364/AE)	užívateľom nastaviteľné alebo ručne zadať

C.5.	Výdavky súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (-)		užívateľom nastaviteľné
C.6.	Príjmy súvisiace s derivátmi, s výnimkou, ak sú určené na predaj alebo na obchodovanie, alebo ak sa považujú za peňažné toky z investičnej činnosti (+)		užívateľom nastaviteľné
C.7.	Výdavky na daň z príjmov účtovnej jednotky, ak ich možno začleniť do finančných činností (-)	- (strana MD 341/AE)	užívateľom nastaviteľné
C.8.	Ostatné príjmy vzťahujúce sa na finančnú činnosť (+)		užívateľom nastaviteľné
C.9.	Ostatné výdavky vzťahujúce sa na finančnú činnosť (-)		užívateľom nastaviteľné
C.	Čisté peňažné toky z finančnej činnosti (súčet C.1. až C.9.)	hlavný súčtový riadok	automaticky

D.	Čisté zvýšenie alebo zníženie peňažných prostriedkov (+/-) (súčet A+B+C)	hlavný súčtový riadok	automaticky
----	---	------------------------------	-------------

E.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na začiatku účtovného obdobia (+/-)	r. 30, r. 71 Súvahy minulé obdobie Ak má účet 221 v otvorení bežného obdobia záporný počiatočný stav (kontokorentný účet), je potrebné tento záporný zostatok od stavu peňažných prostriedkov odpočítať. Program automaticky od r. 30 a 71 súvahy odpočíta výšku záporného počiatočného stavu a takto upravenú sumu naplní do riadku E.	automaticky ručne upraviť
F.	Stav peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia pred zohľadnením kurzových rozdielov vyčíslených ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	r.H +/- r.G Cash flow	automaticky ručne upraviť

G.	Kurzové rozdiely vyčíslené k peňažným prostriedkom a peňažným ekvivalentom ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	údaj z r.A.1.10 + A.1.11, výsledok sa uvádza opačným znamienkom	automaticky ak je vyplnený r. A.1.10, r. A.1.11, inak ručne zadané
----	---	---	--

H.	Zostatok peňažných prostriedkov a peňažných ekvivalentov na konci účtovného obdobia, upravený o kurzové rozdiely vyčíslené ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka (+/-)	r.D +/- r.E +/- r.G Cash flow	automaticky ručne upraviť
----	---	-------------------------------	------------------------------

Legenda k farebnému rozlíšeniu riadkov vo výkaze CF:

	<p>bledý sivý riadok - údaje automaticky doplnené zo súvahy, výkazu ziskov a strát, účtovníctva. Užívateľ môže údaj ručne prepísať.</p> <p>Spôsob naplnenia – automaticky</p>
	<p>zelený riadok – údaje sa naplňajú automaticky z účtovníctva, podľa nastavenia smerovania účtov v účtovom rozvrhu. Pričom tento prenos je v účtovom rozvrhu výrobcom prednastavený alebo je potrebné smerovanie účtu nastaviť užívateľom v účtovom rozvrhu. (v účtovom rozvrhu/záložka Výkazy/ Cash Flow). Užívateľ môže údaj ručne priamo vo výkaze prepísať.</p> <p>Spôsob naplnenia – výrobcom prednastavené, užívateľom nastaviteľné</p>
	<p>tmavý sivý riadok - súčtový riadok vypočítaný automaticky. Užívateľ nemôže ručne prepísať.</p> <p>Spôsob naplnenia – automaticky</p>
	<p>ružový riadok - hlavný súčtový riadok cash flow vypočítaný automaticky, prípadne údaj zo Súvahy doplnený automaticky. Užívateľ nemôže ručne prepísať okrem riadku E. a H., ktoré sú na úpravu sprístupnené.</p> <p>Spôsob naplnenia – automaticky</p>
	<p>biely riadok - tento údaj sa z účtovníctva žiadnym spôsobom nedoplňa, je to údaj vyplňaný užívateľom ručne v Cash flow</p> <p>Spôsob naplnenia – ručne zadané</p>

Pre kontrolu správne vypočítaného Cash flow slúži rovnica: **r. H Cash Flow = r. 30 + r. 71 Súvahy bežné obdobie. Uvedené neplatí ak má účet 221 na konci bežného účtovného obdobia záporný zostatok** (kontokorentný účet).

Výšku záporného zostatku je potrebné do výkazu CF zahrnúť. Výška záporného zostatku sa od účtu r. 30 a r. 71 Súvahy bežné obdobie automaticky odpočíta a uvedie v r. H.

Od 1. 1. 2015 sa k prehľadu Cash Flow uvádzajú aj doplnujúce informácie. Môžete ich zadať na samostatnej záložke **Doplňujúce informácie**, vo formulári Cash Flow.