

Výkaz o peněžních tocích

Společnost s ručením omezeným vykazovala k 1.1. a k 31.12. 200x následující zůstatky rozvahových položek:

Položka	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
Software		2 000
Samostatné věci movité		34 000
Oprávky k software		400
Oprávky k samostatným věcem movitým		5 600
Materiál na skladě		1 200
Zboží v prodejně		10 800
Pokladna		2 000
Bankovní účty	40 000	12 000
Odběratelé		5 800
Poskytnuté provozní zálohy		1 200
Dodavatelé		5 400
Dlužná daň z příjmů		2 000
Náklady příštích období		1 000
Výdaje příštích období		600
Základní kapitál	40 000	40 000
Dlouhodobé bankovní úvěry		12 000

Dále vykazovala k 31. 12. 2006 následující zůstatky nákladů a výnosů:

Položka	Částka
Výnosy	
Tržby za zboží	72 000
Ostatní provozní výnosy	7 400
Úroky	600
Náklady	
Prodané zboží	56 000
Opravy a udržování	2 000
Ostatní služby (nájemné)	1 800
Mzdové náklady	3 000
Zákonné sociální pojištění	1 000
Ostatní provozní náklady	1 400
Odpisy dlouhodobého majetku	6 000
Úroky	800
Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná	4 000

Úkol: Z uvedených zůstatků sestavte výkaz cash flow společnosti s ručením omezeným k 31. 12. 200x nepřímou metodou. Nakoupený dlouhodobý majetek je všechen uhrazen.

Výkaz peněžních toků – nepřímá metoda	
	Částka
Peněžní toky z hlavní (provozní) činnosti	
Zisk před zdaněním	
Úpravy o:	
Odpisy	
Úrokový náklad	
Úrokový výnos	
*Peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu	
Změna stavu pohledávek	
Změna stavu zásob	
Změna stavu závazků	
* Peněžní prostředky vytvořené z provozních operací	
Zaplacené úroky	
Zaplacená daň ze zisku	
** Čisté peněžní prostředky z hlavní (provozní) činnosti	
Peněžní toky z investiční činnosti	
Výdaj za nabytí dceřiného podniku, očištěný od peněžních prostředků	
Výdaj za nákup pozemků, budov a zařízení	
Příjem z prodeje zařízení	
Přijatý úrok	
Přijaté dividendy	
** Čisté peněžní prostředky z investiční činnosti	
Peněžní toky z financování	
Příjem z vydání základního kapitálu	
Příjem z dlouhodobých výpůjček	
Úhrada závazků z finančního leasingu	
Zaplacené dividendy	
** Čisté peněžní prostředky z financování	
Netto přírůstek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty k počátku období	
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci období	