

Příklad

Společnost s ručením omezeným vykazovala k 1.1. a k 31.12. 2008 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. 2008 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 |

Z uvedených zůstatků sestavte výkaz cash flow společnosti s ručením omezeným k 31. 12. 2008 nepřímou metodou. Nakoupený dlouhodobý majetek je všecken uhrazen.

| Výkaz peněžních toků – nepřímá metoda | |
|---|---------------|
| | Částka |
| Peněžní toky z hlavní (provozní) činnosti | |
| Zisk před zdaněním | |
| Úpravy o nepeněžní operace: | |
| Odpisy | |
| Úrokový výnos | |
| Úrokový náklad | |
| * Peněžní toky z provozní činnosti před 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 | |