

Nepřímá metoda sestavení Cash flow (detailní schéma)

- + zisk (po zdanění a úhradě úroků)
- + odpisy
- + jiné náklady, nevyvolávající pohyb peněz
- výnosy, nevyvolávající pohyb peněz (zúčtování rezerv, zúčtování výnosů př. období)

Σ CF ze samofinancování

- + úbytek pohledávek
- přírůstek pohledávek
- + úbytek nakoupených CP
- přírůstek nakoupených CP
- + úbytek zásob (prodej za hotové)
- přírůstek zásob
- + přírůstek krátkodobých dluhů
- úbytek krátkodobých dluhů

Σ CF z provozní činnosti

- + úbytek fixního majetku
- přírůstek fixního majetku
- + úbytek nakoupených akcií a dluhopisů
- přírůstek nakoupených akcií a dluhopisů

Σ CF z investiční činnosti

- + přírůstek dlouhodobých dluhů
- úbytek dlouhodobých dluhů
- + přírůstek VJ (z emise akcií)
- výplata dividend

Σ CF z finanční činnosti

CF se užívá s výhodou nejčastěji při:

- hodnocení finanční stability podniku a příčin změn stavu peněžních prostředků
- krátkodobém plánu peněžních příjmů a výdajů podniku
- střednědobém a dlouhodobém sestavování finančních výhledů podniku
- hodnocení finanční efektivnosti investičních variant
- stanovení základu tržní ceny podniku.