



IAS 7

Výkazy peněžních toků

[Cíl standardu]

Požadovat poskytování informací o proběhlých změnách stavu peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů účetní jednotky prostřednictvím výkazu peněžních toků, který třídí peněžní toky za období na peněžní toky z hlavních (provozních) činnosti, investičních činností a financování.

[Rozsah působnosti]

Účetní jednotka sestavuje výkaz peněžních toků v souladu s požadavky tohoto standardu a vykazuje jej jako nedílnou součást své účetní závěrky.

[Definice]

- Peněžní prostředky zahrnují peněžní hotovost a vklady na požádání.
- Peněžní ekvivalenty – jsou krátkodobé, vysoce likvidní investice, které jsou pohotově směnitelné za známé částky peněžních prostředků a u nichž riziko změny hodnot není významné.
- Peněžní toky jsou přítoky a odtoky peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů.

[Definice]

- Hlavní (provozní) činnost představuje hlavní výdělečné činnosti účetní jednotky a ostatní činnosti, které nejsou investičními činnostmi nebo financováním.
- Investiční činnost představuje nabývání a pozbývání dlouhodobých aktiv a jiných investic nezahrnutých do peněžních ekvivalentů.
- Financování jsou činnosti, které vedou ke změnám v rozsahu a skladbě vloženého vlastního kapitálu a výpůjček účetní jednotky.

Hlavní (provozní) činnost

- Peněžní příjmy z prodeje zboží a poskytování služeb.
- Peněžní příjmy z licencí a honorářů, provizí a jiného výnosu.
- Peněžní úhrady dodavatelům zboží a služeb.
- Peněžní úhrady zaměstnancům a platby jejich jménem.
- Peněžní příjmy a úhrady pojišťovny.
- Peněžní úhrady a vratky daní ze zisku (některé výjimky patří po investiční nebo finanční činnosti).
- Peněžní úhrady a příjmy z cenných papírů, držení za účelem prodeje.
- Peněžní půjčky a úvěry poskytované finančními institucemi.

Investiční činnost

- Peněžní úhrady nebo příjmy za nabytí nebo prodej pozemků, budov a zařízení, nehmotných a jiných dlouhodobých aktiv.
- Peněžní úhrady nebo příjmy za nabytí nebo prodej nástrojů vlastního kapitálu nebo dluhových nástrojů jiných účetních jednotek a podílů ve společných podnicích.
- Peněžní půjčky a úvěry poskytnuté jiným stranám (jiné než půjčky a úvěry poskytnuté finančním institucím) nebo příjmy z jejich splátek.
- Peněžní úhrady nebo příjmy za smlouvy futures, forwardové smlouvy, opční smlouvy, swapové smlouvy s výjimkou těch, které jsou drženy za účelem prodeje nebo obchodování, nebo jsou-li platby klasifikovány jako financování.

Financování

- Peněžní příjmy z emitovaných akcií nebo jiných nástrojů vlastního kapitálu.
- Peněžní úhrady vlastníkům za nabytí nebo zpětný odkup akcií účetní jednotky.
- Peněžní příjmy z emise dluhových cenných papírů, úvěrů, vydání směnek, emise dluhopisů, hypoték.
- Peněžní splátky vypůjčených částek.
- Peněžní úhrady nájemce představující snížení neplaceného závazku vztahujícího se k finančnímu leasingu.

[Specifické položky]

- Úrok a dividendy – mohou být zařazeny do provozní, finanční i investiční činnosti.
- Daně ze zisku – obvykle v provozní činnosti, možno i do finanční nebo investiční.
- Investice do dceřiných a přidružených podniků a společného podnikání
 - Při vykazování podílu v dceřiném nebo přidruženém podniku metodou pořizovacích nákladů nebo ekvivalenční metodou – zobrazí pouze toky mezi sebou a společností, do níž investuje.
 - Podílník společného podniku zahrnuje poměrný podíl na společném podniku.

[Metody]

- Přímá
- Nepřímá

Přímá metoda výkazu peněžních toků

PŘÍMÁ METODA VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ - vzor
Peněžní toky z hlavní (provozní) činnosti
Peněžní příjmy od zákazníků
Peněžní výdaje dodavatelům a zaměstnancům
*Peněžní prostředky vytvořené z provozních operací
Zaplacené úroky
Zaplacená daň ze zisku
** <i>Cisté peněžní prostředky z hlavní (provozní) činnosti</i>
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
Příjatý úrok
Příjaté dividendy
** <i>Cisté peněžní prostředky z investiční činnosti</i>
Peněžní toky z financování
Příjem z vydání základního kapitálu
Příjem z dlouhodobých výpůjček
Úhrada závazků z finančního leasingu
Zaplacené dividendy
** <i>Cisté peněžní prostředky z financování</i>
Netto přírůstek peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty k počátku období
Peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty ke konci období

Nepřímá metoda výkazu peněžních toků

NEPŘÍMÁ METODA VÝKAZU PENĚŽNÍCH TOKŮ - vzor
Peněžní toky z hlavní (provozní) činnosti
Zisk před zdaněním
Úpravy o:
Odpisy
Kurzová ztráta
Výnosy z investic
Úrokový náklad
Změna stavu pohledávek
Změna stavu zásob
Změna stavu závazků
<i>* Peněžní prostředky vytvořené z provozních operací</i>
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

Příklad

Rozvaha		
Položka	Stav k 1.1.	Stav k 31.12.
Pozemky, budovy, zařízení	0	10 000
oprávky	0	-1 000
Zásoby	0	5 000
Pohledávky	0	1 000
Peníze	100 000	140 000
Celkem	100 000	155 000
Základní kapitál	100 000	150 000
Výsledek hospodaření	0	2 000
Závazky	0	3 000
Celkem	100 000	155 000