

Přehled o peněžních tocích

Úvod

Výkaz o peněžních tocích je zpracován podle § 43 vyhlášky 410/2009 Sb.

Rozvaha a výkaz zisků a ztrát jsou postaveny na vztahu nákladů a výnosů k časovému období a poskytují informace o finanční situaci a ziskovosti organizace. Výkaz zisků a ztrát může vykazovat zisky, avšak organizace může vykazovat vážnou platební neschopnost. Podstatou tohoto výkazu není hospodářský výsledek, nýbrž změna stavu peněžních prostředků. To znamená, že se sledují peněžní příjmy a výdaje, ne výnosy a náklady.

Výkaz o peněžních tocích je sestaven nepřímou metodou. Pro výpočet je nutné se držet závazné analytiky – především účtování pohledávek a závazků ve vztahu k dlouhodobému a finančnímu majetku, provozní činnosti a změn vlastního kapitálu.

Výpočet

Výpočet vychází ze změny stavu účtů rozvahových i výsledkových a počátečních stavů vyjmenovaných účtů.

Jakýkoli zůstatek nebo výše obrátů se vypočítává vždy ke konci aktuálního kalendářního období (tj. aktuálního měsíce zpracování). Pokud období ještě nebylo uzavřeno, nápočet se provede dle stavu k okamžiku zpracování.

Zvláštní skupinou účtů jsou tzv. plovoucí účty – podle zůstatku na straně MD nebo DAL, jsou zařazovány do řádku změn stavu krátkodobých pohledávek nebo krátkodobých závazků.

Při sestavování výkazu má SÚ 244 charakter bankovního účtu, SÚ 068 charakter dlouhodobého finančního majetku. Také SÚ 067 je považován za dlouhodobý finanční majetek.

Při účtování závazku vůči finančnímu úřadu je nutné dodržovat analytické účty pro předpis plateb. V případě, že jde o přeplatky atd., musí být použit analytický účet jiný.

Přímo čerpané úvěry 281, se neprojevují ve změně peněžních prostředků (položka P. a R.), ale jsou zachyceny ve změně stavu závazků (krátkodobých a dlouhodobých). Totéž platí i o úvěrech převáděných na běžné účty.

Zkratky použité v algoritmu:

PSMD = poč. stav MD-Dal

PSDAL = poč. stav Dal-MD

ZmMD = obraty MD-Dal

ZmDAL = obraty Dal-MD

ObrStrMD = Obraty MD

ObrStrDAL = Obraty Dal

ZústMD = (poč. stav + obraty) MD-Dal

ZústDal = (poč. stav + obraty) Dal-MD

Metodika Fenix

Přehled o peněžních tocích

Algoritmus nápočtu řádků

Ident. řádku výk.	Název řádku	Čís. řád. DB	Nápočet	Výběr a nápočet účtů (SÚ AÚ) nebo řádků	Zůst. Obrat	Pozn.	
P.	Stav počátečních prostředků k 1.lednu	10	+	224, 225, 231, 236, 241, 243, 244, 245, 247, 248, 249, 261, 262, 263	PS _{MD}		
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	20	\sum řádků 30+40+110+160+170 (= $\sum Z + A.I + A.II. + A.III. + A.IV.$)				
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním	30	+	6xx	ZmDAL		
			-	5xx - {591, 595}	ZmMD		
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+ / -)	40	\sum řádků 50 až 100 (= $\sum A.I.1$ až $A.I.6.$)			<i>Zde se vylučují vlivy z oblasti zásob a majetku (vč. fin.)</i>	
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	50	+	551	ZmMD		
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	60	+	15x, 16x, 17x, 18x, 19x	ZmDAL		
			-	406, AÚ 49	ZmMD		
A.I.3.	Změna stavu rezerv	70	+	441	ZmDAL		
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	80	+	552, 553, 554 561 s AÚ <> 49, 69	ZmMD	AÚ <> 49, 69 = dlouhodobé cenné papíry	
			-	645, 646, 647 661 s AÚ <> 49, 69	ZmDAL		
A.I.5.	Výnosy z dividend a podílů na zisku	90	-	665	ZmDAL	Viz. A.IV.	
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	100	+	{563, 564} s AÚ 49, 69	ZmMD	Komp. B.I.	
			-	61x, 621	ZmDAL	Komp. A.II.3.	
				623, 624		Komp. B.I.	
				{663, 664} s AÚ 49, 69		Komp. B.I.	

Metodika Fenix

Přehled o peněžních tocích

Ident. řádku výk.	Název řádku	Čís. řád. DB	Nápočet	Výběr a nápočet účtů (SÚ AÚ) nebo řádků	Zůst. Obrat	Pozn.
A.II.	<i>Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)</i>	110		Σ řádků 120 až 150 (= Σ A.II.1 až A.I.4.)		
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	120	-	311 s AÚ 00-39, 49, 60-99 312, 313, 314 315 s AÚ 00-39, 49, 60-99 316, 317, 318, 319, 335; {346, 348} s AÚ 00-79; 351, 361, 365, 367, 371, 373, 377 AÚ 00-29, 50-99; 49 381, 385, 388	ZmMD	
				„Plovoucí účty“	Podmínka	Nápočet
				336, 341 AÚ 5x,8x, 9x	Je-li $Z_{MD} = 0$ i $PS_{MD} = 0$	žádný
				342, 343, 345, 363	Je-li $Z_{MD} \geq 0$ i $PS_{MD} \geq 0$	Z_{MD} - PS_{MD}
					Je-li $Z_{MD} \geq 0$ i $PS_{Dal} \geq 0$	Z_{MD} + PS_{Dal}
				<i>SÚ 341 – jen AÚ bez předpisu (!!!)</i>		
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	130	+	281, 282, 283, 289 321 AÚ 0x-3x, 50-54, 6x-9x; 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 331, 333 347, 349, 352, 362, 364, 366, 368, 372, 374, 378, 383, 384, 389	ZmDAL	
				„Plovoucí účty“	Podmínka	Nápočet
				336, 341 AÚ 5x, 8x, 9x	Je-li $Z_{Dal} = 0$ i $PS_{Dal} = 0$	žádný
				342, 343, 345, 363	Je-li $Z_{Dal} \geq 0$ i $PS_{Dal} \geq 0$	Z_{Dal} - PS_{Dal}
					Je-li $Z_{Dal} \geq 0$ i $PS_{MD} \geq 0$	Z_{Dal} + PS_{Dal}
				<i>SÚ 341 – jen AÚ bez předpisu (!!!)</i>		
A.II.3.	Změna stavu zásob	140	+	61x, 621;	ZmDAL	A.I.6. (-)
			-	11x, 12x, 13x	ZmMD	
			+	401 AÚ 08-09	ZmDAL	C.I. (-)
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	150	-	251, 253, 256		

Metodika Fenix

Přehled o peněžních tocích

Ident. řádku výk.	Název řádku	Čís. řád. DB	Nápočet	Výběr a nápočet účtů (SÚ AÚ) nebo řádků	Zúst. Obrat	Pozn.	
A.III.	<i>Zaplacená daň z příjmu včetně doměrku (-)</i>	160	-	591, 595	ZmMD	<i>Předpis</i>	
			-	341 0x - 1x, 3x - 4x, 6x-7x	PS _{DAL}	<i>Závazek z min. roku</i>	
			+	341 AÚ 2x	ObrStrDal	<i>Uhradila jiná organizace</i>	
				341 0x - 1x, 3x - 4x, 6x-7x	ZmDal	<i>nezaplaceno</i>	
				Předpis + ZavMinRoku - 2x - nezaplaceno = zaplaceno			
A.IV.	<i>Přijaté dividendy a podíly na zisku</i>	170	+	665	ZmDal	SÚ 665 úctovat jen proti AÚ 49	
			-	{311, 315, 377, 469} AÚ 49	ZmMD		
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	180	\sum řádků 190+200+210+260+270 (= \sum B.I. až B.V.)				
B.I.	<i>Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv</i>	190	+	321 AÚ 40-49, 55-59	ZmDAL		
				623, 624	ZmDAL		A.I.6. (-)
				405 AÚ 49	ZmDAL		
				072, 073, 074, 078, 079	ZmDal		
				081, 082, 085, 088, 089	ZmDal		
			-	01x, 02x, 03x, 04x, 05x	ZmMD	<i>Nakoupená nehm. a hm. aktiva a podíly</i>	
				061, 062, 063	ZmMD		
				minus {401 AÚ 80-85, 407}	ZmDAL		
				551, 552, 553, 554	ZmMD		
				561 s AÚ <> 49, 69	ZmMD		
{563, 564} s AÚ 49, 69	ZmMD						
{663, 664} s AÚ 49, 69	ZmMD						
B.II.	<i>Výdaje na půjčky osobám ve skupině</i>	200	-	066	ObrStrMD		
B.III.	<i>Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv</i>	210	\sum řádků 220 až 250 (= \sum B.III.1 až B.III.4.)				
B.III.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	220		bez algoritmu			
B.III.2.	Příjmy z prodeje majetku PF ČR	230					
B.III.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	240	+	645, 646, 647	ZmDAL		
			-	{311, 315, 377, 469} AÚ 40 - 43	ZmMD		
B.III.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	250	+	661 AÚ <> 49, 69	ZmDAL		
			-	{311, 315, 377, 469} AÚ 44 - 46;	ZmMD		
B.IV.	<i>Příjmy z vrácených půjček osobám ve skupině</i>	260	+	066	ObrStrDal		
B.V.	<i>Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)</i>	270	-	067, 068, 069 {311, 315, 377, 469} AÚ 47 - 48	ZmMD		

Metodika Fenix

Přehled o peněžních tocích

Řádek		Čís. +/-	Výběr a nápočet účtů Nápočet řádků	Zůst. Obrat	Pozn.	
Ident. ve vyk.	Název					
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek	280	\sum řádků 290+300+310 (= \sum C.I. až C.III.)			
C.I.	<i>Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)</i>	290	+	401, 402, 403, 404, 405, 406, 408, 411, 412, 413, 414, 416, 419, 431, 432	ZmDAL	
			-	405 AÚ 49	ZmDAL	Komp. A.I.2
				406 AÚ 49	ZmDAL	Komp. A.II.3
				401 AÚ 08-09, 401 AÚ 80 – 89		
C.II.	<i>Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)</i>	300	+	45x	ZmDAL	
C.III.	<i>Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)</i>	310	-	462, 464, 465, 466, 468; 469 s AÚ 00-39, 49, 5x, 60-99	ZmMD	
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	320	\sum řádků 20+180+280 (= \sum A.+ B. + C.)			
R.	Stav peněžních prostředků k okamžiku sestavení mezitímní účetní závěrky nebo k rozvahovému dni	330	\sum řádků 10 + 320 (= \sum P. + F.)			