

# PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (VÝKAZ CASH-FLOW)

(ve zjednodušené podobě pro studenty)

za období .....

(v celých tisících Kč)

Označení	Položka	Částka
<b>P.</b>	<b>Stav peněžních prostředků na začátku účetního období</b>	
<b>Z.</b>	<b>Účetní výsledek hospodaření (zisk nebo ztráta) před zdaněním</b>	
<b>A. 1.</b>	<b>Úpravy o nepeněžní operace</b>	
A. 1. 1.	Odpisy dlouhodobého majetku	
A. 1. 2.	Změna stavu rezerv a opravných položek (tvorba, čerpání)	
<b>A. 2.</b>	<b>Změna stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu</b>	
A. 2. 1.	Změna stavu aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních	
A. 2. 2.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti	
A. 2. 3.	Změna stavu pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních	
A. 2. 4.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti	
A. 2. 5.	Změna stavu zásob	
<b>A. 3.</b>	<b>Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost</b>	
<b>A. *</b>	<b>Čistý peněžní tok z provozní činnosti (Z + A. 1. + A. 2. + A. 3)</b>	
<b>B. 1.</b>	<b>Výdaje spojené s pořízením stálých aktiv (dlouhodobého majetku)</b>	
<b>B. 2.</b>	<b>Příjmy z prodeje stálých aktiv (dlouhodobého majetku)</b>	
<b>B. *</b>	<b>Čistý peněžní tok z investiční činnosti (B. 1. + B. 2.)</b>	
<b>C. 1.</b>	<b>Změna stavu dlouhodobých závazků, včetně úvěrů</b>	
<b>C. 2.</b>	<b>Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky</b>	
<b>C. *</b>	<b>Čistý peněžní tok z finanční činnosti (C. 1. + C. 2.)</b>	
<b>F.</b>	<b>Zvýšení, resp. snížení peněžních prostředků (A* + B* + C*)</b>	
<b>R.</b>	<b>Stav peněžních prostředků na konci účetního období (P + F)</b>	