

CASHFLOWREPORT

UŽIVATELSKÁ DOKUMENTACE

CashFlowReport				
MENU				
1. ZADEJ DATA	DATABÁZE ZÁVĚREK			
	Modul pro zadání účetních výkazů dle českých účetních standardů - podvojně účetnictví.			
2. CF - AUTOMAT	AUTOMATICKÝ VÝPOČET CASH FLOW & ÚPRAVY			
	Vyberte období z databáze a upravte vypočtené CASH FLOW.			
3. CF - MANUAL	FINÁLNÍ ÚPRAVY PŘÍMO VE VÝKAZU CASH FLOW			
	Určeno pro úpravy, které jste neudělali v modulu "CF-AUTOMAT".			
4. REPORT	VYBERTE REPORT			
	REPORT I.	REPORT I. Plus	REPORT II.	REPORT II. Plus

OBSAH:

1. ZÁKLADNÍ PARAMETRY PROGRAMU

2. MODUL „ZADEJ DATA“ (ZADÁVÁNÍ DAT DO DATABÁZE ZÁVĚREK)

3. MODUL „CF – AUTOMAT“ - VÝPOČET CASH FLOW

4. MODUL „CF – AUTOMAT“ - ÚPRAVY CASH FLOW

5. MODUL „CF-MANUAL“

6. MODUL „REPORT“

7. INFORMAČNÍ VÝSTUPY PROGRAMU CashFlowReport

CASHFLOWREPORT

1. ZÁKLADNÍ PARAMETRY PROGRAMU

TECHNICKÁ SPECIFIKACE

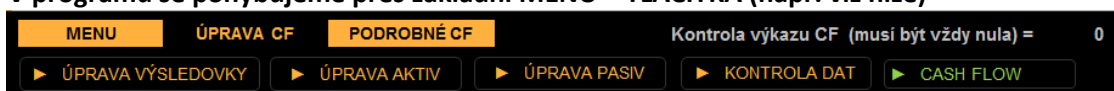
- **SW požadavky:** MS EXCEL 2010 a novější pro WINDOWS a 2015 a vyšší pro MAC.
- **HW požadavky:** Minimální volný prostor na disku pro jednu instalaci programu je 5 MB.

INSTALACE

- **Oprávnění pro instalaci:** pro instalaci softwaru jsou nutná pouze lokální oprávnění, která umožňují přenos dat na HDD a oprávnění pracovat v prostředí MS EXCEL. Aplikace obsahuje jednoduchá makra, při spouštění programu je tedy třeba makra povolit („povolit změny“).
- **Zálohování dat:** zálohování programu není součástí aplikace a musí být zajišťováno standardními nástroji.
- **Instalace:**
 1. Uložte program na HDD a zálohujte si ho.
 2. Otevřete excelovský sešit se softwarem v programu MS EXCEL
 3. Uložte sešit „uložit jako“ pod libovolným názvem a ve formátu sešitu aplikace MS EXCELU *xlsm*.
 4. Uložený sešit následně zavřete. Po znovuotevření sešitu můžete začít se sešitem pracovat.
 5. Tímto jste dokončili instalaci softwaru CashFlowReport pro jednu verzi MS EXCELU. Pokud chcete tuto instalaci používat i v jiné verzi programu MS EXCEL, řiďte se zásadou kompatibility programu MS EXCEL.

NAVIGACE, NASTAVENÍ ZOBRAZENÍ PROGRAMU, TISK A ULOŽENÍ DAT

- V programu se pohybujeme přes základní MENU = TLAČÍTKA (např. viz níže)



- **Při navigaci na stránce používejte standardní posuvníky.**
- **Zobrazení se upravuje u každého modulu zvlášť:** v případě potřeby si velikost obrazu upravte v dialogovém okně Lupa (Zobrazit/Lupa) nebo nejlépe jen stisknete tlačítko CTRL a pohybem kolečka myši nahou či dolů nastavte optimální velikost zobrazení. Uložením souboru se uloží i toto nové nastavení zobrazení.
- **Tisk:** všechna zobrazení programu jsou optimalizována pro tisk. V případě, že toto přednastavení tisku vám nevyhovuje, lze tisk každého zobrazení individuálně upravit, dle standardních postupů programu MS EXCEL.
- **Výstřižky:** pokud z programu chcete vyjmout jen graf či nějakou část a vložit ji například do WORDU či emailu jako obrázek, doporučuji použít nástroj „výstřižky“, který je součástí WINDOWS.
- **Uložení dat:** v menu MS EXCELU klikněte na tlačítko "ULOŽIT" nebo použijte zkratku CTRL + S.

CASHFLOWREPORT

2. MODUL „ZADEJ DATA“ (ZADÁVÁNÍ DAT DO DATABÁZE ZÁVĚREK)

USPOŘÁDÁNÍ DAT

- Vstupní data jsou finanční výkazy (rozvaha a výsledovka v plném rozsahu) podle podvojného účetnictví dle českých účetních standardů, formát platný od roku 2016.
- Databáze je určena až pro 100 účetních závěrek → každý sloupec je označený vlastním číslem. Sloupců je 100 a každý sloupec představuje data za jedno období → 1 sloupec = jedny účetní závěrky.
- Účetní závěrky zadávejte postupně od sloupce č. 1.
- Není důležité zda zadáte do sloupce 1 období 31.12.2017 nebo 31.12.2016. Libovolné uspořádání dat vytvoříte v menu „VYBER DATA“ – výběrem dat z databáze závěrek.

ZADÁVÁNÍ ÚČETNÍCH VÝKAZŮ

Každý sloupec představuje data za jedno období. Data začněte zadávat od sloupce ozn. č. 1. Další období zadejte do sloupce č. 2 atd.

Zadejte období a počet měsíců v tomto období.

MENU		▼ AKTIVA	INFO	2			3
		▼ PASIVA	Období:	31.12.2016	31.12.2014	31.12.2015	
▼ KONTROLA		▼ VÝSLEDOVKA	Počet měsíců:	12	12	12	
AKTIVA							
Pohledávky za upsaný základní kapitál							
Dlouhodobý majetek				2 203 592	2 150 575	2 125 574	
Dlouhodobý nehmotný majetek				1 240 200	1 222 030	1 153 653	
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje				909 842	1 108 581	237 396	
Ocenitelná práva				2 935	2 508	170	
Software				2 935	2 508	170	
Ostatní ocenitelná práva							

Zadejte data aktiv, pasiv a výsledovky do bíle podbarvených kolonek. Barevné kolonky jsou automatické výpočty.

CASHFLOWREPORT

1. ZADEJTE OBDOBÍ A POČET MĚSÍCŮ V OBDOBÍ

- **Zadejte období:** zadejte datum, ke kterému jsou účetní výkazy ve formátu „DD.MM.RRRR“, tedy např. 31.12.2016
- **Zadejte počet měsíců v období:** Vždy zadejte jen číslo bez teček, mezer, desetinných čárek či textu!

2. ZADEJTE DATA Z ÚČETNÍCH VÝKAZŮ (HODNOTY AKTIV, PASIV A VÝSLEDOVKY)

- Data začněte zadávat od sloupce označeného číslem jedna. Celkový počet sloupců je 100, můžete tedy zadat až 100 závěrek v jedné instalaci programu.
- Vypĺňujte jen bílá pole. Hodnoty v barevných polích jsou automatické výpočty.
- **Data zadávejte zápisem. Data mohou být vkopírována, ale pouze jako hodnota bez formátování!**
- Zadávejte jen číselné hodnoty bez teček, mezer, desetinných čárek či textu, a to v tisících. Pokud zadáváte hodnotu 1.000.000 Kč, zadáte 1000, pokud je hodnota 1000 Kč, zadáte 1, pokud je hodnota 400 Kč, nezadáte nic (případné rozdíly zaokrouhlete).
- Maximální hodnota, kterou můžete zadat, aby program tuto hodnotu zobrazoval správně je 99.000.000, tedy hodnota odpovídající 99 miliardám (do programu se zadávají data účetních výkazů v tisících).

3. ZKONTROLUJTE ZADANÁ DATA

- Zkontrolujte, zdali jste data zadali do správných kolonek, správného sloupce a ve správné výši. Poté klikněte na tlačítko "KONTROLA" a ověřte, zda-li software nehlásí chybu → objeví se červené podsvícení. Chybně zadaná data opravte, jinak CF nebude vycházet.

MENU	▼ AKTIVA	▼ PASIVA	▼ VÝSLEDOVKA	▼ KONTROLA	▼ INFO
Období:					▼
Počet měsíců:					▼
Zkontroluj správnost zadaných dat:					
Název období	31.12.2016	31.12.2014	31.12.2015		
Počet měsíců	12	12	12		
Aktiva celkem	11 801 353	10 336 009	9 899 589		
Pasiva celkem	11 801 353	10 336 009	9 899 589		
Rozdíl aktiv a pasiv:	0	0	0		
Hospodářský výsledek v pasivech	1 658 810	1 235 220	1 042 034		
Hospodářský výsledek ve výsledovce	1 658 810	1 235 220	1 041 034		
Rozdíl. HV v pasivech a výsledovce:	0	0	1 000		

4. UKONČENÍ ZADÁVÁNÍ DAT

- Tlačítkem "MENU" odejdete z obrazovky zadávání dat do hlavního menu programu

CASHFLOWREPORT

3. Modul „CF – AUTOMAT“ - VÝPOČET CASH FLOW

VÝBĚR DAT

V modulu „CF – AUTOMAT“ vybereme období rozbalovacími tlačítky, kdy do sloupce „aktuální“ vybereme aktuální období a do sloupce „minulé“ – minulé období. Výběrem období se nám automaticky spočítalo základní CASH FLOW, které je třeba upravit.

Období:	Aktuální	Minulé
Vyber období →	31.12.2016 ▼	31.12.2015 ▼
Počet měsíců:	12	12

SMĚROVÁNÍ DAT DO VÝKAZU CASH FLOW: AKTIVA A PASIVA

U veškerých položek aktiv a pasiv je defaultně nastaveno, do jakého řádku výkazu CASH FLOW se změny těchto položek mají zahrnout a to včetně doporučených úprav. Například:

- Změna „staveb“ do řádku CF: „Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv“
- Změna „materiálu“ do řádku CF: „Změna stavu zásob (+/-)“
- Program umožňuje poslat každou změnu jakékoli položky aktiv a pasiv (s výjimkou změny peněz a ekvivalentů a hospodářského výsledku běžného období) až do šesti různých řádků výkazu CF a to jednoduše tím, že rozkliknete řádek výkazů, např. „Krátkodobé pohledávky z obchodního styku“, který je defaultně nasměrován do řádku CF „Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-)..." a do volných řádků doplníme částky pohledávek (změnu), kterou chcete nasměrovat do jiného řádku CF a doplníte z rozbalovacího menu tento řádek CF. **POZOR!** Nezapomeňte uvést hodnotu do AKTUÁLNÍHO i MINULÉHO období, jelikož CF počítá změnu hodnot mezi obdobími!
- Pozn.: Můžete změnit nasměrování téměř všech položek aktiv, pasiv i výsledovky.

SMĚROVÁNÍ DAT DO VÝKAZU CASH FLOW: VÝSLEDOVKA

- Do výkazu CASH FLOW jsou na rozdíl od změny aktiv a pasiv, směřovány jen vybrané položky výsledovky. Pro přehlednost jsou položky výsledovky, které nejdou do výkazu CF, označené „99_ZÁMĚRNĚ NEUPRAVENO!“. Pozn.: Ale i tyto položky lze směřovat do výkazu CF.
- Položky z výsledovky nejsou změnou hodnot jako u aktiv a pasiv, ale jen konečnou kumulovanou hodnotou daného období např. „Nákladové úroky“ k 31.12.2016.
- Odlišně od úpravy aktiv a pasiv, kdy se změna aktiv či pasiv přiřadí jen k jednomu řádku CASH FLOW, úprava výsledovky se vždy přiřazuje ke dvěma řádkům CASH FLOW, a to jednou jako kladná a jednou jako záporná hodnota. K tomuto nasměrování hodnot výsledovky do výkazu CASH FLOW jsou určeny dva sloupce, kdy levý sloupec posílá položky výsledovky do výkazu CF jako hodnotu, která je ve výsledovce a pravý sloupec jako hodnotu s opačným znaménkem než je ve výsledovce. Podobně jako se změny aktiv

CASHFLOWREPORT

a pasiv musí rovnat (rozdílem je změna peněz a peněžních ekvivalentů), tak se tímto způsobem nakonec musí rovnat nule ve výkazu CF i položky výsledovky.

- Program opět umožňuje poslat každou změnu jakékoli položky výsledovky až do šesti různých řádků výkazu CF a u vybraných položek i více.

BAREVNÉ A ČÍSELNÉ OZNAČENÍ POLOŽEK CASH FLOW

Pro lepší orientaci, do jaké části výkazu CF jsou položky aktiv, pasiv a výsledovky nasměrovány, jsou jednotlivé řádky CF označeny číslem a skupiny CASH FLOW označeny barevně (viz přehled níže):

- **Provozní činnost:** tři odstíny zelené
- **Investiční činnost:** tři odstíny žluté
- **Finanční činnost:** tři odstíny modré

POLOŽKY CASH FLOW	
	01_Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)
PROVOZNÍ ČINNOST	02_Odpisy stálých aktiv (+) a umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+/-)
	03_Změna stavu opravných položek, rezerv
	04_Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)
	05_Výnosy z podílů na zisku (-)
	06_Vyúčtované nákladové úroky (+) a vyúčtované výnosové úroky (-)
	07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace
	08_Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivních
	09_Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivních
	10_Změna stavu zásob (+/-)
	11_Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů
	12_Vyplacené úroky (-)
	13_Přijaté úroky (+)
	14_Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období (-)
	15_Přijaté podíly na zisku (+)
INV. Č.	16_Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv
	17_Příjmy z prodeje stálých aktiv
	18_Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám
FINANČNÍ ČINNOST	19_Dopady změn závazků z finanční činnosti
	20_Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia, popřípadě fondů ze zisku (+)
	21_Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)
	22_Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)
	23_Úhrada ztráty společníky (+)
	24_Přímé platby na vrub fondů (-)
	25_Vyplacené podíly na zisku (-)
	99_ZÁMĚRNĚ NEUPRAVENO!

Pozn.: Těchto 25 řádků CF se vybírá při směřování položek výkazů aktiv, pasiv a výsledovky do výkazu CF, pokud vám nevyhovuje defaultní nastavení programu, nebo vytváříte novou úpravu, kterou program nenabízí.

CASHFLOWREPORT

4. Modul „CF – AUTOMAT“ - ÚPRAVY CASH FLOW

Určité položky výkazu CASH FLOW nelze vypočítat automaticky, nicméně program CashFlowReport nabízí přednastavené úpravy k vyplnění. Pokud například firma účtovala o odpisu pohledávek, který je součástí položky „Jiné provozní náklady“, tak jen doplní ve výsledovce hodnotu tohoto odpisu pohledávek do řádku (úprava) pod „Jinými provozními náklady“, který je zde připravený a program automaticky nasměruje hodnotu do odpovídajících řádků výkazu CF. Pozn.: Pokud s nasměrováním dané položky nesouhlasíte, můžete to změnit a pokud danou úpravu program nenabízí, máte možnost jí vytvořit v novém řádku.

Vámi provedené úpravy hodnot se označí červeně (pole s hodnotou i upravovaný řádek), abyste tyto úpravy snadno rozpoznali (viz obr. níže). Níže je doplněná hodnota odpisu pohledávek ve výši 1000, která je součástí jiných provozních výnosů. Jiné provozní výnosy se touto úpravou poníží. Upravená hodnota jiných prov. výnosů je k dispozici vždy rozbalením schovaných řádků (černý řádek na obrázku níže). V řádku „Odpis pohledávek“ vidíte i nasměrování do položek výkazu CF. Současně z obrázku vidíte, že program nabízí ještě další tři řádky s možnými úpravami „Manka a škody...“ atd. a současně další čtyři řádky, kam lze další úpravy doplnit a kde snadno vybereme z rozbalovací nabídky vlevo odpovídající řádky výkazu CF (nabídky se zobrazí v prázdné buňce kliknutím myši do buňky).

99_ZÁMĚRNĚ NEUPRAVENO!	99_ZÁMĚRNĚ NEUPRAVENO!	Jiné provozní náklady	2 798	2 652
1 07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní opera	08_Změna stavu pohledávek z provozní činnos	Odpis pohledávek	1 000	
1 07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní opera	10_Změna stavu zásob (+/-)	Manka, škody, likvidace - zásoby		
1 07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní opera	10_Změna stavu zásob (+/-)	Poskytnutí daru - výrobek / zboží		
1 07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní opera	16_Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	Bezplatné předání majetku		
1		Zde zadejte další úpravu		
1		Zde zadejte další úpravu		
1		Zde zadejte další úpravu		
1		Zde zadejte další úpravu		
6 07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní opera	10_Změna stavu zásob (+/-)	Jiné provozní náklady	1 798	2 652

A proč u výsledovky směřujeme položku do dvou řádků výkazu CF a nikoli jen do jednoho, jak je tomu u směrování změn aktiv a pasiv?

Pokud bychom vybrané položky výsledovky směřovali jen do jednoho řádku CF, tak se CF nebude rovnat, například bychom o odpis pohledávek navýšili peněžní tok z provozní činnosti přiřazení odpisu do řádku CF „Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace“ (viz výše), ale už bychom nasměrovali tento odpis s opačnou hodnotou do řádku CF „Změna stavu pohledávek z prov. činnosti“ a tím by byla zkreslená změna stavu pohledávek o nepeněžní operaci, odpis pohledávek. Právě nasměrováním odpisů proti změně stavu pohledávek, program tuto nepeněžní operaci vyloučí z výpočtu CF.

A jak je to se směrováním aktiv a pasiv do řádků CF?

Aktiva a pasiva se rovnají, proto pokud proti sobě v rámci výkazu CF postavíte všechny změny aktiv a pasiv, kromě změny peněz a ekvivalentů, tak rozdílem výpočtu CF bude právě změna peněz a ekvivalentů. Jde tedy o to, změny aktiv a pasiv nasměrovat do finančních toků z provozní, investiční nebo finanční činnosti, respektive jednotlivých řádků těchto oblastí CF a vyloučit tímto směrováním, nebo případnými následnými úpravami nepeněžní operace, abychom se co nejvíce přiblížili reálnému CF. Program CashFlowReport směřuje automaticky položky výkazů do CF a současně nabízí k jednoduchému doplnění nejčastější dodatečné úpravy.

CASHFLOWREPORT

Lze nějak shrnout úpravy, kterými program vylučuje nepeněžní operace?

- **vyloučení nepeněžních toků jen v rámci aktiv, pasiv, nebo aktiv a pasiv.** Příkladem úpravy, nepeněžní změny v rámci pasiv, je kapitalizace závazků do VK. Program vezme změnu VK (+500) a nasměruje ji proti změně závazků, kde tato změna (-500) je evidovaná a tím se tato transakce z CF zcela vyloučí.
- **vyloučení nepeněžních toků v rámci aktiv/pasiv a výsledovky.** Například:
 - **odložená daň** ve výsledovce vs. změna odložené daňové pohledávky/závazku v aktivech a pasivech
 - **účtování rezerv** ve výsledovce vs. změna rezerv v pasivech
 - **účtování opravných položek a odpisů** ve výsledovce vs. změna aktiv a pasiv, které jsou ovlivněné těmito nepeněžními operacemi (opravnými položkami/odpisy), abychom tyto nepeněžní změny z CF vyloučili.

4.1 ÚPRAVY VE VÝSLEDOVCE

- **Výpočet CF ve výsledovce pracuje jen s aktuálním obdobím** (minulé období je zde jen pro informaci)!
- **Do CF jsou nasměrovány jen takové položky** výsledovky, **které jsou určené pro CF výkaz, na rozdíl od aktiv a pasiv**, kde jsou nasměrovány do výkazu CF všechny položky.
- **Jak program vylučuje hlavní nepeněžní transakce výsledovky?**
 - **Odložená daň:** hodnotu z výsledovky program postaví proti změně odložené daně v aktivech a pasivech (plně automatizovaný výpočet) - tím odloženou daň z CF vyloučí.
 - **Rezervy:** hodnotu z výsledovky program postaví proti změně rezerv v pasivech (plně automatizovaný výpočet) - tím vliv rezerv z CF vyloučí.
 - **Opravné položky a odpisy:** hodnotu z výsledovky program postaví proti změně příslušného aktiva (pohledávky, zásoby, dl. majetek aj.), případně pasiva, u odpisu závazků....
 - **Úroky:** Program bere úrokové výnosy a náklady ve výsledovce a umožňuje je ponížit o úroky, u kterých nedošlo k platbě v aktuálním roce včetně vyloučení kapitalizovaných úroků. Výše uvedená úprava přes výsledovku nicméně nezohledňuje změnu stavu úroků v rozvaze z minulého období. Současně také nezohledňuje účtování úroků z prodlení v jiných provozních nákladech a výnosech. Pokud je výše takto zaplacených nebo přijatých úroků významná, upravte tyto změny úroků **v konečném výkazu CF v rámci modulu „CF-MANUAL“** a to úpravou přijatých/vyplacených úroků a úpravou změny odpovídajících pohledávek/ půjček nebo závazků/úvěrů v adekvátní položce CF.

Komplexní výpočet úroků program umí: Program umí u jednotlivých položek aktiv a pasiv v modulu „CF-AUTOMAT“ nasměrovat změny stavu úrokových pohledávek/závazků do položek CF "přijaté úroky" nebo "vyplacené úroky", kde se spojí s hodnotami úroků z výsledovky a tím se vypočítá reálný příjem a výdaj v oblasti úroků. Pokud přistoupíte k této metodě, tak neupravujte úroky ve výsledovce, ale jen v položkách aktiv a pasiv včetně kapitalizace úroků.
 - **Kursově rozdíly:** nejsou povinnou součástí výkazu CF a program je proto neřeší, nicméně pokud nerealizované kurzové rozdíly mají značný dopad na výsledek hospodaření firmy, bylo by vhodné je vyjmout z CF firmy. Máte dvě možnosti:
 - upravit CF o kurzové rozdíly v modulu „CF-AUTOMAT“ výsledovce, kdy se kurzové nerealizované výnosy a náklady vyčlení z ostatních finančních nákladů a výnosů ve výsledovce a nasměrují se kategorie CF "případné úpravy o ostatní nepeněžní operace" a dále do jedné z následující kategorie CF, které jsou danými kurzovými rozdíly ovlivněny a tento vliv (CF) je nutné vyrušit: "Změna stavu pohledávek z prov. oblasti", "Změna stavu kr. závazků", "Změna stavu kr. fin. majetku", "Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám", "Dopady změn závazků z finanční činnosti".
 - upravit CF o kurzové rozdíly v konečném výkazu CF v modulu „CF-MANUAL“

CASHFLOWREPORT

- **Jakákoli úprava hodnoty výsledovky se ve výkazu CF musí vždy objevit na dvou místech.** Program to řeší tak, že vlevo je sloupec „A“, kde se vybírá řádek výkazu CF, kam se hodnota výsledovky směřuje tak jak je ve výsledovce a vpravo je sloupec „B“, kde se vybírá jiný řádek výkazu CF, kam se hodnota směřuje vynásobená zápornou hodnotou -1, čímž se zajistí, že se CF vždy rovná. Na jednom místě výkazu CF položku přičteme a na druhém odečteme. Tak například úprava nazvaná „Úpravy hodnot dl. majetku“ (odpisy) se přičtou do CF řádku „02_Odpisy stálých aktiv“ a zároveň poníží řádek CF „16_výdaje spojené s nabytím stálých aktiv“. Viz tabulka níže.

Úprava hodnot CF (A)		Úprava hodnot CF (B)		31.12.2015	31.12.2014
02_Odpisy stálých aktiv (+) a umořování oceň	16_Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv		Úpravy hodnot dl. majetku - trvalé	2 569	2 230

- **Provádíme úpravy:** nejprve projdeme navrhované řádky úprav ve výsledovce, a pokud hodnoty pro vyplnění do těchto řádků v účetnictví evidujeme (sledujeme změny položek aktiv nebo pasiv, z kterých řádky s navrhovanou úpravou vychází), tak je doplníme dle hodnot z účetnictví.
- **Přednastavené úpravy ve výsledovce v modulu „CF-AUTOMAT“ jsou uvedené na konci této kapitoly. Pokud program úpravu nenabízí, máme dvě možnosti:**
 - o Modul CF-AUTOMAT: Doplníme vlastní úpravy do řádků označených „Zde můžete popsat úpravu“. Nebo jen přepíšeme úpravy nabízené programem.
 - o Uděláme úpravy až v modulu „CF-MANUAL“ přímo do vypočteného výkazu CF.

4.2 ÚPRAVY AKTIV A PASIV

- **Veškeré změny položek aktiv a pasiv jsou zahrnuté do výpočtu CF** s výjimkou změny výsledku hospodaření a změny peněz a ekvivalentů, které mají odlišnou úlohu při výpočtu CF.
- **Provádíme úpravy:** nejprve projdeme navrhované řádky úprav v aktivech a pasivech, a pokud hodnoty pro vyplnění do těchto řádků v účetnictví evidujeme, tak je doplníme. Doplnujeme vždy stav v minulém i aktuálním období. Program vypočítá změnu mezi těmito hodnotami, kdy rozdíl aktiv a rozdíl pasiv program počítá opačně, jelikož v CF znamená nárůst aktiv výdaj „-“ a nárůst pasiv, příjem „+“ a naopak pokles aktiv je příjem „+“ a pokles pasiv je výdaj „-“:
 1. Rozdíl aktiv = minulé období – aktuální období
 2. Rozdíl pasiv = aktuální období - minulé období.
- **Upravujeme daň z příjmů (červeně orámované položky v aktivech a pasivech):** Do aktiv a pasiv doplníme počáteční a konečný stav daně z příjmů. Důvod: Tyto změny pohledávek a závazků daně z příjmů se sejdou v řádku CF „Zaplacená daň z příjmů“ spolu s daní z příjmů uvedenou ve výsledovce a vyjde skutečně uhrazená daň za dané období.
- **Upravujeme výši peněz a peněžních ekvivalentů:** Pokud počáteční stav peněz a ekvivalentů je roven stavu peněžních prostředků, pak není třeba nic upravovat. Pokud finanční krátkodobý majetek obsahuje finanční ekvivalenty nebo jsou na účtech dlouhodobě vázané peníze, je třeba výpočet peněz a ekvivalentů v aktuálním i minulém období o tyto položky upravit. A to tím, že se vyplní řádky pro úpravu: „Peněžní ekvivalenty“ a „Vázané prostředky na účtech“
- **Vlastní kapitál – většina změn vlastního kapitálu je nepeněžní povahy.** Změny ve vlastním kapitálu lze rozdělit do čtyř skupin:
 1. Skupina 1: Změna základního kapitálu, změna ážia a ostatních kapitálových fondů u kterých jsou přednastavené úpravy pro směřování do výkazu CF a úpravu o nepeněžní operace.
 2. Skupina 2: Změny oceňovacích rozdílů z přeměn, které jsou nasměrovány proti CF řádku „Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv“ kam patří i změna dlouhodobých aktiv kromě zápůjček a úvěrů.
 3. Skupina 3: Jiný výsledek hospodaření minulých let, který program směřuje na řádek změna krátkodobých závazků, kr. pohledávek nebo zásob v závislosti, zdali se jedná o opravu výnosových nebo nákladových operací.
 4. Skupina 4: Program počítá vyplacení podílu na zisku/dividend jako:

Změna fondů ze zisku (ostatní, statutární)

+ Změna výsledku hospodaření minulých let (zisk/ztráta)

+ Zálohy na výplatu podílu na zisku

- Výsledek hospodaření minulého období

= VYPLACENÍ PODÍLU NA ZISKU/DIVIDEND

Program směřuje do CF až výslednou hodnotu „VYPLACENÍ PODÍLU NA ZISKU/DIVIDEND“. Pokud jde zisk do fondů či VK, tak program nabízí úpravu

CASHFLOWREPORT

této nepeněžní operace v rámci úprav základního kapitálu nebo kapitálových fondů.

- **Správné nasměrování investičních a finančních pohledávek** = rozdělení pohledávek na provozní, investiční a finanční. Program umí automaticky nasměrovat do výkazu CF pouze pohledávky mezi spol. ve skupině a to pokud jsou správně účtovány. Pro níže uvedené pohledávky z investiční a finanční činnosti program nabízí k doplnění přednastavené úpravy:

1. Pohledávky = investiční činnost

- pohledávky z prodeje dl. majetku (úprava)
- pohledávky z titulu poskytnutých záloh na pořízení dl. majetku (úprava)
- pohledávky z titulu půjček mezi společnostmi ve skupině (počítá se automaticky)

2. Pohledávky = finanční činnost:

- pohl. za společníky při úhradě ztráty (úprava)
- pohledávky z emitovaných dluhopisů (úprava)

Pozn.: Úprava znamená, že např. pokud máme v jiných dl. pohledávkách 2 mil. Kč k 12/2016 a víme, že z toho je 1 mil. Kč z prodeje majetku, tak vyplníme řádek „Pohl. z prodeje dl. majetku“ tak, že do aktuálního období dáme 1 mil. Kč a do minulého nic (jelikož v našem případě zde žádné pohl. z prodeje nebyly). Tím získáme změnu -1 mil. Kč, která nám ve výkazu CF poníží příjmy z prodeje majetku počítané z výsledovky.

- **Správné nasměrování investičních a finančních závazků** = rozdělení závazků na provozní, investiční a finanční. Veškeré závazky z investiční a finanční činnosti musí být nasměrovány do CF dodatečnými úpravami. Pro níže uvedené závazky z investiční a finanční činnosti program nabízí k doplnění přednastavené úpravy:

1. Závazky = investiční činnost

- závazky z titulu nákupu dlouhodobého majetku včetně podílů

2. Závazky = finanční činnost:

- závazky z titulu nároku podílu na zisku / dividendy
- změna závazků z tichého společenství

- **Pokud program úpravu nenabízí, máme dvě možnosti:**

- **Modul CF-AUTOMAT:** Doplníme vlastní úpravy do řádků označených „Zde můžete popsat úpravu“. Nebo jen přepíšeme úpravy nabízené programem.
- Uděláme úpravy až v modulu „CF-MANUAL“ přímo do vypočteného výkazu CF.

CASHFLOWREPORT

4.3 SHRUTÍ ÚPRAV VÝSLEDOVKY

ÚPRAVA VÝSLEDOVKY	
DOPLŇUJÍ SE HODNOTY V AKTUÁLNÍM OBDOBÍ, POKUD JSOU (NEVÝZNAMNÉ POLOŽKY SE NEŘEŠÍ.....)	
Jiné provozní výnosy	
<i>Odpis goodwillu</i>	Nepeněžní výnos - vyloučení z CF.
<i>Oprávka k oceňovacímu rozdílu</i>	Nepeněžní výnos - vyloučení z CF.
<i>Odpis promlčených závazků</i>	Nepeněžní výnos - vyloučení z CF.
Jiné provozní náklady	
<i>Odpis pohledávek</i>	Nepeněžní náklad - vyloučení z CF.
<i>Manka, škody, likvidace - zásoby</i>	Nepeněžní náklad - vyloučení z CF.
<i>Poskytnutí daru - výrobek / zboží</i>	Nepeněžní náklad - vyloučení z CF.
<i>Bezplatné předání majetku</i>	Nepeněžní náklad - vyloučení z CF.
Výnosy z podílů - ovl. osoba	
<i>Podíly na zisku / dividendy</i>	Tento řádek je v CF určen jen pro prodej CP, proto z něj vyloučíme případné podíly na zisku/dividendy.
Ostatní výnosy z podílů	
<i>Podíly na zisku / dividendy</i>	Tento řádek je v CF určen jen pro prodej CP, proto z něj vyloučíme případné podíly na zisku/dividendy.
Úroky	
Výnosové úroky a podobné výnosy	
<i>Neuhr. úroky - pohl./kapitalizace</i>	neuhrazené úroky akt. období = není příjem
Výnosové úroky apod. - ovl. osoba	
<i>Neuhr. úroky - pohl./kapitalizace</i>	neuhrazené úroky akt. období = není příjem
Nákladové úroky apod. - ovl. osoba	
<i>neuhr. úroky - závazky./kapitalizace</i>	nezaplacené úroky akt. období = není výdaj
Ostatní nákladové úroky apod.	
<i>Neuhr. úroky - fin. závazky./kapitalizace</i>	nezaplacené úroky akt. období = není výdaj
<i>Neuhr. úroky - závazky./kapitalizace</i>	nezaplacené úroky akt. období = není výdaj
Úpravy hodnot a rezervy ve fin. oblasti	
<i>Opravné položky k dl. finančnímu majetku</i>	Nepeněžní náklad - vyloučení z CF.
<i>Opravné položky ke kr. finančnímu majetku</i>	Nepeněžní náklad - vyloučení z CF.
Ostatní finanční výnosy	
<i>Odpis provozních závazků</i>	Nepeněžní výnos - vyloučení z CF.
<i>Odpis finančních závazků</i>	Nepeněžní výnos - vyloučení z CF.
<i>Přijaté dary - dl. fin. majetek</i>	Nepeněžní výnos - vyloučení z CF.
<i>Přijaté dary - kr. fin. majetek</i>	Nepeněžní výnos - vyloučení z CF.
Ostatní finanční náklady	
<i>Manka a škody na finančním majetku</i>	Nepeněžní náklad - vyloučení z CF.

CASHFLOWREPORT

4.4 SHRNUÍ ÚPRAV AKTIV

ÚPRAVA AKTIV	
DOPLŇUJÍ SE HODNOTY AKT. A MIN. OBDOBÍ ZA ÚČELEM VÝPOČTU MEZIROČNÍ ZMĚNY = DOPAD NA CF	
Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba	
<i>Nepeněžní úhrada/vklad - zásoby</i>	nepeněžitý vklad formou zásob
<i>Nepeněžní úhrada/vklad - pohl. skupina</i>	nepeněžitý vklad formou pohledávek vůči skupině
<i>Nepeněžní úhrada/vklad - pohledávky</i>	nepeněžitý vklad formou pohledávek
<i>*Nepeněžní úhrada dl. majetkem se nemusí zadávat, vykompenzuje se sama změnami uvnitř. dl. majetku, tedy v rámci řádku CF "Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv".</i> <i>**"Podíly – podstatný vliv" = stejné jako "Podíly – ovládaná nebo ovládající osoba" výše</i>	
Úprava pohledávek = tři položky, které se opakují u více položek a daň z příjmů <i>Pohledávky z prodeje dl. majetku</i> změní patřít do výpočtu CF z investiční činnosti <i>Pohl. za společníky při úhradě ztráty</i> změní patřít do výpočtu CF z investiční činnosti <i>Pohledávky z emitovaných dluhopisů</i> změní patřít do výpočtu CF z finanční činnosti <i>Daň z příjmů - pohledávka</i> výpočet změny pro správný výpočet placené daně!! Daň z příjmů: program ji počítá z výsledovky a z rozdílu změny stavu daně z příjmu v aktivech a pasívech.	
STAV PENĚŽ A EKVIVALENTŮ	
Výpočet:	
<i>+ Peněžní ekvivalenty v kr. fin. majetku</i>	úprava v rámci kr. fin. majetku
+ Peněžní prostředky v pokladně	hodnota přebrána z výkazů
+ Peněžní prostředky na účtech	hodnota přebrána z výkazů
<i>- Dl. vázané prostředky na účtech</i>	úprava o dl. vázané prostředky na účtech, pokud jsou
Pozor! Peněžními ekvivalenty se rozumí krátkodobý likvidní finanční majetek, který je snadno a pohotově směnitelný za předem známou částku peněžních prostředků a u tohoto majetku se nepředpokládají významné změny hodnoty v čase. Za peněžní ekvivalenty se považují například peněžní úlohy s nejvýše tříměsíční výpovědní lhůtou a likvidní cenné papíry k obchodování na veřejném trhu. (Vyhláška č. 500/2002 Sb. zákona o účetnictví) <i>Pozn.: U většiny firem bude stav peněz a ekvivalentů roven stavu peněz v pokladně a na účtech.</i>	

CASHFLOWREPORT

4.5 SHRNUÍ ÚPRAVY PASIV

ÚPRAVA PASIV	
DOPLŇUJÍ SE HODNOTY AKT. A MIN. OBDOBÍ ZA ÚČELEM VÝPOČTU ZMĚNY = DOPAD NA CF	
Základní kapitál (součtový řádek)	
<i>ZK/Ažio/Fondy - navýšení ze zisku</i>	nepeněžní transakce - přesun v rámci pasiv
<i>ZK - kapitalizace z finančních závazků</i>	nepeněžní transakce - přesun v rámci pasiv
<i>ZK - kapitalizace z provozních závazků</i>	nepeněžní transakce - přesun v rámci pasiv
<i>ZK - snížení (-) vyplacením společníka</i>	peněžní transakce do samost. řádku CF
<i>ZK - vklad dl. majetku v daném roce</i>	nepeněžní transakce
<i>ZK - vklad. zásob v daném roce</i>	nepeněžní transakce
Ostatní kapitálové fondy	
<i>KF - vrácení příplatku (-)</i>	peněžní transakce do samost. řádku CF
<i>KF - příplatek (nepeněžní - dl. aktiva)</i>	nepeněžní transakce
<i>KF - příplatek (nepeněžní - zásoby)</i>	nepeněžní transakce
<i>KF - příplatek (nepeněžní - fin. maj)</i>	nepeněžní transakce
<i>KF - bezplatné nabytí dl. majetku</i>	nepeněžní transakce
VYPLACENÍ PODÍLU NA ZISKU	
Automatický výpočet:	
+ Ostatní rezervní fondy	
+ Statutární a ostatní fondy	
+ Nerozdělený zisk minulých let	
+ Výsledek hospodaření běž. období	
+ Zálohy na výplatu podílu na zisku (-)	
- Výsledek hospodaření minulého období	
= Vyplacení podílu na zisku/dividend	
Úpravy - pokud vyplacení podílu je nepeněžní povahy:	
1) Přesun zisku do zákl. kapitálu nebo kapit. fondů se upravuje v zákl. kapitálu nebo ost. kap. fondech.	
2) <i>Úprava - Přímé platby na vrub fondů ze zisku</i>	vyplácí-li firma zisk z fondů ze zisku (ost., statut.)
Pozor!: Vyplacené podíly na zisku, kterými účetní jednotka pouze přerozděluje mezi společníky přijaté podíly na zisku, se uvádějí v rámci provozní činnosti.	
Dluhopisy	
<i>Pohl. z emit. dluhopisů</i>	změna tvoří součást výpočtu CF z prodeje majetku
<i>Pohl. z emit. dluhopisů – skupina</i>	změna tvoří součást výpočtu CF z prodeje majetku
Úprava dl. závazků = dvě položky, které se opakují u více položek	
<i>Závazky z pořízení dl. majetku</i>	změna patří do výpočtu CF z investiční činnosti
<i>Závazky z vyplacení podílu na zisku/dividend</i>	změna patří do výpočtu CF z finanční činnosti
<i>Daň z příjmů - závazek</i>	výpočet změny, pro správný výpočet placené daně!!
Daň z příjmů: program ji počítá z výsledovky a z rozdílu změny stavu daně z příjmu v akt. a pasivech.	

CASHFLOWREPORT

5. MODUL „CF-MANUAL“

Varianty využití modulu:

- **Plné využití**, pokud vám více vyhovují úpravy CF dělat až ve výkazu CF. „CF-AUTOMAT“ vypočítá základní hodnoty CF, které upravíte až v modulu „CF-MANUAL“.
- **Částečné využití**, jen pro úpravy, které je lepší dělat až v konečném výkazu CF (úroky, kurzy).
- **Žádné**, pokud všechny úpravy provedete v modulu „CF-AUTOMAT“

Jak modul funguje?

- Do modulu „CF-MANUAL“ jdou hodnoty z modulu „CF-AUTOMAT“ a ty jdou dále do všech výkazů CF. Tedy jakákoli úprava ovlivní konečný výpočet výkazu CF.
- Každá úprava znamená zadání jedné hodnoty dvakrát a to jednou s plusem a jednou s mínusem. Níže je uveden příklad dodatečné úpravy opravené položky k pohledávkám = kladná hodnota do řádku CF „Změna stavu opravných položek, rezerv“ a záporná hodnota je zadána do řádku CF „Změna stavu pohl. z prov. činnosti...“. Hotovo CF je upraveno a takto je k dispozici 12 sloupců („Úprava 1“, Úprava 2“ aj.), kde u každého sloupce je prostor pro dva komentáře, tedy komfortní jsou dvě úpravy na sloupec (celkem 24 úprav). Je nicméně možné do sloupce zadat i více úprav....

Sloupec „CF AUTOMAT“ = načtená data z tohoto modulu. Sloupec „CF MANUAL“ jsou výsledná upravená data CF. Sloupec „Rozdíl“, představuje zadanou úpravu.

Úpravy se zadávají do sloupců vpravo, kam je možno zadat i komentář.

MENU					Úprava 1	Úprava 2
CF-MANUAL - modul pro konečné úpravy přímo ve výkazu cash flow					Zde můžete zadat komentář 1	Zde můžete zadat komentář 2
31.12.2015					CF-AUTOMAT	Rozdíl
					CF MANUAL	
P.	Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	-34 683	0	-34 683		
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)						
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	22 967	0	22 967		
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	7 181	1 000	8 181		
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) aj.	2 569	0	2 569		
A.1.2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	3 066	1 000	4 066	1 000	
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	-293	0	-293		
A.1.4.	Výnosy z podílů na zisku (-)	0	0	0		
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) a vyúčtované výnosové úroky (-)	2 107	0	2 107		
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	-268	0	-268		
A*	Čistý peněžní tok z prov. činnosti před zdaněním a změnami prac. kapitálu	30 148	1 000	31 148		
A.2.	Změny pracovního kapitálu	-54 808	-1 000	-55 808		
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z prov. činnosti, přechod. účtů aktiv (+/-)	-12 346	-1 000	-13 346	-1 000	
A.2.2.	Změna stavu kr. závazků z prov. činnosti, přechod. účtů pasiv (+/-)	-865	0	-865		

Zadané úpravy jsou červeně podbarvené a ihned se promítnou jak do sloupce „Rozdíl“, tak do sloupce „CF MANUAL“

CASHFLOWREPORT

6. MODUL „REPORT“

Program nabízí dva formáty přehledu o peněžních tocích, kdy jeden je pro výpočet CASH FLOW jedno období a druhý tzv. „PLUS“ varianta, obsahuje i možnost doplnit CF předchozího období. Viz *informační výstupy programu*.

7. INFORMAČNÍ VÝSTUPY PROGRAMU CashFlowReport

CF – AUTOMAT

- ✓ ÚPRAVA VÝSLEDOVKY
- ✓ ÚPRAVA AKTIV
- ✓ ÚPRAVA PASIV
- ✓ CF DLE ZDROJOVÝCH DAT
- ✓ KONTROLA VÝPOČTU CF
- ✓ PODROBNÉ CF – JEN POLE S DATY
- ✓ PODROBNÉ CF – VŠECHNA POLE

CASHFLOWREPORT

VYPOČTENÉ CASH FLOW DLE ZDROJOVÝCH POLOŽEK VÝKAZŮ

VYPOČTENÉ CASH FLOW DLE ZDROJOVÝCH POLOŽEK VÝKAZŮ A CELKEM:

31.12.2016

	AKTIVA	PASIVA	VZZ +	VZZ -	CELKEM
Počáteční stav peněz a ekvivaletů					-34 683
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)					
01_Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	0	0	22 967	0	22 967
Úpravy o nepeněžní operace	0	-416	10 580	-2 983	7 181
02_Odpisy stálých aktiv (+) a umořování oceňovacích	0	0	2 569	0	2 569
03_Změna stavu opravných položek, rezerv	0	0	3 066	0	3 066
04_Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	0	0	0	-293	-293
05_Výnosy z podílů na zisku (-)	0	0	0	0	0
06_Vyúčtované nákladové úroky (+) a vyúčtované vy	0	0	2 147	-40	2 107
07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	0	-416	2 798	-2 650	-268
ČPT z prov. činnosti před zdaněním a PK	0	-416	33 547	-2 983	30 148
Změny pracovního kapitálu	-51 145	-865	0	-2 798	-54 808
08_Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-)	-11 346	0	0	-1 000	-12 346
09_Změna stavu krátkodobých závazků z provozní č	0	-865	0	0	-865
10_Změna stavu zásob (+/-)	-39 799	0	0	-1 798	-41 597
11_Změna stavu krátkodobého finančního majetku ne	0	0	0	0	0
ČPT z prov. činnosti před zdaněním	-51 145	-1 281	33 547	-5 781	-24 660
12_Vyplacené úroky (-)	0	0	0	-2 147	-2 147
13_Přijaté úroky (+)	0	0	40	0	40
14_Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za min	0	0	0	-5 221	-5 221
15_Přijaté podíly na zisku (+)	0	0	0	0	0
Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-51 145	-1 281	33 587	-13 149	-31 988
Peněžní toky z investiční činnosti					
16_Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	1 871	-7	0	-2 569	-705
17_Příjmy z prodeje stálých aktiv	0	0	293	0	293
18_Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	0	0	0	0	0
Čistý peněžní tok z investiční činnosti	1 871	-7	293	-2 569	-412
Peněžní toky z finanční činnosti					
19_Dopady změn závazků z finanční činnosti	0	89 781	0	0	89 781
Dopady změn vlastního kapitálu	0	-7 999	0	0	-7 999
20_Zvýšení peněžních prostředků a peněžních ekviv	0	0	0	0	0
21_Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům	0	0	0	0	0
22_Další vklady peněžních prostředků společníků a a	0	0	0	0	0
23_Úhrada ztráty společníky (+)	0	0	0	0	0
24_Přímé platby na vrub fondů (-)	0	0	0	0	0
25_Vyplacené podíly na zisku (-)	0	-7 999	0	0	-7 999
Součet	0	81 782	0	0	81 782
Čisté zvýšení nebo sníž. peněžních prostř.	-49 274	80 494	33 880	-15 718	49 382
Stav peněž. prostř. na konci účetního obd.					14 699

CASHFLOWREPORT

KONTROLA CASH FLOW

Kontrola

Kontrola bilance:	
Rozdíl aktiv a pasiv	31 220
Korekce o HV	18 162
Korekce o změnu peněz a ekvivalentů	-49 382
Rozdíl:	0

Změna peněz a ekvivaletů dle výkazů:	-49 382
Změna peněz a ekvivalentů dle CF:	49 382
Rozdíl	0

Kontrola výsledovky:	
Rozdíl VZZ + a VZZ-	18 162
Korekce o HV	18 162
Rozdíl:	0

CASHFLOWREPORT

ODROBNÉ CASH FLOW – JEN POLE S DATY

PODROBNÉ CASH FLOW		JEN POLE S DATY		
Položky cash flow	Původ - účetní výkazy	U N	31.12.2016	
			CF	řádek
01_Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-splatná	V+	5 221	274
	-odložená	V+	-418	281
	Výsledek hosp. za úč. období	V+	18 182	290
01_Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) Celkem			22 967	290
02_Odpisy stálých aktiv (+) a umořování oceňovacího roz	Úpravy hodnot dl. majetku - trvalé	V+	2 569	83
02_Odpisy stálých aktiv (+) a umořování oceňovacího roz	dílů k nabytému majetku a goodwillu (+/-) Celkem		2 569	83
03_Změna stavu opravných položek, rezerv	Změna rezerv a komp. n. - prov. obl.	V+	3 066	158
03_Změna stavu opravných položek, rezerv Celkem			3 066	158
04_Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	Tržby z prodeje dlouhod. majetku	V-	-293	112
04_Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	Celkem		-293	112
06_Vyúčtované nákladové úroky (+) a vyúčtované výnosov	Ostatní výnosové úroky apod.	V-	-40	228
	Ostatní nákladové úroky apod.	V+	2 147	250
06_Vyúčtované nákladové úroky (+) a vyúčtované výnosov	úroky (-) Celkem		2 107	250
07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	Změna rezerv a komp. n. - prov. obl.	V-	-3 066	158
	Odpis pohledávek	V+	1 000	160
	Jiné provozní náklady	V+	1 798	168
	-odložená	V-	418	281
	Odložený daňový závazek	P	-418	873
07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace Celkem			-268	873
08_Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), akt	Odpis pohledávek	V-	-1 000	160
	Jiné pohledávky dlouhodobé	A	-828	581
	Pohledávky z obchodních vztahů	A	-23 487	589
	Stát - daňové pohledávky	A	14 560	625
	Krátkodobé poskytnuté zálohy	A	1 283	632
	Dohadné účty aktivní	A	-2 053	639
	Jiné pohledávky	A	-968	646
	Náklady příštích období	A	-90	676
	Příjmy příštích období	A	237	690
08_Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů aktivní			-12 346	690
09_Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivní	Krátkodobé přijaté zálohy	P	-11 041	925
	Závazky z obchodních vztahů	P	-4 399	932
	Závazky k zaměstnancům	P	-148	975
	Závazky ze soc. zabezp. a zdr. poj.	P	-53	982
	Stát - daňové závazky a dotace	P	7 037	989
	Dohadné účty pasivní	P	7 608	996
	Jiné závazky	P	-2	1003
	Výdaje příštích období	P	128	1011
	Výnosy příštích období	P	3	1018
09_Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení a dohadných účtů pasivní			-865	1018
10_Změna stavu zásob (+/-)	Jiné provozní náklady	V-	-1 798	168
	Výrobky	A	5 610	501
	Zboží	A	-45 409	508
10_Změna stavu zásob (+/-) Celkem			-41 597	508
12_Vyplacené úroky (-)	Ostatní nákladové úroky apod.	V-	-2 147	250
12_Vyplacené úroky (-) Celkem			-2 147	250
13_Přijaté úroky (+)	Ostatní výnosové úroky apod.	V+	40	228
13_Přijaté úroky (+) Celkem			40	228
14_Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období (-) Celkem	-splatná	V-	-5 221	274
14_Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období (-) Celkem			-5 221	274
16_Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	Úpravy hodnot dl. majetku - trvalé	V-	-2 569	83
	Software	A	10	316
	Stavby	A	914	368
	Hmotné mov. věci a soubory mov. věcí	A	1 002	375
	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	A	58	404
	Podíly - ovládaná nebo ovládající osoba	A	-113	427
	Oceň. rozdíly z přecenění maj. a záv.	P	-7	734
16_Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv Celkem			-705	734
17_Příjmy z prodeje stálých aktiv	Tržby z prodeje dlouhod. majetku	V+	293	112
17_Příjmy z prodeje stálých aktiv Celkem			293	112
19_Dopady změn závazků z finanční činnosti	Kr. závazky k úvěrovým institucím	P	89 781	918
19_Dopady změn závazků z finanční činnosti Celkem			89 781	918
25_Vyplacené podíly na zisku (-)	Vyplacení podílu na zisku/dividend	P	-7 999	776
25_Vyplacené podíly na zisku (-) Celkem			-7 999	776
Celkový součet			49 382	1018

CASHFLOWREPORT

PODROBNÉ CASH FLOW – VŠECHNA POLE

PODROBNÉ CASH FLOW		VŠECHNA POLE		
Položky cash flow	Původ - účetní výkazy	U	N	31.12.2016
		CF		řádek
0 Celkem	0 Zde zadejte další úpravu	V+	0	288
01_Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	-splatná	V+	5 221	274
	-odložená	V+	-418	281
	Převod podílů společníkům	V-	0	289
	Výsledek hosp. za úč. období	V+	18 162	290
01_Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-) Celkem			22 967	290
02_Odpisy stálých aktiv (+) a umořování oceňovacího roz	Úpravy hodnot dl. majetku - trvalé	V+	2 569	83
	Odpis goodwillu	V-	0	121
	Opráva k oceňovacímu rozdílu	V-	0	122
02_Odpisy stálých aktiv (+) a umořování oceňovacího rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+/-) Celkem			2 569	122
03_Změna stavu opravných položek, rezerv	Úpravy hodnot dl. majetku - dočasné	V+	0	90
	Úpravy hodnot zásob	V+	0	97
	Úpravy hodnot pohledávek	V+	0	104
	Změna rezerv a komp. n. - prov. obl.	V+	3 066	158
	Opravné položky k dl. finančnímu majetku	V+	0	230
	Opravné položky ke kr. finančnímu majetku	V+	0	231
	Úpravy hodnot a rezervy ve fin. oblasti	V+	0	235
03_Změna stavu opravných položek, rezerv Celkem			3 066	235
04_Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	Tržby z prodeje dlouhod. majetku	V-	-293	112
	Zůstatková cena prod. dl. majetku	V+	0	137
	Zde zadejte další úpravu	V-	0	173
	Výnosy z podílů - ovl. osoba	V-	0	177
	Ostatní výnosy z podílů	V-	0	184
	Náklady vynaložené na prodané podíly	V+	0	191
04_Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+) Celkem			-293	191
05_Výnosy z podílů na zisku (-)	Podíly na zisku / dividendy	V-	0	179
	Výnosy z ost. dl. fin. maj. - ovl. osoba	V-	0	199
	Ostatní výnosy z ost. dl. fin. majetku	V-	0	206
05_Výnosy z podílů na zisku (-) Celkem			0	206
06_Vyúčtované nákladové úroky (+) a vyúčtované výnosov	Výnosové úroky apod. - ovl. osoba	V-	0	221
	Neuhr. úroky - pohl./kapitalizace	V-	0	223
	Ostatní výnosové úroky apod.	V-	-40	228
	Nákladové úroky apod. - ovl. osoba	V+	0	243
	Neuhr. úroky - fin. závazky./kapitali.	V+	0	245
	Neuhr. úroky - závazky./kapitalizace	V+	0	246
	Ostatní nákladové úroky apod.	V+	2 147	250
06_Vyúčtované nákladové úroky (+) a vyúčtované výnosové úroky (-) Celkem			2 107	250
07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	Odpis promlčených závazků	V-	0	123
	Změna rezerv a komp. n. - prov. obl.	V-	-3 066	158
	Odpis pohledávek	V+	1 000	160
	Manka, škody, likvidace - zásoby	V+	0	161
	Poskytnutí daru - výrobek / zboží	V+	0	162
	Bezplatné předání majetku	V+	0	163
	Jiné provozní náklady	V+	1 798	168
	Úpravy hodnot a rezervy ve fin. oblasti	V-	0	235
	Odpis provozních závazků	V-	0	252
	Odpis finančních závazků	V-	0	253
	Přijaté dary - dl. fin. majetek	V-	0	254
	Přijaté dary - kr. fin. majetek	V-	0	255
	Manka a škody na finančním majetku	V+	0	259
	-odložená	V-	418	281
	Odložená daňová pohledávka	A	0	552
	Rezerva na důchody a podobné závazky	P	0	788
	Rezerva na daň z příjmů	P	0	793
	Rezervy podle zvl. právních předpisů	P	0	800
	Ostatní rezervy	P	0	807
	Odložený daňový závazek	P	-418	873
07_Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace Celkem			-268	873

....sestava v programu dále pokračuje.....

CASHFLOWREPORT

CF - MANUAL

✓ ÚPRAVA PŘÍMO VE VÝKAZU CF

CASHFLOWREPORT

MODUL PRO KONEČNÉ ÚPRAVY PŘÍMO VE VÝKAZU CASH FLOW

(VYPOČTENÝ CF VÝKAZ Z MODULU CF-AUTOMAT LZE DÁLE JEDNODUŠE UPRAVIT, PŘED TISKEM REPORTU)

MENU					Úprava 1	Úprava 2	Úprava 3	Úprava 4	Úprava 5	Úprava 6
CF-MANUAL - modul pro konečné úpravy přímo ve výkazu cash flow					Zde můžete zadat komentář 1	Zde můžete zadat komentář 1	Zde můžete zadat komentář 1	Zde můžete zadat komentář 1	Zde můžete zadat komentář 1	Zde můžete zadat komentář 1
31.12.2016										
CF-AUTOMAT Rozdíl CF MANUAL										
P.	Počáteční stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů	-34 683	0	-34 683	komentář 2	komentář 2	komentář 2	komentář 2	komentář 2	komentář 2
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)										
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	22 967	0	22 967						
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	7 181	-1 050	8 231						
A.1. 1.	Odpisy stálých aktiv (+) aj.	2 569	0	2 569						
A.1. 2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	3 066	-1 000	4 066	1 000					
A.1. 3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (+/-)	-293	0	-293						
A.1. 4.	Výnosy z podílů na zisku (-)	0	0	0						
A.1. 5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) a vyúčtované výnosové úroky (-)	2 107	0	2 107						
A.1. 6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	-268	-50	-218		50				
A*	Čistý peněžní tok z prov. činnosti před zdaněním a změnami prac. kapitálu	30 148	-1 050	31 198						
A.2.	Změny pracovního kapitálu	-54 808	1 050	-55 858						
A.2. 1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-) aj.	-12 346	1 000	-13 346	-1 000					
A.2. 2.	Změna stavu krátk. závazků z provozní činnosti (+/-) aj.	-865	0	-865						
A.2. 3.	Změna stavu zásob (+/-)	-41 597	50	-41 647		-50				
A.2. 4.	Změna stavu krátk. fin. majetku nespádajícího do peněžních prostř.	0	0	0						
A**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	-24 660	0	-24 660						
A.3.	Vyplacené úroky (-)	-2 147	0	-2 147						
A.4.	Přijaté úroky (+)	40	0	40						
A.5.	Zaplacená daň z příjmů a za doměrky daně za minulá období (-)	-5 221	0	-5 221						
A.7.	Přijaté podíly na zisku (+)	0	0	0						
A***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-31 988	0	-31 988						
Peněžní toky z investiční činnosti										
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-705	0	-705						

CASHFLOWREPORT

REPORT

- ✓ REPORT
- ✓ REPORT plus

CASHFLOWREPORT

CF REPORT

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH		IČO
Firma a.s. Ulice 264 Město 12345		12345678
		za období končící k 31.12.2015 (v tisících Kč)
		Běžné účetní období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku období	-34 683
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (PROVOZNÍ ČINNOST)		
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	22 967
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	8 181
A. 1. 1.	(+/-)	2 569
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	4 066
A. 1. 3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	-293
A. 1. 4.	Výnosy z podílů na zisku (-)	
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-)	2 107
A. 1. 6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	-268
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	31 148
A. 2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-55 808
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), přechodných účtů aktiv	-12 346
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), přechodných účtů pasiv	-885
A. 2. 3.	Změna stavu zásob (+/-)	-42 597
A. 2. 4.	ekvivalentů	
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	-24 660
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku (-)	-2 147
A. 4.	Přijaté úroky (+)	40
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulé období (-)	-5 221
A. 7.	Přijaté podíly na zisku (+)	
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-31 988
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI		
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-705
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	293
B. 3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám	
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-412
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍ ČINNOSTI		
C. 1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popřípadě krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti, na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	89 781
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-7 999
C. 2. 1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněž. ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia, popřípadě fondů ze zisku (+)	
C. 2. 2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům (-)	
C. 2. 3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)	
C. 2. 4.	Úhrada ztráty společníky (+)	
C. 2. 5.	Přímé platby na vrub fondů (-)	
C. 2. 6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně (-)	-7 999
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	81 782
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	49 382
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	14 699
Jméno a podpis statutárního orgánu:		Sestaveno dne:

CASHFLOWREPORT

CF REPORT plus

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH		IČO	
Firma a.s.		12345678	
Ulice 264 Město 12345		za období končící k 31.12.2015 v tisících Kč	
		Běžné účetní období	Minulé účetní období
P.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na začátku období	-34 683	
PENĚŽNÍ TOKY Z HLAVNÍ VÝDĚLEČNÉ ČINNOSTI (PROVOZNÍ ČINNOST)			
Z.	Výsledek hospodaření před zdaněním (+/-)	22 967	
A. 1.	Úpravy o nepeněžní operace	8 181	0
A. 1. 1.	(+/-)	2 589	
A. 1. 2.	Změna stavu opravných položek, rezerv	4 068	
A. 1. 3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+)	-293	
A. 1. 4.	Výnosy z podílů na zisku (-)		
A. 1. 5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku, a vyúčtované výnosové úroky (-)	2 107	
A. 1. 6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace	-268	
A *	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a změnami pracovního kapitálu	31 148	0
A. 2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu	-55 808	0
A. 2. 1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), přechodných účtů aktiv	-12 346	
A. 2. 2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), přechodných účtů pasiv	-865	
A. 2. 3.	Změna stavu zásob (+/-)	-42 597	
A. 2. 4.	ekvivalentů		
A **	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním	-24 660	0
A. 3.	Vyplacené úroky s výjimkou úroků zahrnovaných do ocenění dlouhodobého majetku (-)	-2 147	
A. 4.	Přijaté úroky (+)	40	
A. 5.	Zaplacená daň z příjmů a doměrky daně za minulé období (-)	-5 221	
A. 7.	Přijaté podíly na zisku (+)		
A ***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	-31 988	0
PENĚŽNÍ TOKY Z INVESTIČNÍ ČINNOSTI			
B. 1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-705	
B. 2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	293	
B. 3.	Zápůjčky a úvěry spřízněným osobám		
B ***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti	-412	0
PENĚŽNÍ TOKY Z FINANČNÍ ČINNOSTI			
C. 1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popřípadě krátkodobých závazků, které spadají do oblasti finanční činnosti, na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	89 781	
C. 2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a peněžní ekvivalenty	-7 999	0
C. 2. 1.	Zvýšení peněžních prostředků a peněž. ekvivalentů z titulu zvýšení základního kapitálu, ážia, popřípadě fondů ze zisku (+)		
C. 2. 2.	Vyplacení podílu na vlastním kapitálu společníkům (-)		
C. 2. 3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)		
C. 2. 4.	Úhrada ztráty společníky (+)		
C. 2. 5.	Přímé platby na vrub fondů (-)		
C. 2. 6.	Vyplacené podíly na zisku včetně zaplacené srážkové daně (-)	-7 999	
C ***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti	81 782	0
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků	49 382	0
R.	Stav peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů na konci období	14 699	0
Jméno a podpis statutárního orgánu:		Sestaveno dne:	