

## Příloha 21

## Ekonomická životaschopnost projektu

## Rozvaha s plánem jednotlivých položek na pět let do budoucna (v tis.Kč)

Řádek rozvahy		Výchozí stav* období 0	20.. období 1	20.. období 2	20.. období 3	20.. období 4	20.. období 5
1	<b>AKTIVA CELKEM (ř. 2 + ř. 9)</b>						
2	Stálá aktiva (ř. 3 + 4 + 8)						
3	Dlouhodobý nehmotný majetek						
4	Dlouhodobý hmotný majetek						
5	z toho: budovy, haly a stavby						
6	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí						
7	Základní stádo a tažná zvířata						
8	Dlouhodobý finanční majetek						
9	Oběžná aktiva (ř. 10 + 11 + 12 + 13)						
10	Zásoby						
11	Dlouhodobé pohledávky						
12	Krátkodobé pohledávky						
13	Finanční majetek						
14	<b>PASIVA CELKEM (ř. 15 + ř. 21)</b>						
15	Vlastní kapitál (ř. 16 +17 + 18 + 19 + 20)						
16	Základní kapitál						
17	Kapitálové fondy						
18	Fondy ze zisku						
19	Hospodářský výsledek minulých let						
20	Hospodářský výsledek běžného účetního období						
21	Cizí zdroje (ř. 22 + 23 + 24 + 25)						
22	Rezervy						
23	Dlouhodobé závazky						
24	Krátkodobé závazky						
25	Bankovní úvěry a výpomoci						
26	z toho : Bankovní úvěry dlouhodobé						
27	Běžné bankovní úvěry						

\* Výchozí stav - do tohoto sloupce se zapisují hodnoty z účetních výkazů z poslední uzavřený účetní rok v době podání žádosti ( reálný stav). Období 1 až období 5 jsou hodnoty predikované.

## Příloha 21

## Ekonomická životaschopnost projektu

## Výkaz zisků a ztrát s plánem jednotlivých položek na pět let do budoucna (v tis.Kč)

řádek výkazu Z a Z		Výchozí stav* období 0	20.. období 1	20.. období 2	20.. období 3	20.. období 4	20.. období 5
28	Tržby za prodej zboží						
29	Náklady vynaložené na prodané zboží						
30	Obchodní marže (ř. 28 - ř. 29)						
31	Výkony						
32	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb						
33	Změna stavu vnitropodnikových zásob vl. výroby						
34	Aktivace						
35	Výkonová spotřeba						
36	Spotřeba materiálu a energie						
37	Služby						
38	Přidaná hodnota (ř. 30 + ř. 31 - ř. 35)						
39	Osobní náklady						
40	Daně a poplatky						
41	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku						
42	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu						
43	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu						
44	Změna rezerv, oprav.položek a časového rozlišení						
45	Ostatní provozní výnosy						
46	Ostatní provozní náklady						
47	<b>Provozní hospodářský výsledek [(ř. 38 - 39 - 40 - 41 + 42 -43 -(+/-44) + 45 - 46)]</b>						
48	Výnosové úroky						
49	Nákladové úroky						
50	Ostatní finanční výnosy						
51	Ostatní finanční náklady						
52	<b>HV z finančních operací (ř. 48 - 49 + 50 - 51)</b>						
53	<b>HV za běžnou činnost (ř.47 + 52 - daň z př. běž.</b>						

**Příloha 21****Ekonomická životaschopnost projektu**

	činnost)						
54	Mimořádné výnosy						
55	Mimořádné náklady						
56	Mimořádný hospodářský výsledek (ř. 54 - 55 – daň z mimořádné činnosti.)						
57	<b>Hospodářský výsledek za účetní období (ř. 53 + 56)</b>						

\*Výchozí stav - do tohoto sloupce se zapisují hodnoty z účetních výkazů za poslední uzavřený účetní rok v době podání žádosti (reálný stav).

Období 1 až období 5 jsou hodnoty predikované.

V predikci je nutno zahrnout i vliv daně z příjmu za běžnou (mimořádnou) činnost - ovlivněn HV za běžnou činnost, HV za účetní období.

**Příloha 21**  
**Ekonomická životaschopnost projektu**

**Plánovaný cash flow s výhledem na pět let do budoucna (v tis. Kč)**

Návaznost na řádky rozvahy, výsledek.		Řádek CF	20.. období 1 (0,1 rok)	20.. období 2 (1,2 rok)	20.. období 3 (2,3 rok)	20.. období 4 (3,4 rok)	20.. období 5 (4,5 rok)
	Počáteční stav peněžních prostředků *(finančního majetku, rozvaha ř.13)	CF 1					
57	Hospodářský výsledek za účetní období	CF 2					
41	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	CF 3					
minus ř.44	Změna rezerv, časového rozlišení a opravných položek	CF 4					
změna 11, 12	Změna stavu pohledávek	CF 5					
změna 24	Změna stavu krátkodobých závazků	CF 6					
změna 10	Změna stavu zásob	CF 7					
SUMA CF	Peněžní tok z provozní činnosti, suma CF2 až CF7	CF 8					
podrob. evidence	Nákup nového dlouhod. nehm. a hmotného majetku	CF 9					
43	Zůstatková cena prodaného dl. nehm a hm. maj.	CF 10					
podrob. evidence	Nákup dlouhodobého finančního majetku	CF 11					
podrob. evidence	Hodnota prodaného fin. majetku v ceně pořízení	CF 12					
SUMA CF	Peněžní tok z investiční činnosti, suma CF9 až CF12	CF 13					
změna 26	Změna stavu dlouhodobých úvěrů	CF 14					
změna 27	Změna stavu běžných bankovních úvěrů	CF 15					
změna 23	Změna stavu dlouhodobých závazků	CF 16					
změna 15	Změna stavu vlastního kapitálu	CF 17					
podrob. evidence	Výplata dividend a podílů na zisku	CF 18					
SUMA CF	Peněžní tok z finanční činnosti, suma CF14 až CF18	CF 19					
CF8+CF13+CF19	CELKOVÝ PENĚŽNÍ TOK za období	CF 20					
CF 1 + CF 20	Konečný zůstatek peněžních prostředků *(finančního majetku, rozvaha ř. 13)	CF 21					

Pozn.: Výkaz cash flow (plánovaný) navazuje na plánovanou rozvahu a výkaz zisků a ztrát.

Období 1 ve výkazu CF u rozvahových položek je vypočteno ze změn hodnot rozvahy za období 0 a 1, stejný princip je užit i pro výpočet CF v dalších obdobích. Období 1 ve výkazu CF u výsledkových položek je rovno hodnotám z výkazu zisků a ztrát za období 1 (konečnému stavu).

\* Finanční majetek v rozvaze (ř. 13) je pro zjednodušení jako celek považován za peněžní prostředky.

Pro výpočet CF za období 1 je za počáteční stav peněžních prostředků považován stav finančního majetku v rozvaze v období 0 a za konečný zůstatek peněžních prostředků je považován stav finančního majetku v rozvaze v období 1.

**Příloha 21**  
**Ekonomická životaschopnost projektu**

**Vstupní (výchozí) tabulka pro výpočet CASH FLOW projektu (investice) na 6 období**

Číslo ř.	Položka (číselné položky uvádět v Kč)	Výpočet (odkazy)	Období 0 20..	Období 1 20..	Období 2 20..	Období 3 20..	Období 4 20..	Období 5 20..	Období 6 20..
1	Investice (náklady investiční, bez DPH, a dotace* (obě položky nutno časově odlišit)								
2	Tržby provozní (cena služby)								
3	Ostatní výnosy provozní								
4	VÝNOSY CELKEM provozní	ř. 2 + ř. 3							
5	Spotřeba materiálu								
6	Spotřeba energie								
7	Náklady na opravy a údržbu								
8	Náklady na služby								
9	Pojištění, popř.silniční daň								
10	Náklady na garážování								
11	Osobní náklady (mzdy+soc.zab.)								
12	Odpisy -z tab. odpisů,položka“O“								
13	Ostatní náklady provozní								
14	Fin.náklad -z tab. fin.nákl.,pol.“FN“								
15	NÁKLADY CELKEM provozní	suma ř. 5 až ř. 14							
16	HV provozní, hrubý tj. VYNOSY provozní – NÁKLADY provozní	ř. 4 - ř. 15							
17	Daňová sazba**	%							
18	Daň z příjmu (absolutní výše )	ř. 16 x ř. 17							
19	HV čistý (po odpočtu daně)	ř. 16 - ř. 18							

**Příloha 21**  
**Ekonomická životaschopnost projektu**

20	PROVOZNÍ CASH FLOW 1 = HV čistý + odpisy	ř. 19 + ř. 12							
21	Odhad hodnoty ostatních nefinančních efektů								
22	PROVOZNÍ CASH FLOW 2 = PROVOZNÍ CASH FLOW 1 + ostatní nefinanční efekty	ř. 20 + ř. 21							

\*Do prvního řádku se v časovém rozlišení vyplní dvě položky. Na počátku (první období) se vypíše celková výše investice, v následujícím období je nutno znamenat „příliv“ financí na základě obdržené dotace od platební agentury,

\*\* Daňovou sazbu je nutno vyplnit na základě predikce vývoje daňových sazeb v ČR, dle zákona o dani z příjmu. Odlišovat je dále nutné výši daně z příjmu pro právnické a pro fyzické osoby. Vlastní výpočet daně z příjmu je možno uvádět v pomocné tabulce, zvláště pokud jsou zohledňovány daňově připočitatelné a odpočitatelné položky.