

MINISTERSTVO FINANCÍ

odbor Účetnictví, oceňování a související odborné profese

Pan
doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D.
prezident Komory auditorů ČR
Komora auditorů České republiky
Opletalova 55
110 00 Praha 1
ID datové schránky: sibaevw

PID: MFCREXVLGM
Č. j.: MF-42810/2024/2801-3
Zpracovatel: Ing. Pavla Strakošová
Počet listů: 3

Praha 7. 11. 2024

Žádost o stanovisko ke konsolidovanému výkazu peněžních toků

Vážený pane prezidente,

z Vašeho podání, které bylo Ministerstvu financí doručeno dne 29. 10. 2024, vyplývá tento dotaz:

Mají vybrané kategorie účetních jednotek povinnost zahrnout do konsolidované účetní závěrky přehled o peněžních tocích?

Následující vyjádření Ministerstva financí na uvedený dotaz vychází z právního stavu ke dni jeho zpracování a není závazným právním výkladem, neboť k závaznému výkladu právního předpisu je oprávněn pouze soud.

Související ustanovení:

- § 1b a 1c zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“)
- § 18 odst. 1 a 2 zákona
- § 22 zákona
- § 22a zákona
- § 64 odst. 1 vyhlášky č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“)

Vyjádření Ministerstva financí:

V souladu s § 18 odst. 1 zákona je účetní závěrka nedílný celek a tvoří ji rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha. Zákon dále v ustanovení § 18 odst. 2 stanoví, že účetní závěrka obchodních společností zahrnuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, avšak povinnost sestavit tyto přehledy se netýká účetních jednotek uvedených v § 1a písm. b) až d) zákona. Tyto přehledy dále nejsou povinny sestavovat malé účetní jednotky a mikro účetní jednotky. Povinnost sestavení přehledu o peněžních tocích a přehledu o vlastním kapitálu se tedy týká obchodních společností, které splňují kritéria pro střední a velké účetní jednotky.

V souladu s § 22 odst. 1 zákona se ustanovení zákona týkající se účetní závěrky použijí i pro konsolidovanou účetní závěrku, nestanoví-li zákon jinak. Jestliže tedy účetní závěrka střední nebo velké účetní jednotky, která je obchodní společností, zahrnuje přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu, pak pro konsolidovanou účetní závěrku střední nebo velké účetní jednotky platí totéž.

Ustanovení § 64 odst. 1, podle kterého „Součástí konsolidované účetní závěrky může být i přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.“ nelze vykládat rozporně se zákonem. Toto ustanovení lze proto vykládat jen jako rekapitulující resp. shrnující požadavky zákona, který v některých případech vyžaduje zahrnutí konsolidovaného přehledu o peněžních tocích a konsolidovaného přehledu o změnách vlastního kapitálu do konsolidované účetní závěrky a v některých ne. Z toho důvodu vyhláška v této souvislosti používá spojení „součástí ... může být“.

.....
Ing. Jiří Pelák, Ph.D.
Ředitel odboru Účetnictví, oceňování
a související odborné profese