

OBSAH

A Úvod	6
B Ekonomická podstata platební neschopnosti a mezery krytí	7
C Zjištění mezery krytí	8
C.1 Strana majetku výkazu stavu likvidity.	8
C.2 Strana závazků výkazu stavu likvidity.	9
C.3 Stanovení mezery krytí a míry mezery krytí	10
C.4 Konkrétní příklady	10
C.4.1 Příklad solventního podniku	10
C.4.2 Příklad nevyčerpaných kontokorentních úvěrů	11
C.4.3 Příklad dohody o splatnostech	12
C.4.4 Příklad dlouhodobého bankovního financování	13
C.4.5 Příklad zjištění mezery krytí.	15
C.5 Shrnutí	16
D Uzavření mezery krytí	16
D.1 Obsah výhledu vývoje likvidity	16
D.2 Zdroje informací a podklady k sestavení výhledu vývoje likvidity.	17
D.3 Věrohodnost výhledu vývoje likvidity	17
D.4 Konkrétní příklady	17
D.4.1 Příklad pokračující mezery krytí	17
D.4.2 Příklad uzavření mezery krytí přispěním vlastníka.	21
D.4.3 Příklad uzavření mezery krytí vlastní silou	22
D.5 Shrnutí	26
E Otázky související s mezerou krytí	27
F Závěr	29
Příloha – Postup sestavení finančního plánu pro výhled vývoje likvidity	30
Seznam tabulek	32