Feladat: Az alábbi adatok felhasználásával állítsa össze az XYZ Kft. 20X6. évi eredménykimutatását és mérlegét (tényadatok), valamint a 20X7. évi eredménykimutatását, mérlegét és cash-flowját (tervadatok).

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **XYZ Kft.** | **20X6 tény** | **20X7 terv** |
| árbevétel csökkenés/növekedés üteme | -  | 10,00% |
| anyagjellegű ráfordítások aránya (árbevételhez képest) | 60,00% | 60,00% |
| személyi jellegű ráfordítások csökkenés/növekedés üteme | -  | 2,50% |
| értékcsökkenés | 50 | 50 |
| pénzügyi bevétel | 3 | 3 |
| pénzügyi ráfordítás | 10 | 10 |
| effektív adókulcs | 15,00% | 15,00% |
| osztalékfizetés aránya | 90,89% | 90,00% |
| készletek forgási sebessége (árbevétel) | 34,56 | 36 |
| követelések forgási sebessége (árbevétel) | 51,84 | 54 |
| rövid lejáratú kötelezettségek forgási sebessége (anyagjellegű ráfordítások) | 86,4 | 90 |
| hosszú lejáratú kötelezettség (hitel) | 200 | 190 |
| tárgyi eszközök | 500 | 500 |
| immateriális javak |  -  |  -  |
| céltartalékok |  -  |  -  |
| aktív időbeli elhatárolások |  -  |  -  |
| passzív időbeli elhatárolások |  -  |  -  |

Eredménykimutatás:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **XYZ Kft.**  |  **20X6 tény**  |  **20X7 terv**  |
|  Értékesítés nettó árbevétele  | 1 250 | 1 375  |
|  anyagjellegű ráfordítások |  750 | 825  |
|  személyi jellegű ráfordítások  | 210 | 215  |
|  értékcsökkenési leírás  | 50  | 50  |
|  **Üzemi tevékenység eredménye**  | **240** | **285** |
|  pénzügyi műveletek bevételei  | 3  | 3  |
|  pénzügyi műveletek ráfordításai  | 10  | 10  |
|  **Pénzügyi műveletek eredménye**  | **-7** | **-7** |
|  **Adózás előtti eredmény**  | **233** | **278** |
|  adófizetési kötelezettség  | 35  | 42  |
|  **Adózott eredmény**  | **198** | **236** |

 Jóváhagyott osztalék 178 212

Mérleg:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| XYZ Kft.  |  20X6 tény  |  20X7 terv  |
|  Befektetett eszközök  | 500 | 500 |
|  immateriális javak  |  -  | 0 |
|  tárgyi eszközök  | 500 | 500 |
|  Forgóeszközök  | 393 | 467 |
|  készletek  | 120 | 138 |
|  követelések  | 180 | 206 |
|  pénzeszközök  | 93 | 123 |
|  Aktív időbeli elhatárolások  |  -  | 0 |
|  **ESZKÖZÖK ÖSSZESEN**  | **893** | **967** |
|   |   |  |
|  Saját tőke  | 513 | 571 |
|  Céltartalékok  |  -  | 0 |
|  Kötelezettségek  | 380 | 396 |
|  Hosszú lejáratú kötelezettségek  | 200 | 190 |
|  Rövid lejáratú kötelezettségek  | 180 | 206 |
|  Passzív időbeli elhatárolások  |  -  | 0 |
|  **FORRÁSOK ÖSSZESEN**  | **893** | **967** |

1. **feladat: Állítsa össze a 20X7. évi terv cash-flowt!**

|  |  |
| --- | --- |
| **XYZ Kft.** | **20X7 terv** |
| Adózott eredmény |  |
| Értékcsökkenés  |  |
| Készletek ÁV. |  |
| Követelések ÁV. |  |
| Rövid lejáratú kötelezettségek ÁV. |  |
| Fizetett osztalék |  |
| **Működési cash flow** |  |
|   |  |
| Tárgyi eszközök beszerzése |  |
| **Befektetési cash flow** |  |
|   |  |
| Hitelek állomány változása |  |
| **Finanszírozási cash flow** |  |
|   |  |
| Cash-flow |  |
|   |  |
| Ellenőrző kimutatás: |  |
| Pénzeszközök nyitó  |  |
| Pénzeszközök záró |  |
| Pénzeszközök ÁV. |  |