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. |  |