1. **feladat:** Az alábbi események alapján vezesse le a vállalkozás cash-flowját!

* Az adózott eredmény 30.000.000 Ft
* Az elszámolt értékcsökkenési leírás 18.000.000 Ft,
* Az értékesített tárgyi eszközök eladási ára 6.000.000 Ft (amely a tárgyévben be is folyt), könyv szerinti értéke 4.700.000 Ft.
* Készletek nyitó egyenlege 34.000.000 Ft, míg a záró egyenlege 35.000.000 Ft.
* A vevők nyitó egyenlege 16.000.000 Ft, záró egyenlege 12.400.000 Ft.
* A tárgyidőszakban kapott osztalék összege 2.000.000 Ft.
* A tárgyidőszakban kifizetett hitelkamat 5.000.000 Ft.
* Rövid lejáratú kötelezettségek (hitelek nélkül) 3.000.000 Ft-tal csökkentek.
* Az időszakban 23.000.000 Ft hitelt vett fel a vállalkozás, amelyből 3.000.000 Ft-ot vissza is törlesztett a tárgyévben.

|  |  |
| --- | --- |
| Cash-flow kimutatás |  |
| **Operatív cash-flow** |  |
| Adózott eredmény (+/-) |  |
| Amortizáció (+) |  |
| Értékvesztés és céltartalék (-/+) |  |
| Befektetett eszközök értékesítés eredménye (-/+) |  |
| Készletek ÁV (-/+) |  |
| Követelések ÁV (-/+) |  |
| RLK ÁV (hitelek nélkül) (+/-) |  |
| **Befektetési cash-flow** |  |
| Kapott osztalék (+) |  |
| Te vásárlás (-) |  |
| TE értékesítés (+) |  |
| Adott kölcsönök átadása (-) |  |
| Adott kölcsönök visszafizetése (+) |  |
| **Finanszírozási cash-flow** |  |
| Hitelek felvétele (+) |  |
| Hitelek visszafizetése (-) |  |
| **Cash-flow** |  |