*Az alábbi feladatot több leckén keresztük fogjuk megoldani!*  
  
**Feladat:** Állítsa össze az alábbi adatok felhasználásával a „Ki\_ha\_te\_nem” Zrt. eredménykimutatását, mérlegét, valamint cash-flow kimutatását!

1. A vállalkozás év közben 100.000 eFt + 25% áfa eladási áron értékesített készterméket, míg 20.000 eFt + 25% áfa eladási áron szolgáltatást nyújtott. A fizetés átutalással fog megtörténni, készpénzes értékesítés nem történt.
2. A vevők év közben 151.000 eFt-ot kifizettek a bankszámlánkra. A bankértesítés megérkezett.
3. Az aktivált saját teljesítmények értéke 0.
4. Az időszakban vásároltunk 40.000 eFt + 25% áfa áron anyagot. A fizetés átutalással fog megtörténni, készpénzes vásárlás nem történt.
5. Felhasznált anyagok értéke 30.000 eFt.
6. A szállítóknak kifizettünk az időszak során 49.000 eFt-ot. A bankértesítés megérkezett.
7. A munkavállalókkal kapcsolatban felmerült 29.300 eFt bruttó bér, 5.900 eFt bérjárulék, valamint 4.800 eFt egyéb személy jellegű kifizetés (cafatéria).
8. A munkabérrel kapcsolatos tételek rendezése során év végére maradt 20.000 eFt munkabértartozás és 5.000 eFt szja tartozás.
9. A tárgyi eszközök és immateriális javak értékcsökkenése 20.000 eFt.
10. Időszakban egy tárgyi eszközt értékesített a vállalkozás, amelynek könyv szerinti értéke 25.000 eFt, eladási ára 30.000 eFt + 25% áfa. A vevők a tartozásukat rendezték.
11. Az időszakban a vállalkozás 20.000 eFt + 25% áfa összegben tárgyi eszközt vásárolt, amelyet ki is fizetett.
12. A vállalkozás működésével kapcsolatban 5.000 eFt helyi iparűzési adó keletkezett, amely megegyezik a korábban befizetett adóelőleggel.
13. Időszak során 5.000 eFt kamatot fizetett ki a vállalkozás hitelei után.
14. A vállalkozás a tavalyi évi társasági adótartozást kifizette, a tárgyévi társasági adófizetési kötelezettség értéke 5.000 eFt.
15. A társaság saját tőkéjében az eredménnyel kapcsolatos tételeken kívül változás nem történt.
16. A vállalkozás az időszakban kifizetett 8.500 eFt forgóeszközhitelt, valamint a beruházási hitel esedékes törlesztőrészletét 1.500 eFt-ot. A beruházási hitel következő évi törlesztőrészlete 1.500 eFt.
17. A vállalkozás az éves áfa tartozását év végéig nem rendezte.
18. A vállalkozás 22.500 eFt kölcsönt adott 3 évre egyik leányvállalatának. A visszafizetés egyösszegben történik a 3. év végén. A kölcsön kamatmentes.
19. A pénztár záróállománya 7.000 eFt.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Eredménykimutatás | | | |
|  | *Előző év* | *Tárgy év* |
| Nettó árbevétel | 113 000 | 120 000 |
| Aktivált saját teljesítmény | - | - |
| Anyag jelegű ráfordítások | 28 000 | 30 000 |
| Személyjellegű ráfordítások | 37 000 | 40 000 |
| Értékcsökkenés leírás | 20 000 | 20 000 |
| Egyéb bevételek | 28 000 | 30 000 |
| Egyéb ráfordítások | 28 000 | 30 000 |
| **Üzemi (Üzleti) tevékenység eredménye** | **28 000** | **30 000** |
| Pénzügyi bevételek | - | - |
| Pénzügyi ráfordítások | 5 000 | 5 000 |
| **Adózás előtti eredmény** | **23 000** | **25 000** |
| Társasági adó | 5 000 | 5 000 |
| **Adózott eredmény** | **18 000** | **20 000** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mérleg** | | | | | | | |
| *Eszközök* | *Előző év* | *Tárgy év* |  | *Források* | *Előző év* | *Tárgy év* |
| **Befektetett eszközök** | 75 000 | 72 500 |  | **Saját tőke** | 40 000 | 60 000 |
| Tárgyi eszközök | 75 000 | 50 000 |  | Jegyzett tőke | 30 000 | 30 000 |
| Adott kölcsön | - | 22 500 |  | Eredménytartalék | - 8 000 | 10 000 |
|  |  |  |  | Adózott eredmény | 18 000 | 20 000 |
| **Forgóeszközök** | 27 000 | 65 000 |  | **Kötelezettségek** | 62 000 | 77 500 |
| *Készletek* | *10 000* | *20 000* |  | *Hosszú lejáratú köt.* | *10 000* | *8 500* |
| Anyagok | 10 000 | 20 000 |  | Beruházási hitel | 10 000 | 8 500 |
| *Követelések* | *11 000* | *10 000* |  | *Rövid lejáratú köt.* | *52 000* | *69 000* |
| Vevők | 11 000 | 10 000 |  | Munkabértartozás | 18 000 | 20 000 |
|  |  |  |  | Szja tartozás | 5 000 | 5 000 |
| *Pénzeszközök* | *6 000* | *35 000* |  | Szállítók | 14 000 | 15 000 |
| Bankbetétek | 5 000 | 28 000 |  | Áfa tartozás | - | 22 500 |
| Pénztár | 1 000 | 7 000 |  | Hitelek | 10 000 | 1 500 |
|  |  |  |  | Társasági adó tartozás | 5 000 | 5 000 |
| **Összesen** | **102 000** | **137 500** |  | **Összesen** | **102 000** | **137 500** |

**Végül állítsuk össze a cash-flow kimutatást!**

|  |  |
| --- | --- |
| Cash-flow kimutatás | |
| **Operatív cash-flow** |  |
| Adózott eredmény (+/-) |  |
| Amortizáció (+) |  |
| Értékvesztés és céltartalék (-/+) |  |
| TE 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** |  |