**Kis feladat\_6. blokk**

**2. Pénzügyi mutatók kiszámítása és értékelése**

Feladat: Számítsa ki a tananyagban szereplő finanszírozási mutatókat a csatolt pénzügyi kimutatások alapján, és ezek segítségével értékelje a cég pénzügyi helyzetét. Tegyen javaslatot a pénzügyi helyzet javítására!

Az értékelést követően gondolja végig, hogy milyen beruházásokra, illetve fejlesztésekre lenne szükség a cég további sikeres működtetéséhez. Ennek alapján készítsen egy beruházási-fejlesztési tervet.

Év 1 Negyedév 2 Hónap 6

**MÉRLEG**

**Eszközök**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| IMMATERIÁLIS JAVAK |  |  |  | 100 000.00 |
| TÁRGYI ESZKÖZÖK |  |  |  |  |
| Ingatlanok |  | 5 000 000.00 | 4 625 000.00 | 375 000.00 |
| Műszaki berendezések |  | 9 000 000.00 | 2 083 333.33 | 6 916 666.67 |
| Egyéb tárgyi eszközök |  | 1 000 000.00 | 535 000.00 | 465 000.00 |
| KÉSZLETEK ÉS FORGÓESZKÖZÖK |  |  |  |  |
| Anyag 1 |  |  |  | 333 539.69 |
| Anyag 2 |  |  |  | 157 030.46 |
| A termék |  |  |  | 0.00 |
| B termék |  |  |  | 0.00 |
| C termék |  |  |  | 0.00 |
| KÖVETELÉSEK (KINTLEVŐSÉGEK) |  |  |  |  |
| Vevő |  |  |  | 11 706 762.60 |
| Forgóeszközök (értékpapírok) |  |  |  | 100 000.00 |
| Tárgyi eszközök után fizetett ÁFA |  |  |  | 0.00 |
| Javak/szolgáltatások kifiz. ÁFA-ja |  |  |  | 855 121.63 |
| Rendelkezésre álló készpénz |  |  |  | 1 529 610.08 |
|  |  |  |  |  |
| **Eszközök összesen:** |  |  |  | **22 538 731.13** |

**Források**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Jegyzett tőke |  |  | 5 000 000.00 |
| Tőketartalék |  |  | 6 030 000.00 |
| Előző év áthozott eredménye |  |  | -30 000.00 |
| Folyó évi mérleg sz. eredmény |  |  | 1 383 109.19 |
| NETTÓ SAJÁT TŐKE |  |  | 12 383 109.19 |
|  |  |  |  |
| Közép/hosszú- távú kötelezettségek |  |  | 6 033 333.33 |
| Rövid távú kötelezettségek |  |  | 0.00 |
| Egyéb kötelezettségek (tárgy, hitel/kötvény) |  |  | 10 000.00 |
| Túlköltés (kényszerhitel) |  |  | 0.00 |
|  |  |  |  |
| Szállítói tartozások |  |  | 2 790 684.00 |
| Értékesítéskor beszedett ÁFA |  |  | 1 321 604.60 |
|  |  |  |  |
| **Források összesen:** |  |  | **22 538731.13** |

Év 1 Negyedév 2 Hónap 6

**HAVI EREDMÉNYKIMUTATÁS**

**ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE**

|  |  |
| --- | --- |
| ÜZLETI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEI |  |
|  |  |
| Nettó árbevétel (késztermék értékesítés) | 6 414 100.00 |
| Késztermék készletváltozásból származó bevétel | -44 948.64 |
| Egyéb értékesítés bevételei | 3 000.00 |
|  |  |
| ÜZLETI TEVÉKENYSÉG RÁFORDÍTÁSAI |  |
|  |  |
| Anyagbeszerzés költségei | 1 311 000.00 |
| (Anyagok készletváltozása) | (-10 335.61) |
| Késztermék beszerzés költségei | 1 120 000.00 |
| Üzleti tevékenység költségei | 3 438 210.00 |
| Egyéb üzleti költségek | 2 000.00 |
| Elszámolt értékcsökkenés költsége | 183 333.33 |
|  |  |
| ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE | 327 943.63 |

**PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE**

|  |  |
| --- | --- |
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI |  |
|  |  |
| Kapott kamatok/hozamok | 0.00 |
| Egyéb pénzügyi bevételek | 4 000.00 |
|  |  |
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI |  |
|  |  |
| Fizetett banki kamatok | 41 111.11 |
| Egyéb kamatok | 0.00 |
| Egyéb pénzügyi költségek | 1 000.00 |
| Túlköltésből származó kamatköltség | 7 939.04 |
|  |  |
| PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE | -46 050.15 |
|  |  |
| FOLYÓ EREDMÉNY | 281 893.48 |

**RENDKÍVÜLI EREDMÉNY**

|  |  |
| --- | --- |
| RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK |  |
|  |  |
| Egyéb rendkívüli bevételek | 10 000.00 |
|  |  |
| RENDKÍVÜLI KIADÁSOK |  |
|  |  |
| Egyéb rendkívüli kiadások | 9 000.00 |
|  |  |
| RENDKÍÍVÜLI EREDMÉNY | 1 000.00 |
|  |  |
| ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY | 282 893.48 |

Év 1 Negyedév 2 Hónap 6

**HAVI PÉNZFORGALMI KIMUTATÁS (CASH-FLOW TÁBLA)**

|  |  |
| --- | --- |
| ÜZLETI TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEI (ÁFA-val) |  |
| Piaci értékesítés bevételei | 8 039 196.00 |
| Kooperációs értékesítés bevételei | 651 240.00 |
| Nyersanyag értékesítés bevételei | 19 296.00 |
|  |  |
| EGYÉB TEVÉKENYSÉG BEVÉTELEI |  |
| Üzleti tevékenység eredménye | 3 300.00 |
| Pénzügyi tevékenység bevételei | 4 000.00 |
| Rendkívüli bevételek | 10 000.00 |
|  |  |
| KAPOTT HITEL ÉS EGYÉB BEVÉTELEK |  |
| Rövid lejáratú hitelek | 0.00 |
| Közép- és hosszúlejártatú hitelek | 0.00 |
| Tárgyalásos hitelek | 10 000.00 |
| Forgóeszköz (értékpapír) eladás bevétele | 0.00 |
|  |  |
| ÖSSZES BEVÉTEL | 8 737 032.00 |
|  |  |
| BESZERZÉS KÖLTSÉGEI |  |
| Anyag beszerzés értéke (ÁFA-val) | 50 652.00 |
| Késztermék beszerzés értéke (ÁFA-val) | 1 350 720.00 |
| Előző havi ÁFA befizetése/visszaigénylése | 1 038 631.40 |
|  |  |
| EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK |  |
| Üzleti tevékenység költségei | 3 794 545.63 |
| Pénzügyi költségek | 50 050.15 |
| Rendkívüli költségek | 9 000.00 |
|  |  |
| FELVETT HITELEK TÖRLESZTÉSE |  |
| Rövid lejáratú hitelek törlesztése | 0.00 |
| Hosszú lejáratú hitelek törlesztése | 133 333.33 |
| Befektetett eszközök értéke | 100 000.00 |
| Tárgyalásos hitelek törlesztése | 0.00 |
|  |  |
| ÖSSZES KIADÁS | 6 526 932.52 |
|  |  |
| KÉSZPÉNZ VÁLTOZÁS | 2 210 099.48 |
|  |  |
| NYITÓ PÉNZKÉSZLET (HIÁNY) | 680 489.40 |
|  |  |
| ZÁRÓ PÉNZKÉSZLET | 1 529 610.08 |