

1. NALOGA

Storitveno podjetje je zaključilo poslovno leto 2002 z naslednjimi računovodskimi izkazi:

BILANCA STANJA	2001	2002
A K T I V A		
DOLGOROČNA SREDSTVA		
Opredmetena osnovna sredstva	146.000	236.070
KRATKOROČNA SREDSTVA		
Kratkoročne poslovne terjatve	37.000	35.580
Kratkoročne finančne naložbe	25.799	10.000
Denarna sredstva	460	850
SREDSTVA	209.259	282.500
P A S I V A		
KAPITAL		
	135.000	176.000
DOLGOROČNO BANČNO POSOJILO		
	68.000	71.750
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV		
	6.259	34.750
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	209.259	282.500

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA	2002
Čisti prihodki od prodaje	257.680
Drugi prihodki iz poslovanja	395
Kosmati donos iz poslovanja	258.075
Stroški blaga, materiala in storitev	98.653
Stroški dela	118.250
Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev	10.712
Dobiček iz celotnega poslovanja	30.460
Fin. prihodki: obresti	764
Fin. odhodki: obresti	7.630
Čisti dobiček poslovnega leta	23.594

Na podlagi bilanc stanja iz preteklega in tekočega poslovnega leta ter izkaza poslovnega izida sestavite izkaz denarnih tokov.

2. NALOGA

Iz bilance stanja razberete, da je bilo začetno stanje terjatev do kupcev 20.000 €, končno pa 15.000 €. V izkazu poslovnega izida je navedeno, da je podjetje imelo za 200.000 € prihodkov od prodaje.

Koliko so znašali prejemi od kupcev?

3. NALOGA

Iz bilance stanja razberete, da je bilo začetno stanje terjatev do kupcev 10.000 €, končno pa 13.000 €. V izkazu poslovnega izida je navedeno, da je podjetje imelo za 150.000 € prihodkov od prodaje.

Koliko so znašali prejemi od kupcev?

4. NALOGA

Iz bilance stanja razberete, da je bilo začetno stanje terjatev do kupcev enako končnemu stanju, in sicer 10.000 €. V izkazu poslovnega izida je navedeno, da je podjetje imelo za 80.000 € prihodkov od prodaje.

Koliko so znašali prejemi od kupcev?

5. NALOGA

Iz bilance stanja razberete, da je bilo začetno stanje zalog materiala 5.000 €, končno pa 10.000 €; začetno stanje dobaviteljev materiala je bilo 20.000 €, končno pa 30.000 €. V izkazu poslovnega izida je navedeno, da je podjetje imelo za 100.000 € stroškov materiala.

Koliko so znašali izdatki za nakup materiala?

6. NALOGA

Iz bilance stanja razberete, da je bilo začetno stanje zalog materiala 15.000 €, končno pa 8.000 €; začetno stanje dobaviteljev materiala je bilo 10.000 €, končno pa 5.000 €. V izkazu poslovnega izida je navedeno, da je podjetje imelo za 70.000 € stroškov materiala.

Koliko so znašali izdatki za nakup materiala?

7. NALOGA

Iz bilance stanja razberete, da je bilo začetno stanje zalog materiala 15.000 €, končno pa 8.000 €; začetno stanje dobaviteljev materiala je bilo enako končnemu in sicer 20.000 €. V izkazu poslovnega izida je navedeno, da je podjetje imelo za 120.000 € stroškov materiala.

Koliko so znašali izdatki za nakup materiala?

8. NALOGA

Iz bilance stanja razberete, da je bilo začetno stanje zalog materiala 15.000 €, končno pa 18.000 €; začetno stanje dobaviteljev materiala je bilo 17.000 €, končno pa 10.000 €. V izkazu poslovnega izida je navedeno, da je podjetje imelo za 75.000 € stroškov materiala.

Koliko so znašali izdatki za nakup materiala?

9. NALOGA

V upravi in nadzornem svetu podjetja brnijo alarmi: izguba se iz obdobja v obdobje pogloblja, čeprav ima podjetje kljub temu relativno visoke denarne tokove iz poslovanja.

Na osnovi dveh zaporednih bilanc stanja in izkaza poslovnega izida pripravite izkaz denarnih tokov za prvih pet mesecev in na njegovi podlagi ocenite uspešnost poslovanja.

Od kod izhajajo denarni tokovi? Kako osvetljujejo poslovni rezultat podjetja?

BILANCA STANJA na dan 31.05.2003

	31.05.2003	31.12.2002
S R E D S T V A	1.865.163	1.774.812
A. DOLGOROČNA SREDSTVA	1.337.470	1.325.885
Opredmetena osnovna sredstva	1.313.338	1.301.751
Dolgoročne finančne naložbe	24.133	24.134
B. KRATKOROČNA SREDSTVA	513.446	432.833
Zaloge	177.926	150.253
Poslovne terjatve	293.916	244.411
Kratkoročne finančne naložbe	39.140	30.900
Denarna sredstva	2.464	7.269
C. KRATKOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	14.247	16.094
O B V E Z N O S T I D O V I R O V S R E D S T E V	1.865.163	1.774.812
A. KAPITAL	1.196.924	1.265.873
C. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	114.056	96.140
Dolgoročne finančne obveznosti do bank	51.348	51.348
Dolgoročne poslovne obveznosti do drugih	62.708	44.793
Č. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI	519.246	410.174
Kratkoročne finančne obveznosti do bank	241.961	72.793
Kratkoročne poslovne obveznosti na podlagi predujmov	3.936	1.682
Kratkoročne poslovne obveznosti do dobaviteljev	194.008	82.695
Kratkoročne poslovne obveznosti do podjetij v skupini	0	16.640
Kratkoročne finančne obveznosti do drugih	79.341	236.364
C. KRATKOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	34.938	2.624

IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA januar - maj 2003

1. Čisti prihodki iz prodaje	596.251
2. Sprememba vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje	25.240
4. Drugi poslovni prihodki (s prevrednotovalnimi poslovnimi prihodki)	8.735
5. Stroški blaga, materiala in storitev	439.268
a) Nabav. vred. prodanih blaga in materiala ter stroški porabljenega materiala	220.753
b) Stroški storitev	218.516
6. Stroški dela	200.229
a) Stroški plač	146.261
b) Stroški socialnih zavarovanj (posebej izkazani stroški pokoninskega zav.)	24.471
c) Drugi stroški dela	29.497
7. Odpisi vrednosti	46.044
a) Amortizacija	40.811
c) Prevrednotovalni poslovni odhodki pri obratnih sredstvih	5.233
8. Drugi poslovni odhodki	1.683
11. Finančni prihodki iz kratkoročnih terjatev	672
12. Finančni odhodki iz oslabitve in odpisov finančnih naložb	1.797
13. Finančni odhodki za obresti in iz drugih obveznosti	13.171
15. Drugi prihodki (izredni prihodki)	3.783
16. Drugi odhodki (izredni odhodki)	1.438
19. Čisti poslovni izid obračunskega obdobja	-68.949

10. NALOGA

Na voljo imate naslednje podatke:

- prejemki od prodaje proizvodov za gotovino: 100.000 €,
- prejemki od kupcev, ki smo jim odobrili odlog plačila: 200.000,
- prejete dividende: 3.000 €,
- izplačane dividende: 4.000 €,
- plačilo najemnine v okviru poslovnega najema: 5.000 €,
- prejemek od prodaje stroja: 10.000 €,
- izdatek za nakup obveznic: 16.000 €,
- prejemek obresti od kupljenih obveznic: 2.000 €,
- izdatek za poplačilo prejetega posojila: 3.000 €,
- prejemek od izdanih navadnih delnic: 200.000 €,
- izdatek za nakup lastnih delnic: 20.000 €.

1. *Koliko znaša denarni tok iz dejavnosti poslovanja?*
2. *Koliko znaša denarni tok iz dejavnosti naložbenja (investiranja)?*
3. *Koliko znaša denarni tok iz dejavnosti financiranja?*