



VJEZBA 1.

Na osnovu prilozenih Bilansa stanja i Bilansa uspjeha za firmu “Voce i povrce”, veletrovinna, molimo Vas da sastavite Novcani tok (Indirektna metoda).

BILANSI STANJA (000 KM)

	2000	20001
AKTIVA		
Gotovina	46	52
Kupci	40	46
Zalihe	100	145
Unaprijed placeni trosk.	80	80
Ostala tekuca aktiva	74	79
Ukupno tekuca aktiva		402
Bruto osnovna sredstva	640	
Minus: Amortizacija	(296)	(338)
Neto osnovna sredst.		446
UKUPNO AKTIVA	684	
PASIVA		
Kratkorocni krediti	40	96
Dobavljac	140	165
Obracunati troskovi	58	
Ukupno tekuci dug	238	331
Dugorocni dug		75
UKUPNO DUG	308	
Osnivacke dionice	60	60
Zadržana dobit	316	
UKUPNO KAPITAL	376	442
UKUPNO PASIVA		848

BILANSI USPJEHA (000 KM)

	2000	2001
PRODAJA		5,236
Troškovi prodane robe	3,672	4,028
BRUTO PROFIT	1,128	1,208
OPERAT. TROSKOVI		
Varijabilni troškovi		
Plate	348	381
Troškovi vozila	42	46
Troškovi skladišta	40	46
Kancelarijski mater.	14	12
Rac.i pravni troškovi	8	6
Komunalije	10	12
Reklama	12	18
Prodaja i promocija	52	58
Troškovi pakovanja	144	158
Nenaplativa potraz.	48	52
Kvarljiva roba	96	105
Fiksni troškovi		
Zakupnina	36	36
Amortizacija	36	42
Osiguranje	14	16
Porez na plate	34	50
Penzioni fond	60	66
Regist. i dozvole	6	6
Kamata	14	16
Ukupni fiksni troškovi	200	
UKUPNO OP.TROSKOVI	1,014	
DOBIT PRIJE POREZA	114	82
Porez na dobit	30	16
NETO DOBIT		66

IZVJESTAJ O NOVČANOM TOKU (Indirektni metod)

1	Neto dobit poslije poreza	
2	Amortizacija	
3	+/- promjene na rn. Kupci	
4	+/- promjene na rn. Zalihe	
5	+/- promjene na ostalim rn. Tekuce active	
6	+/- promjene na rn. Dobavljači	
7	+/- promjene na rn. Obracunati troškovi	
8	+/- promjene na rn. Obracunati i odgodjeni porez na dobit	
9	+/- promjene na rn. Ostale tekuće obaveze	
10	+/- promjene na ostalim rn. Netekucih obaveza	
11	Operativni Cash Flow	
12	+/- promjene na rn. Utrzi vih vrijednosnih papira	
13	+/- promjene na rn. Dugorocnih investicija	
14	+/- promjene na rn. Bruto stalna sredstva	
15	Vanredni dobitak (gubitak)	
16	+/- promjene na rn. Nematerijalna I ostala obrtna sredstva	
17	Investicioni Cash flow	
18	Cash flow prije finansiranja (red 11 + red 17)	
19	+/- promjene na rn. Kratk.bank.dug	
20	+/- promjene na rn. Dug. Bank.dug	
21	+/- promjene na rn. Podredjeni dug	
22	+/- promjene na rn. Ulagacki capital	
23	- Placene dividende	
24	+/- prilagodjavanja na rn. Nerasporedjena dobit	
25	+/- promjene na rn. Kamata ostala	
26	Finansijski Cash Flow	
27	UKUPAN CASH FLOW (red 11+ red 17 + red 26)	

28	Pocetna gotovina	
29	Plus Operativni cash flow (row 11)	
30	Investicioni cash flow (row 17)	
31	Finansijski cash flow (row 26)	
32	Konacno stanje gotovine	