

Pénzáramlások - 01

A Zuzmó Rt. 400M azonnali beruházást igényel, ami évi 10%-kal amortizálható. A következő három évben évi 200M árbevételt remélnek, a folyó ráfordítások az első évben 60M lesznek, amik évi 30M-mal növekednek. A 3. év végén a befektetett eszközöket 300M-ért tervezik értékesíteni. A nyereségadó kulcsa 20%. A termelés beindításához 20M készletre van szükség, mely az egyes években (a 3.-ban is) évi 10M-mel fog növekedni. A gyártás befejezésekor ezeket a 3. év végi nyilvántartási érték feléért fogják értékesíteni. írja fel a beruházás pénzáramlását!

		0	1	2	3	
1.,	ÁB (+)		200	200	200	
2.,	folyó ktg. (-)		- 60	- 90	- 120	
3.,	écs (-)		- 40	- 40	- 40	
4.,	egyéb bevétel				$\frac{300 - 280}{20}$	$\frac{25 - 50}{- 25}$
5.,	pü-i bevétel					
6.,	AEE		100	70	35	
7.,	adóalap módosító		0	0	0	
8.,	adóalap		100	70	35	
9.,	AFK (20 %)		20	14	7	
10.,	AE		80	56	28	
11.,	ÉCS (+)		+ 40	+ 40	+ 40	
12.,	ért TE KÉ-en				+ 280	
13.,	beruházás	- 400				
14.,	ANFT	- 20	- 10	- 10	- 10 + 50	
15.,	AIT					
16.,	AST					
17.,	CF	- 420	110	86	388	
18.,	Beruházás állománya	400	360	320	280 → 0	
19.,	NFT állománya	20	30	40	50 → 0	
20.,	IT állománya					