

Cash flow kimutatás

Cash flow kimutatás:

- a pénzügyi helyzet kimutatására szolgál
- pénzeszközök állományváltozását vezeti le ($PE \text{ ÁV} = PE \text{ záró} - PE \text{ nyitó}$)
- kiegészítő melléklet része (éves beszámoló, konszolidált éves beszámoló)
- Szt. 7. melléklete szerinti séma
- előző év és a tárgyév adataival

Cash flow kimutatás összeállításának módszerei:

- direkt módszer
 - tényleges pénzbevételek és pénzkiadások különbözeteként
- indirekt módszer
 - eredményből indul ki: adózás előtti eredmény
 - számviteli eredmény=realizált eredmény, ezért korrekciók:
 - + pénzmozgással nem járó ráfordítások (pl. t.sz.écs.)
 - – pénzmozgással nem járó bevételek (pl. t.f.écs. visszaírása)
 - + pénzmozgással járó, eredményt nem érintő pénzbevételek
 - – pénzmozgással járó, eredményt nem érintő pénzkiadások
 - ± egyéb korrekciók

Cash flow kimutatás részei:

- működési CF (indirekt, de: fizetett adó és osztalék)
- befektetési CF (direkt)
- finanszírozási CF (direkt)

Cash flow kimutatás információforrásai:

- mérleg
- eredménykimutatás
- analitikus adatok, kiegészítő információk (!)

Cash flow kimutatás feladat

A vállalkozás fő tevékenysége tanácsadás. A vállalkozás úgy döntött, hogy elkészíti cash flow kimutatását 20X1-re.

A vállalkozás eredményképző tételeinek *kiemelt* adatai a következők 20X1. üzleti évre (adatok eFt-ban):

<i>Üzemi-üzleti eredmény</i>	30 112
Egyéb kapott, járó kamatok	800
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	96
Fizetett kamatok	5 120
<i>Pénzügyi eredmény</i>	-4 416
<i>Adózás előtti eredmény</i>	25 696
Adófizetési kötelezettség	10 400
Adózott eredmény	15 296

A vállalkozás vagyoni elemei a következők (feltüntettük az állományváltozást is):

A társaság minden vagyoni eleme forintban denominált.

	20X0.12.31. (eFt)	20X1.12.31. (eFt)	Állomány- változás
Tárgyi eszközök	28 800	60 000	+ 31 200
Vevőkövetelések	67 200	96 000	+ 28 800
Forgatási célú részvények	1 600	0	-1 600
Bankbetétek	7 680	512	-7 168
Eszközök összesen	105 280	156 512	
Jegyzett tőke	32 000	48 000	+ 16 000
Tőketartalék	9 600	13 728	+ 4 128
Értékelési tartalék	0	16 000	+ 16 000
Eredménytartalék	8 864	2 464	-6 400
Adózott eredmény	0	15 296	+ 15 296
Hosszú lejáratú hitelek	14 000	8 000	-6 000
Rövid lejáratú hitelek	17 360	17 280	-80
Szállítók	16 000	19 200	+ 3 200
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség	7 456	16 544	+ 9 088
Források összesen	105 280	156 512	

Emellett a következő információk állnak még rendelkezésre:

1. A saját tőke mozgása 20X1-re nézve a következő (eFt):

Saját tőke:	Jegyzett tőke	Tőke-tartalék	Értékelési tartalék	Eredmény-tartalék	Adózott eredmény
Nyitó egyenleg – 20X1. 01. 01.	32 000	9 600	0	8 864	0
Tárgyévi eredmény					15 296
Tőkeemelés	16 000	4 128			
Osztalék jóváhagyás és kifizetés				- 6 400	
Ingtatlan átértékelés			16 000		
Záró egyenleg – 20X1. 12. 31.	48 000	13 728	16 000	2 464	15 296

2. Az immateriális javak és a tárgyi eszközökhöz kapcsolódó főkönyvi számlák egyenlegei a 20X0. és 20X1. év végén (eFt):

Főkönyvi számla	20X0		20X1	
	T	K	T	K
Tárgyi eszközök bruttó értéke	54 400		75 200	
Tárgyi eszközök halmozott écs-je		25 600		31 200
Tárgyi eszközök érték helyesbítése	0		16 000	

A tárgyi eszköz érték helyesbítése egy telekhez kapcsolódott, amely átértékelésére elsőként 20X1-ben került sor.

3. Egy tárgyi eszköz értékesítésére is sor került a 20X1. év során. Az eszköz bruttó értéke 9 600 eFt, könyv szerinti értéke 1 600 eFt volt az értékesítéskor. Az eladási ár 2 000 eFt volt, amelynek 70%-át rendezték pénzügyileg.
4. 20X1 év során sor került tárgyi eszközök vásárlására is, ezeket pénzügyileg rendezték.
5. A 20X1. évi tőkeemelés teljes egészében rendezésre került az év során (pénzben).
6. A forgatási célú részvényeket 752 eFt-ért adták el 20X1 során. Az elért eredmény a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között került elszámolásra.
7. A kft. hiteleinek egy része hosszú lejáratú. 4 000 eFt új hosszú lejáratú hitel felvételére került sor 20X1-ben, amelyet folyósítottak is. A hiteleket mindig határidőben rendezzi a kft.
8. A kapott és fizetett kamatokat pénzügyileg rendezték.
9. Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között szereplő társasági adó kötelezettség értéke 20X0 végén 3 728 eFt, 20X1 végén 4 160 eFt volt. A többi rövid lejáratú kötelezettség a mindennapi ügymenethez kapcsolódott.

A fentiekén kívüli – cash flowban kezelendő – speciális esemény nem volt.

FELADAT: A fenti adatok felhasználásával készítse el a Kft. cash flow kimutatását a 20X1. évre (az összehasonlító adatokra nincs szükség)!

Cash flow-kimutatás

I. Működési cash flow	
<i>(1-13. sorok)</i>	
1a. Adózás előtti eredmény	
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	
2. Elszámolt amortizáció	
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	
6. Szállítói kötelezettség változása	
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	
9. Vevőkövetelés változása	
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	
11. Aktív időbeli elhatárolások változása	
12. Fizetett adó (nyereség után)	
13. Fizetett osztalék, részesedés	
II. Befektetési cash flow	
<i>(14-18. sorok)</i>	
14. Befektetett eszközök beszerzése	
15. Befektetett eszközök eladása	
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	
18. Kapott osztalék, részesedés	
III. Finanszírozási cash flow	
<i>(19-26. sorok)</i>	
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	
21. Hitel és kölcsön felvétele	
22. Véglegesen kapott pénzeszköz	
23. Részvénybevonás, tőkekivonás (tőkeleszállítás)	
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	
26. Véglegesen átadott pénzeszköz	
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	
27. Devizás pénzeszközök átértékelése	
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	

KIDOLGOZÁS

Cash flow-kimutatás

I. Működési cash flow <i>(1-13. sorok)</i>	
1a. Adózás előtti eredmény	
ebből: működésre kapott, pénzügyileg rendezett támogatás	
1b. Korrekciók az adózás előtti eredményben	
1. Korrigált adózás előtti eredmény (1a+1b)	
2. Elszámolt amortizáció	
3. Elszámolt értékvesztés és visszairás	
4. Céltartalék képzés és felhasználás különbözete	
5. Befektetett eszközök értékesítésének eredménye	
6. Szállítói kötelezettség változása	
7. Egyéb rövid lejáratú kötelezettség változása	
8. Passzív időbeli elhatárolások változása	
9. Vevőkövetelés változása	
10. Forgóeszközök (vevőkövetelés és pénzeszköz nélkül) változása	

11. Aktív időbeli elhatárolások változása	
12. Fizetett adó (nyereség után)	
13. Fizetett osztalék, részesedés	
II. Befektetési cash flow (14-18. sorok)	
14. Befektetett eszközök beszerzése	
15. Befektetett eszközök eladása	
16. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek törlesztése, megszüntetése, beváltása	
17. Hosszú lejáratra nyújtott kölcsönök és elhelyezett bankbetétek	
18. Kapott osztalék, részesedés	
III. Finanszírozási cash flow (19-26. sorok)	
19. Részvénykibocsátás, tőkebevonás (tőkeemelés) bevétele	
20. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kibocsátásának bevétele	
21. Hitel és kölcsön felvétele	
22. Végrelegesen kapott pénzeszköz	
23. Részvénybevonás, tőke kivonás (tőkeleszállítás)	
24. Kötvény és hitelviszonyt megtestesítő értékpapír visszafizetése	
25. Hitel és kölcsön törlesztése, visszafizetése	
26. Végrelegesen átadott pénzeszköz	
IV. Pénzeszközök változása (I+II+III. sorok)	
27. Devizás pénzeszközök átértékelése	
V. Pénzeszközök mérleg szerinti változása (IV+27. sorok)	