

Задача 1

Глава 10 задачи – Ристе Петров – 084129 - Финансии

Претпријатието на крајот од пресметковниот период ги имало следниве податоци: Градежни објекти 590 000, Готовина 50 000, Обврски спрема добавувачи 160 000, Оперативни расходи 100 000, Преференцијални акции 100 000, Деловен инвентар 50 000, Платени камати 90 000, Додатно уплатен капитал 40 000, Опрема 420 000, Данок на добивка 90 000, Преплатени расходи 27 000, Менични обврски 50 000, Земјиште 120 000, Обични акции 420 000, Хартии од вредност 48 000, Пресметани расходи (како обврски) 120 000, Трошоци содржани во реализирани готови производи 820 000, Залиха на почетокот 174 000 на крајот 180 000, Административни расходи, Долгорочни обврски 400 000, Оперативни приходи 300 000, Долгорочни вложувања 45 000, Реализација 1 220 000, Побарувања од купувачите на почетокот на крајот 120 000

Врз основа на дадените податоци да се изготват финансиски извештаи (биланс на состојба и успех) како и да се пресметаат следниве показатели:

Тековна и брза ликвидност, Обрт на залихите, времетраење на залихите, обрт на побарувањата на купувачите, просечен период на наплата на побарувањата, однос на обврските спрема акционерскиот капитал, показател на капитализација, добивка во однос на вкупни средства, добивка во однос на акционерски капитал.

Биланс на состојба

Актива	1605000	Пасива	1650000
Тековни средства	425000	Тековни обврски	330000
Готовина	50000	Обврски спрема доб	160000
ХВ	48000	Пресметани расходи	120000
Побарувања од купувачите	120000	Менични обврски	50000
Залихи	180000	Долгорочни обврски	400000
АВР	27000	Акционерски капитал	920000
Постојани средства	1180000	Обични акции	420000
Долгорочни вложувања	45000	Преференцијални акции	100000
Земјиште	120000	Додатно уплатен капитал	40000
Градежни објекти	590000	Акумулирана добивка	360000
Опрема	420000		
Деловен инвентар	50000		

Биланс на успех

Реализација	1220000
Приходи од продажба	820000
Бруто добивка	400000
Оперативни приходи	300000
Оперативни расходи	160000
Оперативна добивка	540000
Платени камати	90000
Добивка пред данок	450000
Данок на добивка	90000
Нето добивка	360000

Задача 1

Тековна ликвидност	Моментална ликвидност	Обрт на залихи	
1.28787878787879	0.660606060606061	4.63276836158192	
Времетраење на залихите	Обрт на побарувања	Просечен период на наплата	
78.7865853658537	10.1751459549625	35.8717213114754	
Однос на обврски спрема АК	Добивка во однос на вкупни средства	Добивка во однос на АК	
0.793478260869565	0.218181818181818	0.391304347826087	
Показател на капитализација			
Преференцијални акции		1000000	10.90%
Обични акции		420000	
Додатен уплатен капитал		40000	
Акумулирана добивка		820000	89.10%
Вкупна капитализација		920000	100.00%

Задача 2

Глава 14 задачи – Ристе Петров – 084129 - Финансии

Претпријатието на крај на пресметковниот период ги имало следниве податоци: Готовина 21 322, Приходи од концесии 84 420, Трошоци за концесии и спојувања 32 830, Акционерски капитал 70 000, Приходи од продажба 133 140, Обврски спрема добавувачите 24 640, Трошоци за вода и електрична енергија 9 380, Поарвања од купувачи (просечно салдо) 8 974, Реклама и пропаганда 20 300, Земјиште 36 400, Обврски по меници 28 000, Проектна опрема 35 000, Расходи по закупнина 70 840, Задржана добивка на почетокот на пресметковниот период 103 392, Плати и други издатоци 65 086

Врз основа на овие податоци да се изготват финансиски извештаи (биланс на состојба и на успех) како и да се пресметаат следниве показател:

Тековна и брза ликвидност, обрт на побарувањата од купувачите, просечен период на наплата на побарувања, однос на обврските спрема акционерскиот капитал, показател на капитализација, добивка во однос на вкупно средства, добивка во однос на акционерскиот капитал

Биланс на состојба

Актива	233296	Пасива	233296
Тековни средства	30296	Тековни обврски	52640
Готовина	21322	Обврски спрема доб	24640
Побарувања од купувачите	8974	Обврски во меници	28000
Постојани средства	203000	Акционерски капитал	180656
Земјиште	36400	Обични акции	70000
Згради	84000	Акумулирана добивка	110656
Проектна опрема	35000		
Мебел	47600		

Биланс на успех

Приходи од продажба	133140
Приходи од концесии	84420
Вкупно приходи	217560
Трошоци за вода и електрична енергија	9380
Расходи за закупнина	70840
Реклама и пропаганда	20300
Плати и други издатоци	65086
Трошоци за концесиони спојувања	32830
Вкупно расходи	198436
Нето добивка	19124
Дивиденди исплати на обични акции	11760
Нето добивка која се додава на акумулиранатата	7364
Акумулирана добивка на 01.01	103292
Акумулирана добивка на 31.12	110656

Задача 2

Тековна ликвидност	Моментална ликвидност		
0.575531914893617	0.575531914893617		
		Обрт на побарувања	Просечен период на наплата
		14.8361934477379	24.6019978969506
Однос на обврски спрема АК	Добивка во однос на вкупни средства	Добивка во однос на АК	
0.291382517048977	0.081973115698512	0.105858648481091	
Показател на капитализација			
Обични акции	70000		
Акумулирана добивка	110656	180656	100.00%
Вкупна капитализација		180656	100.00%