

Finansijska analiza – Provera znanja

Podaci u 000 dinara

OPIS	31.12.2009.
AKTIVA	RSD
A STALNA IMOVINA	51.521
I NEUPLAĆENI KAPITAL	
II NEMATERIJALNA ULAGANJA	
III NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I BIOLOŠKA SREDSTVA	
1. NEKRETNINE POSTROJENJA I OPREMA	
2. BIOLOŠKA SREDSTVA	
IV DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	
1. UČEŠĆA U KAPITALU	
2. OSTALI DUGOROČNI FINANSIJSKI PLASMANI	
B OBRTNA IMOVINA	38.582
I ZALIHE	19.904
II STALNA SREDSTVA NAMENJENA PRODAJI I SREDSTVA POSLOVANJA KOJE SE OBUSTAVLJA	
III KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA	18.678
1. POTRAŽIVANJA OD KUPACA	16.820
2. OSTALO	1.858
IV ODLOŽENA PORESKA SREDSTVA	
V POSLOVNA IMOVINA	90.103
G. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	
D. UKUPNA AKTIVA	90.103
Đ. VANBILANSNA AKTIVA	
PASIVA	
A. SOPSTVENI KAPITAL	34.000
B. DUGOROČNA REZERVISANJA I OBAVEZE	
I DUGOROČNA REZERVISANJA	
II DUGOROČNE OBAVEZE	29.317
1. DUGOROČNI KREDITI	28.865
2. OSTALE DUGOROČNE OBAVEZE	0,452
III KRATKOROČNE OBAVEZE	30.750
6. DOBAVLJAČI	10.000
IV OSTALA PASIVA	16.786
V. UKUPNA PASIVA	90.103
G. VANBILANSNA PASIVA	

Napomena:

Iznosi koji slede u tekstu su dati već u hiljadama dinara.

Početakom 2009. godine su poznati sledeći relevantni podaci:

- Potraživanja od kupaca iznose 35.428 dinara.
- Obaveze prema dobavljačima iznose 73.241 dinara.
- Gotovina (likvidna sredstva) početkom 2009. godine iznosi 100.000 dinara, a na kraju 2009. godine je porasla za 70%.
- Poslovna sredstva početkom 2009. godine iznose 100.000 dinara.

Za bilans uspeha poznato je sledeće:

- Cena koštanja prodatih proizvoda u 2009. godini iznosi 200.000 dinara, a u 2008. godini 150.000 dinara;
- Prihodi od prodaje robe iznose u 2009. godini 1.000.500 dinara, a u 2008. godini 2.320.000 dinara;
- Troškovi materijala u 2009. godini iznose 420.000 dinara, a u 2008. godini iznose 315.720 dinara;
- Troškovi zarada u 2009. Godini iznose 120.000 dinara, a u 2008. Godini 150.000 dinara;
- Ostali poslovni rashodi (izuzev amortizacije koja iznosi u 2008. godini 100.000 dinara, a u 2009. godini je nepromenjen) u 2009. godini iznose 110.000 dinara, a u 2008. godini iznose 94.000 dinara;
- Finansijski prihodi iznose 24.532 dinara, a plaćene kamate 15.800 dinara, u 2009. godini;
- Ostali prihodi 52.800 dinara u 2009. godini;
- Manjkovi 2.500 dinara u 2009. godini;

Na osnovu datih podataka izračunati:

- a) Racio opšte likvidnosti; Prokomentarisati; _____
- b) Rigorozni racio likvidnosti; Prokomentarisati; _____
- c) Koeficijent obrta kupaca; Prokomentarisati; _____
- d) Prosečan period naplate potraživanja od kupaca; _____
- e) Koeficijent obrta zaliha; _____
- f) Prosečno vreme obrta zaliha; _____
- g) Koeficijent obrta dobavljača, imajući pritom u vidu da je prosečno vreme izmirenja obaveza prema dobavljačima 92 dana; _____
- h) Stopu prinosa na ukupna poslovna sredstva; _____
- i) Neto dobitak preduzeća ako je poznato da je poreska stopa 10%. _____

Poslovni dobitak = poslovni prihodi – poslovni rashodi

Neto dobitak nakon oporezivanja = ukupni prihodi (poslovni, finansijski I ostali) – ukupni rashodi (poslovni, finansijski I ostali) – oporezivi dobitak (10% od razlike ukupnih prihoda I rashoda)