

korekta
II = III

+/- II = III

I +/- II = III

Wyszczególnienie	Rok n	Rok n+1	Rok n+2	Rok n+3	Rok n+4
A. PRZEPŁYWY Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ					
I Zysk netto	18 539				18 539
II Korekty razem					
✓ 1. Amortyzacja + dodajemy do zysku	138 500				138 500
2. Zysk/strata - różnice kursowe					
✓ 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) + dodaj do zysku	10 000				10 000
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej					
5. Zmiana stanu rezerw					
6. Zmiana stanu zapasów					
7. Zmiana stanu należności					
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez pożyczek i kredytów)					
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych					
10. Inne korekty					
III Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	227 039				227 039
B. PRZEPŁYWY Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ					
I Wpływy					
✓ 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych +					
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne					
3. Z aktywów finansowych, w tym					
a) jednostkach powiązanych					
b) pozostałych jednostkach					
4. Inne wpływy inwestycyjne					
II Wydatki					
✓ 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	30 000	30 000	30 000		30 000
✓ 2. Inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	340 000	340 000			340 000
3. Na aktywa finansowe, w tym					
a) jednostkach powiązanych					
b) pozostałych jednostkach	30 000				30 000
4. Inne wydatki inwestycyjne	5 000				5 000
III Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej					70 500
C. PRZEPŁYWY Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ					
I. Wpływy					
1. Wpływy z emisji akcji i innych instrumentów finansowych oraz dopłat do kapitału	100 000				100 000
✓ 2. Kredyty i pożyczki +	400 000				400 000
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych					
4. Inne wpływy finansowe					
II. Wydatki					
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych					
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli					
3. Inne (niż wypłaty dla właścicieli) wypłaty z tytułu podziału zysków					
✓ 4. Spłata kredytów i pożyczek - raty kapitałowe	300 000	300 000			300 000
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych					
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych					
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego					
✓ 8. Odsetki -	10 000	10 000			10 000
9. Inne wydatki finansowe					
III Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej					50 000
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM					- 67 961
E. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	30 000				30 000
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU					47 961

$\rightarrow \sum (A+B+C) \rightarrow \sum E+F$

$D = 227\ 039 + (-70\ 500) + 50\ 000 = -67\ 961$

To na różowo jest właściwie tylko zapisane w ostatniej kolumnie żeby było wyraźne. Treść zadania jest na 18 slajdzie

1

$ISR = 120\ 000 / 2 = 60\ 000$ ← maszyna zużyła się całkowicie więc nie ma wart. rezydualny

$KSR = 15\ 000$ ← z tego co pamiętam auto wyusza 15 tys, co roku przez 3 lata

$ARR = \frac{15\ 000}{60\ 000} \cdot 100\% = 25\%$

2

$KSR = ~~100\ 000~~ 25\ 000$

$ISR = \frac{200\ 000 + (200\ 000 - 84\ 000)}{2} = 158\ 000$

$ARR = \frac{25\ 000}{158\ 000} \cdot 100\% = 15,82$

odp Maszyna (inwestycja) nr 1 jest bardziej opłacalna, bo ARR jest wyższe.

Bez treści zadania do lipa :)