

Pengestrømsopgørelse

Virksomheden Stål og Fittings A/S er en engrosvirksomhed for komponenter til fødevarerindustrien.

De har for året 20x9 udarbejdet nedenstående resultatopgørelse og balance. De ønsker desuden at udarbejde en pengestrømsopgørelse.

Resultatopgørelse 20x9:

i 1.000 kr.

Omsætning	66.667
Vareforbrug	-41.334
Eksterne omkostninger	-8.200
<hr/>	
Bruttofortjeneste	17.133
Personaleomkostninger	-10.012
<hr/>	
Indtjeningsbidrag	7.121
Afskrivninger	-1.500
<hr/>	
Resultat før renter	5.621
Renteudgifter	-905
<hr/>	
Resultat før skat	4.716
Skat af årets resultat	-1.038
<hr/>	
Årets resultat	3.678

Balance – aktiver		
i 1.000 kr.	31/12 20x9	31/12 20x8
Anlægsaktiver:		
Driftsmidler	15.500	12.400
	<hr/>	<hr/>
	15.500	12.400
Omsætningsaktiver:		
Varebeholdninger	18.750	15.635
Tilgodehavender fra kunder	9.350	10.760
Periodeafgrænsningsposter	1.200	1.800
Øvrige tilgodehavender	2.450	1.700
Likvide beholdninger	1.238	750
	<hr/>	<hr/>
	32.988	30.645
Aktiver i alt	48.488	43.045
	<hr/>	<hr/>
Balance – passiver		
i 1.000 kr.	31/12 20x9	31/12 20x8
Egenkapital:		
Selskabskapital	500	500
Overført resultat	20.274	17.780
Foreslået udbytte	1.184	0
	<hr/>	<hr/>
	21.958	18.280
Langfristet gæld:		
Anlægslån	9.450	8.480
	<hr/>	<hr/>
	9.450	8.480
Kortfristet gæld:		
Gæld til pengeinstitutter	5.630	6.943
Leverandører	4.746	2.192
Skyldig selskabsskat	238	500
Øvrig kortfristet gæld	6.466	6.650
	<hr/>	<hr/>
	17.080	16.285
Passiver i alt	48.488	43.045
	<hr/>	<hr/>

Opgave:

A: Opstil pengestrømsopgørelse for 20x9

B: Hvad fortæller pengestrømsopgørelsen, dvs. hvordan er likviditeten steget fra t.kr. 750 til t.kr. 1.238?

C: Hvad kan pengestrømsopgørelsen bruges til af regnskabslæser?