

Pengestrømsopgørelse – intro

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

Resultatopgørelse 20x9:

i 1.000 kr.

Omsætning	10.000
Vareforbrug	-6.000
Eksterne omkostninger	-1.500
<hr/>	
Bruttofortjeneste	2.500
Personaleomkostninger	-800
<hr/>	
Indtjeningsbidrag	1.700
Afskrivninger	-250
<hr/>	
Resultat før renter	1.450
Renteudgifter	-50
<hr/>	
Resultat før skat	1.400
Skat af årets resultat	-250
<hr/>	
Årets resultat	1.150

Balance – Aktiver

i 1.000 kr.

31/12 20x9 31/12 20x8

Anlægsaktiver:

Driftsmidler	750	1.000
	<hr/>	
	750	1.000

Omsætningsaktiver:

Varebeholdninger	800	400
Tilgodehavender fra kunder	700	650
Likvide beholdninger	1.030	1000
	<hr/>	
	2.530	2.050

Aktiver i alt	<hr/>	
	3.280	3.050

Balance – Passiver

i 1.000 kr.

31/12 20x9 31/12 20x8

Egenkapital:

Selskabskapital	50	50
Overført resultat	1.850	700
	<hr/>	
	1.900	750

Gæld:

Anlægslån	80	200
Leverandører	550	1.400
Skyldig selskabsskat	250	300
Øvrig kortfristet gæld	500	400
	<hr/>	
	1.380	2.300

Passiver i alt	<hr/>	
	3.280	3.050

- A. Opstil pengestrømsopgørelse for 20x9
- B. Hvad fortæller pengestrømsopgørelsen, dvs. hvordan er likviditeten steget fra t.kr. 1.000 til t.kr. 1.030?
- C. Hvad kan pengestrømsopgørelsen bruges til af regnskabslæser?