

# KS4 Ex. Kalkyl 2

A

Kassaflöde från löpande verksamhet före förändring av rörelsekapital:

$$4,500 - (800 + 200 + 300 + 300) + (25 + 50 + 100) - 50 = 3,025$$

Avskrivningar återläggs

Reavinst är redan en del av investeringsverksamheten och ska därför tas bort

B

Lager	RVL	IB 150	UB 50	Δ -100	Omsättnings- tillgångar
	PIA	IB 100	UB 120	Δ +20	
	FVL	IB 100	UB 200	Δ +100	
	Kort. Ford.	IB 50	UB 120	Δ +70	
	Kort. Skuld	IB 80	UB 10	Δ -70	

Kassaflöde från förändring av rörelsekapital:

$$100 - 20 - 100 - 70 - 70 = -160$$

Omsättningstillgångar - Kort. Skuld = Rörelse kapital

Kassaflöde är motsatsen till påverkan på rörelsekapital, förutom skuld.

Att betala en skuld är en utbetalning alltid

Kassaflödet har minskat med 160, därför har rörelsekapitalet ökat med 160

Förändring rörelsekapital:

$$-100 + 20 + 100 + 70 - (-70) = 160$$

(  
Kassaflöde från löpande verksamhet:  
 $3,025 - 160 = 2,865$

D

Kassaflöde från investerings verksamhet:  
 $+150 - 70 = 80$

Realvinst ignoreras eftersom vi har redan räknat med den tidigare

E

Kassaflöde från finansierings verksamhet:  
 $+100 - 30 - 20 = 50$

F

Årets kassaflöde:  
 $2,865 + 80 + 50 = 2,995$

G

$2,995 + 1,000 = 3,995$