

KS4 Exempel

Kalkyl 1

$$\begin{aligned} \text{Försäljning} &= 1080 \text{ s€} & \Delta M &= 7,000 \text{ kr/s€} & \Delta L &= 9,000 \text{ kr/s€} \\ T_0 &= 3,000 \cdot 0.9 = 2,700 \text{ kr/s€} & A_{ff0} &= 5,000 \cdot 0.9 = 4,500 \text{ kr/s€} \\ T_{akt} &= \frac{1080 \text{ s€}}{360 \text{ d}} = 3 \text{ s€/d} \end{aligned}$$

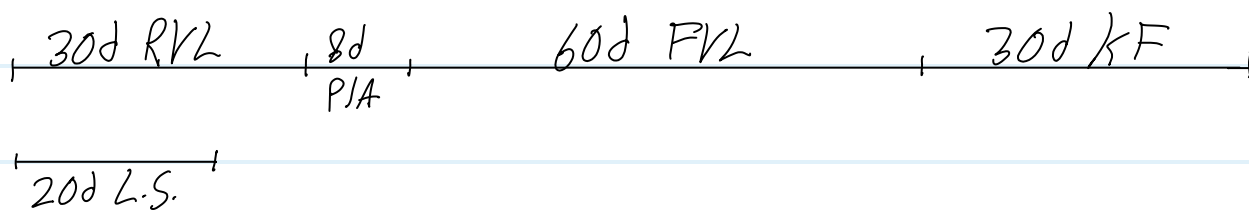
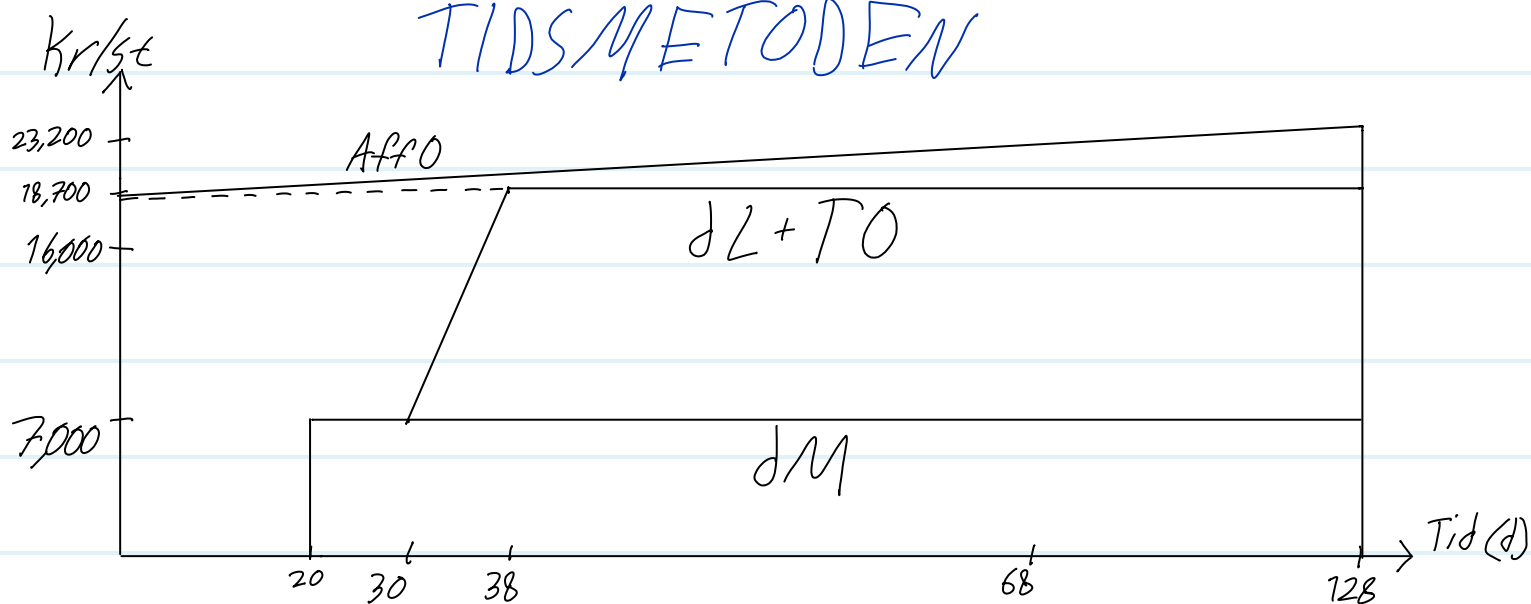
$$RVL = \frac{\left(\frac{360}{6}\right)}{2} = 30 \text{ d} \quad PLA = 8 \text{ d} \quad FVL = 60 \text{ d}$$

$$\begin{aligned} KF &= 0.33 \cdot 25 + 0.5 \cdot 30 + 0.17 \cdot 40 \approx 30 \text{ d} \\ L.S. &= 20 \text{ d} \end{aligned}$$

$$\text{Genomloppstid} = 30 \text{ d} + 8 \text{ d} + 60 + 30 = 128 \text{ d}$$

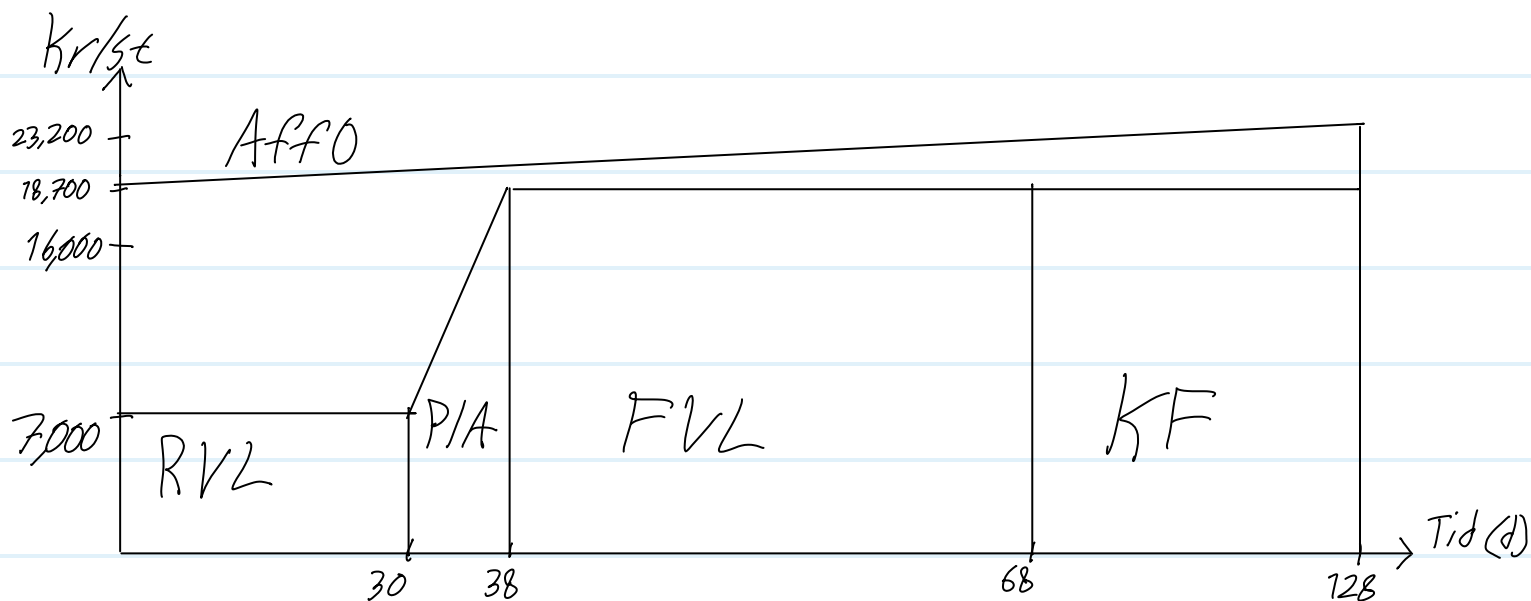
A

TIDSMETODEN



B

BALANSMETODEN



$$RVL = 7,000 \cdot 30 \cdot 3 = 630 \text{ tkr}$$

$$PIA = \left(\frac{2,700 + 9,000}{2} + 7,000 \right) \cdot 8 \cdot 3 = 308.4 \text{ tkr}$$

$$FVL = 18,700 \cdot 60 \cdot 3 = 3,366 \text{ tkr}$$

$$KF = 18,700 \cdot 30 \cdot 3 = 1,683 \text{ tkr}$$

$$L.S. = -7,000 \cdot 20 \cdot 3 = -420 \text{ tkr}$$

$$AFFO = \frac{4,500}{2} \cdot 128 \cdot 3 = 864 \text{ tkr}$$

$$630 + 308.4 + 3,366 + 1,683 - 420 + 864 = 6,431.4 \text{ tkr}$$

Kalkyl 2

A Allting i tkr

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

3,025 är kassaflöde före förändring av rörelsekapital

B

| | | | |
|--------------------|--------|--------|--------------------|
| Kort. Rörelsef. | IB 50 | UB 120 | $50 - 120 = -70$ |
| RVL | IB 150 | UB 50 | $150 - 50 = +100$ |
| PIA | IB 100 | UB 120 | $100 - 120 = -20$ |
| FVL | IB 100 | UB 200 | $100 - 200 = -100$ |
| Kort. Rörelseskuld | IB 80 | UB 10 | -70 |
| | | | <u>-160</u> |

-160 är kassaflöde från förändring av rörelsekapital

C

Kassaflöde från löpande verksamhet:

$$3,025 - 160 = 2,865$$

D

| | |
|--|------------|
| Maskin sålts | +150 |
| Maskin köpts | <u>-70</u> |
| Kassaflöde från investeringsverksamhet | +80 |

E

| | |
|---|------------|
| Nytt banklån | +100 |
| Utdelning till ägare | -30 |
| Amortering | <u>-20</u> |
| Kassaflöde från finansieringsverksamhet | +50 |

F

Årets kassaflöde:

$$2,865 + 80 + 50 = 2,995$$

G

| | |
|------------------|-------|
| Likvida medel IB | 1,000 |
| Likvida medel UB | 3,995 |