

## Sovvel A/S

### Opgave 1

#### Opgave 1.1: Resultatopgørelse for juli måned 2016

Periode: Juli 2016  
Indregningsmetode: Salgsbasis  
Handlingskæde: 2,5,6,7

Resultatopgørelse:	Beløb
Salg (bruttoomsætning)	715
Salgsrabat	<u>110</u>
Nettoomsætning	605
Vareforbrug (variable omk.)	<u>285</u>
Bruttoavance	<u><u>320</u></u>

#### Opgave 1.2: Likviditetsvikning for juli måned 2016 - Betalingsstrømsmodellen

Periode: Juli 2016

Betalingstrømsmodellen:	Kæde	Beløb
Indbetalinger	1,2,4,5,6	635
leverandør betaling	6,7	<u>170</u>
		<u><u>465</u></u>

#### Opgave 1.3: Likviditetsvikning for juli måned 2016 - Beholdningsforskydningsmodellen

Periode: Juli 2016

Resultatopgørelse:	Beløb
Salg (bruttoomsætning)	715
Salgsrabat	<u>110</u>
Nettoomsætning	605
Vareforbrug (variable omk.)	<u>285</u>
Bruttoavance	<u>320</u>
Indtjeningsbidrag	320

	Primo		Ultimo		Ændring
	Kæde	Beløb	Kæde	Beløb	
Debitorer	1,4	300	7	270	30
Varelager	2,3,5	135	3,8	170	-35
Kreditorer	2	100	2,8	250	150
Driftens likviditetsvirkning					<u>145</u>
					<u><u>465</u></u>

Beholdningsforskydningsmodellen tager udgangspunkt i indtjeningsbidraget fra resultatopgørelsen, som likviditeten skabt af driften. Derefter viser modellen udviklingen i virksomhedens formåen til at inddrive debitorer udstående, styring af pengebinder i øvrige omsætningsaktiver samt udnyttelse og udbygning af opnåelse af kredit hos kreditorer. Dvs. forskyldningerne i pengebindinger i posterne i balancen. Betalingsstømsmodellen viser blot virksomhedens ind- og udbetalinger i en given periode.

Handlingskæde	1	2	3	4	5	6	7	8
Ordreafgivelse til leverandører	20	100	20	130	15	20	150	150
Modtagelse og lagring	20	100	20	130	15	20	150	150
Betaling af leverandører	20		20	130	15	20	150	
Fakturering og levering til kunde	40	300		260	65	50	300	
Rabat	0	60		0	0	20	30	
Betaling fra kunden	40	240		260	65	30		

Grå felter er hændelser fra tidligere perioder, hvide felter med tal er hændelser i juli måned og tomme hvide felter er hændelser efter 31. juli.

**Opgave 2.1 Bogføring**

Balance konti		Kæde	Lager	Varedebitorer		Kassekredit	Varekreditorer	
		1			40	40		
		2		100	240			
		2				240		
		4				260		
		5		15	65			
		5				65		
		6	20					20
		6						
		6		20	30		20	
		6						
		6			30	30		
		7	150					
		7						
		7		150	270		150	
		8						
		8	150					
Punkt 5					10	10		
Punkt 6							75	80
Resultatkonti		Kæde	Salg (brutto)	Salgsrabat		Vareforbrug		
		2		300	60	100		
		5		65		15		
		6		50	20	20		
		7		300	30	150		
Balance konti								
Punkt 2			Inventar akk. Afskriv	Omkostningskreditor				
Punkt 3								
Punkt 4					250			
					300			
Resultatkonti								
Punkt 2			Inventar afskrivninger	Bilomkostninger		Valutakursgevinst		
Punkt 3			40					
Punkt 4					250			
Punkt 6					300			
							5	





<b>Opgave 3.2 Resultatopgørelse</b>							
			<b>DK</b>	<b>%</b>			
Salg , kontant			48.700	50%			
Salg på kredit			49.300	50%			
<b>= Bruttonsalg</b>			<b>98.000</b>	<b>100%</b>			
-Salgsrabat			2.980	3%			
<b>= Nettosalg</b>			<b>95.020</b>	<b>97%</b>			
- Variable omkostninger	30.540						
- Tab på varelager	600		31.140	33%	(beregnes af nettosalget herfra og ned)		
<b>= Bruttoavance</b>			<b>63.880</b>	<b>67%</b>			
- Salgsfremmende omkostninger							
Reklame			1.960	2%			
<b>= Markedesføringsbidrag</b>			<b>61.920</b>	<b>65%</b>			
- Kontante kapacitetsomkostninger							
Løn	35.400						
Husleje	4.500						
Tab på debitorer	2.465						
Forsikringer biler	605						
Div. Kontante kapacitetsomk	7.265		50.235	53%			
<b>= Indtjeningsbidrag</b>			<b>11.685</b>	<b>12%</b>			
Afskrivninger, biler			1.054	1%			
<b>= Resultat før finansielle poster</b>			<b>10.631</b>	<b>11%</b>			
- / + Finansielle udgifter og indtægter			2.500	3%			
<b>Resultat før skat</b>			<b>8.131</b>	<b>9%</b>			
Skat			1.220	1%			
<b>Resultat efter skat</b>			<b>6.911</b>	<b>7%</b>			
<b>Opgave 3.3 Balance pr. 30/9 2016</b>							
<b>A K T I V E R</b>					<b>P A S S I V E R</b>		
Anlægsaktiver:					Egenkapital:		
Biler	20.026				Indskudskapital		13.900
Inventar	18.420				Tidligere årsresultater		13.550
	38.446				Periodens resultat		6.911
							34.361
Omsætningsaktiver:					Fremmedkapital:		
Varelager	10.890				Anlægs kreditor		350
Debitorer	24.700				Bankgæld		31.100
Hensat til tab på debitorer	-2.465				Kreditorer		1.520
Tilgodehavende hos leverandør	500				Gæld til medarbejder		15
Forudbetalt forsikringer	2.255				Hensættelse til skat		1.220
	35.880				Kassekredit		5.760
Likvider							39.965
Kassekredit							
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>74.326</b>				<b>PASSIVER I ALT</b>		<b>74.326</b>

[illegible]