

## Lakritsboden AB

Ulla-Karin som driver Lakritsboden AB ska göra företagets likviditetsbudget för det tredje verksamhetsåret. Till din hjälp har du företagets senaste balansräkning per den 31 december 20x1 samt ett antal upplysningar om företagets olika poster det första kvartalet. Var vänlig hjälp Ulla-Karin med att göra en likviditetsbudget för årets första kvartal, 20x2.

Tillgångar		Eget kapital & skulder	
<b>Anläggningstillgångar</b>		<b>Eget kapital</b>	
Inventarier	650 000	Aktiekapital	100 000
Datorer	75 000	Reservfond	20 000
<hr/>		<hr/>	
S:a AT	= 725 000	Balanserat res.	940 000
<b>Omsättningstillgångar</b>		Årets resultat	
Lager	160 000	290 000	
Kundfordringar	65 000	<hr/>	
Bank	1 290 000	S:a EK	= 1 350 000
Kassa	10 000	<b>Skulder</b>	
<hr/>		<hr/>	
S:a OT	= 1 525 000	Banklån	550 000
		Leverantörs sk	350 000
		<hr/>	
S:a Tillgångar	<b>2 250 000</b>	S:a skulder	= 900 000
		S:a EK + S	<b>2 250 000</b>

Löner uppgår till 250 000 i både januari och februari. I mars blir dessa 325 000 p g a extra personal för en pågående kampanj. Kvartalets varuinköp beräknas genomsnittligt till 65 000 varje månad. Kundfordringarna beräknas till 112 000 kr. Varukostnaden budgeteras till 180 000 kr.

Månadshyran för butikslokalen är 28 500 kr per månad och mars i betalas en kvartalshyra för ett större förråd på gården, 90 000 kr. Företaget amorterar, 60 000 kr i mars. Årets första försäljning budgeteras till 250 000 i januari, 290 000 i februari och 465 000 i mars. Leverantörsskulder beräknas till 68 000 kr. Ett nytt mindre lån lyfts i februari, 50 000 kr.

Lakritsboden AB ska göra en större reklamkampanj och budgeterar annonsering i lokala morgontidningen för 35 000 i januari och mars och 70 000 i februari. Ulla-Karin åker till Egypten i februari och besöker en leverantör, 35 000 kr och representerar med ett antal branschkollegor i mars, 47 000 kr.

Förbrukningsmaterial beräknas till 12 000 kr i månaden plus extra förbrukning i mars med 8 000 kr. Ränta erläggs med i 64 500 mars och i december har det upplupet ränta med 22 500 kr. Årets arbetsgivaravgift är 40%. Eget uttag görs med 17 000 kr per månad och årets revisionsarvode på 51 000 kr utbetalas i februari. Inventariernas ekonomiska livslängd är 10 år och på företagets nya inventarier fem år.

Alla belopp anges exklusive moms om inget annat påtalats.

**A.**

Var vänlig gör en likviditetsbudget för kvartal 1, 20x1.

	Januari	Februari	Mars
<b>IB</b> [Ingående balans]			
<b>Inbetalningar</b>			
<i>Summa inbetalningar</i> =			
<b>Utbetalningar</b>			
<i>Summa utbetalningar</i> =			
<b>UB</b> [Utgående balans] =			

beräkningar

**B.**  
Vad anser du om kvartalets likviditet?  
Vad kan förändras?

svar