

OPGAVE 11.8

Kasstromen Barister BV

De balansen na winstverdeling van Barister BV vertonen per 31 december 2011 en 2010 het volgende beeld (alle bedragen x 1000 euro):

	2011	2010
Gebouwen	3.200	3.400
Machines	4.500	4.000
Inventaris	1.600	1.500
Voorraden grondstof	1.800	2.100
Voorraden eindproducten	2.800	3.400
Debiteuren	3.300	3.200
Liquide middelen	1.200	1.500
Totale activa	18.400	19.100
Aandelenkapitaal	5.000	5.000
Reserves	4.200	4.000
Hypothecaire lening	2.200	2.400
Obligatielening	3.000	3.500
Crediteuren	2.500	2.600
Rek. courantkrediet	1.500	1.600
Totale passiva	18.400	19.100
RESULTATENREKENING VAN BARISTER BV BOEKJAAR 2011		
Omzet		35.000
Grondstoffen	12.000	
Variabele productiekosten	10.000	
Constance productiekosten	3.000	
Afschrijvingen		
- gebouwen	200	
- machines	600	
- inventaris	200	
Overige vaste kosten	4.000	30.000
Bedrijfsresultaat		5.000
Rentelast		400
Winst voor belasting		4.600
Belasting 30%		1.380
Winst na belasting		3.220

Vragen opgave 11.8

Barister BV

- 1 Bereken voor 2011 de bruto operationele kasstroom. Neem als uitgangspunt het bedrijfsresultaat.
- 2 Bereken voor 2011 de netto operationele kasstroom.
- 3 Bepaal voor 2011 de investeringskasstroom.
- 4 Bereken de vrije kasstroom. Leg uit waarom deze KS belangrijk is.
- 5 Met welke kasstroomratio's kunt u de solvabiliteit van Barister BV beoordelen?