



Kontantstrømoppstilling

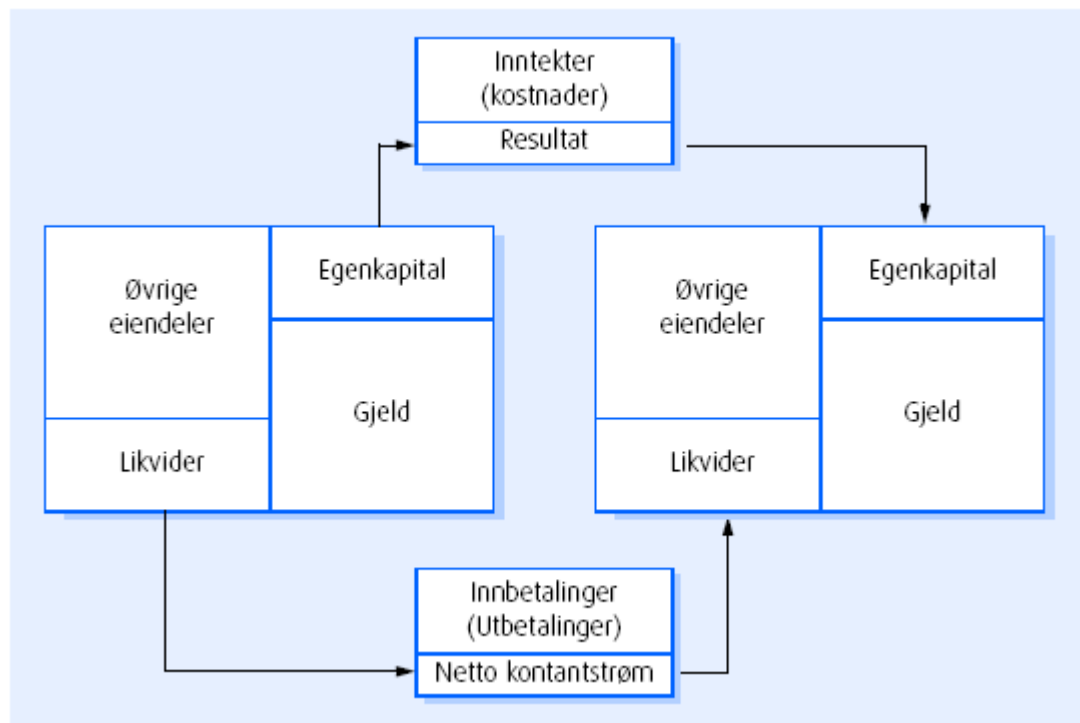
Kontantstrømoppstilling

“Kontantstrømoppstillingen skal gi en oversikt over innbetalinger og utbetalinger og forklare likviditetsendringer”

[NRS \(F\)](#)

[Kontantstrømoppstilling](#)

<http://www.regnskapsstiftelsen.no/regnska p/regnskapsstandarder/nrsf-kontantstromoppstilling/>



Kontantstrømoppstilling

- Formålet med å presentere en kontantstrømoppstilling er at man antar at informasjonsverdien av regnskapet øker i forhold til resultatregnskap og balansen alene
 - Kontantstrømmene er upåvirket av valg eller endring i regnskapsprinsipper og estimer
- Deler oppstillingen i hhv.:
 - Operasjonelle aktiviteter
 - Investeringsaktiviteter
 - Finansieringsaktiviteter

Kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter

innbetalinger fra salg av varer og tjenester

innbetalinger knyttet til royalty, kommisjoner o.l.

utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk

utbetalinger til ansatte, pensjonsinnretninger, arbeidsgiveravgift, skattetrekk m.v.

innbetalinger av utbytte

innbetalinger av renter

utbetalinger av renter

utbetalinger av skatter og offentlige avgifter

innbetalinger ved salg av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (trading)

utbetalinger ved kjøp av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (trading)

Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter ¹⁾

Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter

innbetalinger ved salg av varige driftsmidler

utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler

innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak

utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak

utbetalinger ved kjøp av andre investeringer

innbetalinger ved salg av andre investeringer

Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter

Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter

innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld

innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld

utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld

utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld

netto endring i kassekreditt

innbetalinger av egenkapital

tilbakebetalinger av egenkapital

utbetalinger av utbytte

innbetalinger av aksjonærbidrag

innbetalinger av konsernbidrag

utbetalinger av konsernbidrag

Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter

Resultatregnskap	20x1
Salgsinntekt	23 400 000
Annen driftsinntekt	12100
Varekostnad	-7 629 600
Lønnskostnad	- 9 460 000
Avskrivninger	- 3 480 000
Tap på fordringer	-32000
<u>Annen driftskostnad</u>	<u>-976000</u>
<i>Driftsresultat</i>	<i>1 834 500</i>
Finansinntekt	26700
<u>Finanskostnad</u>	<u>-661200</u>
<i>Resultat før skattekostnad</i>	<i>1 200 000</i>
<u>Skattekostnad på ordinært resultat</u>	<u>-336000</u>
<i>Årsresultat</i>	<i>864 000</i>

Det ble ikke tatt opp ny langsiktig gjeld i løpet av 20x1. Mot slutten av året solgte bedriften noe gammelt utstyr for kr. 25 000. Utstyret var på salgstidspunktet balanseført til kr. 12 900. Bedriften investerte i nye maskiner for 1 MNOK i løpet av 20x1. Det ble ikke solgt maskiner i løpet av regnskapsåret. 1 MNOK av avskrivningene relaterer seg til avskrivninger maskiner, øvrige avskrivninger relaterer seg til selskapets balanseførte utstyr. Posten annen kortsiktig gjeld er i sin helhet et kortsiktig banklån.

Balanse	31.12.x1	31.12.x0
<i>Eiendeler</i>		
Tomt	50 000	50 000
Maskiner	1 500 000	1 500 000
Annet utstyr	6 700 000	7 300 000
Anleggsaksjer	35 000	35 000
<i>Sum anleggsmidler</i>	<i>8 285 000</i>	<i>8 885 000</i>
Varer	2 315 000	2 426 600
Kundefordringer	1 670 000	1 565 000
Forskuddsbetalt lønn	76 000	56 000
Bankinnskudd/ kontanter	128 000	45 000
<i>Sum omløpsmidler</i>	<i>4 189 000</i>	<i>4 092 600</i>
<i>Sum eiendeler</i>	<i>12 474 000</i>	<i>12 977 600</i>
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	1 500.000	1 500 000
Overkursfond	60 000	60 000
Annen egenkapital	1 551 000	987 000
<i>Sum egenkapital</i>	<i>3 111 000</i>	<i>2 547 000</i>
Utsatt skatt	356 000	267 000
Annen langsiktig gjeld	7 600 000	8 600 000
<i>Sum langsiktig gjeld</i>	<i>7 956 000</i>	<i>8 867 000</i>
Leverandørgjeld	487 000	548 000
Betalbar skatt	247 000	298 000
Utbytte	300 000	400 000
Uopptjent inntekt	75 000	-
Skyldig husleie	125 000	120 000
Annen kortsiktig gjeld	173 000	197 600
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>	<i>1 407 000</i>	<i>1 563 600</i>
<i>Sum egenkapital og gjeld</i>	<i>12 474 000</i>	<i>12 977 600</i>

Operasjonelle aktiviteter

- Operasjonelle aktiviteter er relatert til foretakets vare og tjeneste produksjon (inngår som en del av varekretsløpet), samt øvrige aktiviteter som ikke er investerings- eller finansieringsaktiviteter
 - Sammen med resultatregnskapet gir kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter informasjon om tidsforskjellen mellom verdiskapning og realisering av denne i form av kontanter

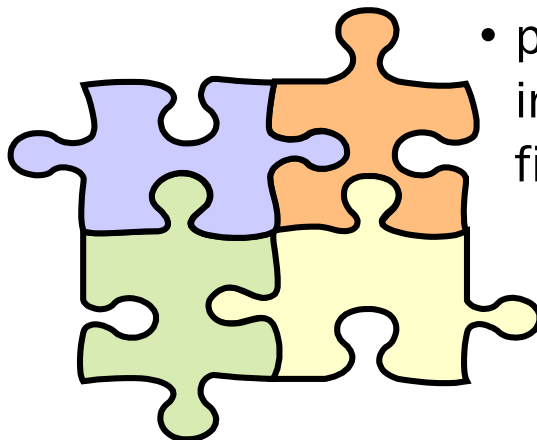
Direkte eller indirekte metode?

- Direkte metode

- tar utgangspunkt i brutto kontantstrømmer, viser hvor stor del av f. eks inntektene som er realisert i kontanter i perioden

- Indirekte metode

- tar utgangspunkt i periodens regnskapsmessige resultat og justerer for:
 - ikke kontant-transaksjoner
 - poster som er relatert til investerings- eller finansieringsaktiviteten



Direkte og indirekte metode

Direkte vs. indirekt metode			
Salgsinnbetalinger	23 338 000	1 200 000	Resultat før skattekostnad
Utbetaling for varekjøp	(7 579 000)	(336 000)	Skattekostnad
Utbetalt lønn	(9 480 000)	89 000	Økning utsatt skatteforpliktelse
Annen driftsutbetaling	(971 000)	(51 000)	Reduksjon betalbar skatt
Finansinnbetaling	26 700	(12 100)	Gevinst ved salg anleggsmidler
Finansutbetaling	(661 200)	3 480 000	Ordinære avskrivninger
Utbetalt skatt	(298 000)	111 600	Reduksjon varelager
		(105 000)	Økning kundefordriner
		(20 000)	Økning forskuddsbetalt lønn
		75 000	Økning uopptjent inntekt
		5 000	Økning skyldig husleie
		(61 000)	Reduksjon leverandørgjeld
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	4 375 500	4 375 500	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter



Direkte metode

Operasjonelle aktiviteter

Resultatregnskap	20x1
Salgsinntekt	23 400 000
Annen driftsinntekt	12100
Varekostnad	-7 629 600
Lønnskostnad	- 9 460 000
Avskrivninger	- 3 480 000
Tap på fordringer	-32000
<u>Annen driftskostnad</u>	<u>-976000</u>
<i>Driftsresultat</i>	<i>1 834 500</i>
Finansinntekt	26700
<u>Finanskostnad</u>	<u>-661200</u>
<i>Resultat før skattekostnad</i>	<i>1 200 000</i>
<u>Skattekostnad på ordinært resultat</u>	<u>-336000</u>
<i>Årsresultat</i>	<i>864 000</i>

Det ble ikke tatt opp ny langsiktig gjeld i løpet av 20x1. Mot slutten av året solgte bedriften noe gammelt utstyr for kr. 25 000. Utstyret var på salgstidspunktet balanseført til kr. 12 900. Bedriften investerte i nye maskiner for 1 MNOK i løpet av 20x1. Det ble ikke solgt maskiner i løpet av regnskapsåret. 1 MNOK av avskrivningene relaterer seg til avskrivninger maskiner, øvrige avskrivninger relaterer seg til selskapets balanseførte utstyr. Posten annen kortsiktig gjeld er i sin helhet et kortsiktig banklån.

Balanse	31.12.x1	31.12.x0
<i>Eiendeler</i>		
Tomt	50 000	50 000
Maskiner	1 500 000	1 500 000
Annet utstyr	6 700 000	7 300 000
Anleggsaksjer	35 000	35 000
<i>Sum anleggsmidler</i>	<i>8 285 000</i>	<i>8 885 000</i>
Varer	2 315 000	2 426 600
Kundefordringer	1 670 000	1 565 000
Forskuddsbetalt lønn	76 000	56 000
Bankinnskudd/ kontanter	128 000	45 000
<i>Sum omløpsmidler</i>	<i>4 189 000</i>	<i>4 092 600</i>
<i>Sum eiendeler</i>	<i>12 474 000</i>	<i>12 977 600</i>
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	1 500 000	1 500 000
Overkursfond	60 000	60 000
Annen egenkapital	1 551 000	987 000
<i>Sum egenkapital</i>	<i>3 111 000</i>	<i>2 547 000</i>
Utsatt skatt	356 000	267 000
Annen langsiktig gjeld	7 600 000	8 600 000
<i>Sum langsiktig gjeld</i>	<i>7 956 000</i>	<i>8 867 000</i>
Leverandørgjeld	487 000	548 000
Betalbar skatt	247 000	298 000
Utbytte	300 000	400 000
Uopptjent inntekt	75 000	-
Skyldig husleie	125 000	120 000
Annen kortsiktig gjeld	173 000	197 600
<i>Sum kortsiktig gjeld</i>	<i>1 407 000</i>	<i>1 563 600</i>
<i>Sum egenkapital og gjeld</i>	<i>12 474 000</i>	<i>12 977 600</i>

Innbetaling fra salg

Periodens innbetaling

Inntekt opptjent i perioden

Inntekt opptjent i tidligere perioder

Inntekt ennå ikke opptjent

Innbetaling fra salg varer og tjenester	
Salgsinntekter	23 400 000
Økning kundefordringer	(105 000)
Tap på fordringer	(32 000)
Økning uopptjent inntekt	75 000
Innbetaling fra salg varer og tjenester	23 338 000

Fra resultatregnskapet

Fra balansen (EI)

Fra resultatregnskapet

Fra balansen (GJ)

Innbetaling av renter mm.

Finansinnbetaling



Renteinntekter fra finansplasseringer er opptjent når de i henhold til avtalen skal godskrives foretaket. Likviditetsoverføringer før dette tidspunkt skal regnskapsføres som forskuddsbetalte renter (GJ). I tilfeller hvor likviditets- overføringer ikke er funnet sted på dette tidspunkt regnskapsføres kravet som en fordring.

Utbytte inntektsføres i normalt tilfellet på tidspunktet hvor midlene mottas.

Realiserte gevinster knyttet til selskapets plasseringer i verdipapirer skal klassifiseres som innbetaling fra investeringsaktiviteter. Urealiserte gevinster medfører ingen likviditetsendring

Renteinntekt kr. 26 700 er identisk med periodens innbetaling

Resultatregnskap	20x1
Salgsinntekt	23 400 000
Annen driftsinntekt	12100
Varekostnad	-7 629 600
Lønnskostnad	- 9 460 000
Avskrivninger	- 3 480 000
Tap på fordringer	-32000
Annen driftskostnad	-976000
<i>Driftsresultat</i>	<i>1 834 500</i>
Finansinntekt	26700
Finanskostnad	-661200
<i>Resultat før skattekostnad</i>	<i>1 200 000</i>
Skattekostnad på ordinært resultat	-336000
<i>Årsresultat</i>	<i>864 000</i>

Det ble ikke tatt opp ny langsiktig gjeld i løpet av 20x1. Mot slutten av året solgte bedriften noe gammelt utstyr for kr. 25 000. Utstyret var på salgstidspunktet balanseført til kr. 12 900. Bedriften investerte i nye maskiner for 1 MNOK i løpet av 20x1. Det ble ikke solgt maskiner i løpet av regnskapsåret. 1 MNOK av avskrivningene relaterer seg til avskrivninger maskiner, øvrige avskrivninger relaterer seg til selskapets balanseførte utstyr. Posten annen kortsiktig gjeld er i sin helhet et kortsiktig banklån.

Balanse	31.12.x1	31.12.x0
<i>Eiendeler</i>		
Tomt	50 000	50 000
Maskiner	1 500 000	1 500 000
Annet utstyr	6 700 000	7 300 000
Anleggsaksjer	35 000	35 000
Sum anleggsmidler	8 285 000	8 885 000
Varer	2 315 000	2 426 600
Kundefordringer	1 670 000	1 565 000
Forskuddsbetalt lønn	76 000	56 000
Bankinnskudd/ kontanter	128 000	45 000
Sum omløpsmidler	4 189 000	4 092 600
Sum eiendeler	12 474 000	12 977 600
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	1 500 000	1 500 000
Overkursfond	60 000	60 000
Annen egenkapital	1 551 000	987 000
Sum egenkapital	3 111 000	2 547 000
Utsatt skatt	356 000	267 000
Annen langsiktig gjeld	7 600 000	8 600 000
Sum langsiktig gjeld	7 956 000	8 867 000
Leverandørgjeld	487 000	548 000
Betalbar skatt	247 000	298 000
Utbytte	300 000	400 000
Uopptjent inntekt	75 000	-
Skyldig husleie	125 000	120 000
Annen kortsiktig gjeld	173 000	197 600
Sum kortsiktig gjeld	1 407 000	1 563 600
Sum egenkapital og gjeld	12 474 000	12 977 600

Utbetaling for varer og tjenester

Utbetaling ved kjøp av varer	
Varekostnad	7 629 600
Reduksjon varelager	(111 600)
Reduksjon leverandørgjeld	61 000
Utbetaling ved kjøp av varer	7 579 000

↔ Fra resultatregnskapet

↔ Fra balansen (EI)

↔ Fra balansen (GJ)

Andre driftsutbetalinger	
Andre driftskostnader	976 000
Økning skyldig husleie	(5 000)
Andre driftsutbetalinger	971 000

↔ Fra resultatregnskapet

↔ Fra balansen (GJ)

Resultatregnskap	20x1
Salgsinntekt	23 400 000
Annen driftsinntekt	12100
Varekostnad	-7 629 600
Lønnskostnad	- 9 460 000
Avskrivninger	- 3 480 000
Tap på fordringer	-32000
Annen driftskostnad	-976000
Driftsresultat	1 834 500
Finansinntekt	26700
Finanskostnad	-661200
Resultat før skattekostnad	1 200 000
Skattekostnad på ordinært resultat	-336000
Årsresultat	864 000

Det ble ikke tatt opp ny langsiktig gjeld i løpet av 20x1. Mot slutten av året solgte bedriften noe gammelt utstyr for kr. 25 000. Utstyret var på salgstidspunktet balanseført til kr. 12 900. Bedriften investerte i nye maskiner for 1 MNOK i løpet av 20x1. Det ble ikke solgt maskiner i løpet av regnskapsåret. 1 MNOK av avskrivningene relaterer seg til avskrivninger maskiner, øvrige avskrivninger relaterer seg til selskapets balanseførte utstyr. Posten annen kortsiktig gjeld er i sin helhet et kortsiktig banklån.

Balanse	31.12.x1	31.12.x0
<i>Eiendeler</i>		
Tomt	50 000	50 000
Maskiner	1 500 000	1 500 000
Annet utstyr	6 700 000	7 300 000
Anleggsaksjer	35 000	35 000
Sum anleggsmidler	8 285 000	8 885 000
Varer	2 315 000	2 426 600
Kundefordringer	1 670 000	1 565 000
Forskuddsbetalt lønn	76 000	56 000
Bankinnskudd/ kontanter	128 000	45 000
Sum omløpsmidler	4 189 000	4 092 600
Sum eiendeler	12 474 000	12 977 600
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	1 500 000	1 500 000
Overkursfond	60 000	60 000
Annen egenkapital	1 551 000	987 000
Sum egenkapital	3 111 000	2 547 000
Utsatt skatt	356 000	267 000
Annen langsiktig gjeld	7 600 000	8 600 000
Sum langsiktig gjeld	7 956 000	8 867 000
Leverandørgjeld	487 000	548 000
Betalbar skatt	247 000	298 000
Utbytte	300 000	400 000
Uopptjent inntekt	75 000	-
Skyldig husleie	125 000	120 000
Annen kortsiktig gjeld	173 000	197 600
Sum kortsiktig gjeld	1 407 000	1 563 600
Sum egenkapital og gjeld	12 474 000	12 977 600

Utbetaling til ansatte

Utbetaling til ansatte	
Lønnskostnader	9 460 000
Økning forskuddsbetalt lønn	20 000
Utbetaling til ansatte	9 480 000

↔ Fra resultatregnskapet

↔ Fra balansen (EI)

Bruttolønn

Feriepenger

Arbeidsgiveravgift

Pensjon

Andre ytelser

Hva med skyldig feriepenge og arbeidsgiveravgift?

Utbetaling av renter mm.

Finansutbetaling



Renteutgifter skal kostnadsføres når de i henhold til avtale med kreditor

skal belastes foretaket. Likviditetsoverføringer fra foretaket før dette tidspunkt balanseføres som forskuddsbetalte renter (EI), mens utbetalinger etter dette tidspunktet regnskapsføres som skyldige renter (GJ).

Tap på finansielle eiendeler og nedskrivning finansielle eiendeler (urealisert tap) medfører ingen utbetalinger.

Kjøp av finansielle eiendeler klassifiseres som investeringsutbetalinger

Rentekostnad kr. 661 200 er identisk med periodens utbetaling

Resultatregnskap	20x1
Salgsinntekt	23 400 000
Annen driftsinntekt	12100
Varekostnad	-7 629 600
Lønnskostnad	- 9 460 000
Avskrivninger	- 3 480 000
Tap på fordringer	-32000
Annen driftskostnad	-976000
<i>Driftsresultat</i>	<i>1 834 500</i>
Finansinntekt	26700
Finanskostnad	-661200
<i>Resultat før skattekostnad</i>	<i>1 200 000</i>
Skattekostnad på ordinært resultat	-336000
<i>Årsresultat</i>	<i>864 000</i>

Det ble ikke tatt opp ny langsiktig gjeld i løpet av 20x1. Mot slutten av året solgte bedriften noe gammelt utstyr for kr. 25 000. Utstyret var på salgstidspunktet balanseført til kr. 12 900. Bedriften investerte i nye maskiner for 1 MNOK i løpet av 20x1. Det ble ikke solgt maskiner i løpet av regnskapsåret. 1 MNOK av avskrivningene relaterer seg til avskrivninger maskiner, øvrige avskrivninger relaterer seg til selskapets balanseførte utstyr. Posten annen kortsiktig gjeld er i sin helhet et kortsiktig banklån.

Balanse	31.12.x1	31.12.x0
<i>Eiendeler</i>		
Tomt	50 000	50 000
Maskiner	1 500 000	1 500 000
Annet utstyr	6 700 000	7 300 000
Anleggsaksjer	35 000	35 000
Sum anleggsmidler	8 285 000	8 885 000
Varer	2 315 000	2 426 600
Kundefordringer	1 670 000	1 565 000
Forskuddsbetalt lønn	76 000	56 000
Bankinnskudd/ kontanter	128 000	45 000
Sum omløpsmidler	4 189 000	4 092 600
Sum eiendeler	12 474 000	12 977 600
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	1 500 000	1 500 000
Overkursfond	60 000	60 000
Annen egenkapital	1 551 000	987 000
Sum egenkapital	3 111 000	2 547 000
Utsatt skatt	356 000	267 000
Annen langsiktig gjeld	7 600 000	8 600 000
Sum langsiktig gjeld	7 956 000	8 867 000
Leverandørgjeld	487 000	548 000
Betalbar skatt	247 000	298 000
Utbytte	300 000	400 000
Uopptjent inntekt	75 000	-
Skyldig husleie	125 000	120 000
Annen kortsiktig gjeld	173 000	197 600
Sum kortsiktig gjeld	1 407 000	1 563 600
Sum egenkapital og gjeld	12 474 000	12 977 600

Utbetaling av skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet består av betalbar skatt skattevirkningen av midlertidige resultatforskjeller og underskudd til fremføring.

Utbetalinger til betalbar skatt vil i normalt tilfellet være knyttet til forrige periodes ilignede skatt.

Utbetaling av skatt		
Skattekostnad	336 000	↔ Fra resultatregnskapet
Økning utsatt skatteforpliktelse	(89 000)	↔ Fra balansen (GJ)
Reduksjon betalbar skatt	51 000	↔ Fra balansen (GJ)
Utbetaling av skatt	298 000	

- Direkte metode
 - Operasjonelle aktiviteter

Direkte vs. indirekte	
Salgsinnbetalinger	23 338 000
Utbetaling for varekjøp	(7 579 000)
Utbetalt lønn	(9 480 000)
Annen driftsutbetaling	(971 000)
Finansinnbetaling	26 700
Finansutbetaling	(661 200)
Utbetalt skatt	(298 000)
Netto kontantstrøm fra	4 375 500



Indirekte metode

Operasjonelle aktiviteter

Resultatregnskap	20x1
Salgsinntekt	23 400 000
Annen driftsinntekt	12100
Varekostnad	-7 629 600
Lønnskostnad	- 9 460 000
Avskrivninger	- 3 480 000
Tap på fordringer	-32000
Annen driftskostnad	-976000
<i>Driftsresultat</i>	<i>1 834 500</i>
Finansinntekt	26700
Finanskostnad	-661200
<i>Resultat før skattekostnad</i>	<i>1 200 000</i>
Skattekostnad på ordinært resultat	-336000
<i>Årsresultat</i>	<i>864 000</i>

Det ble ikke tatt opp ny langsiktig gjeld i løpet av 20x1. Mot slutten av året solgte bedriften noe gammelt utstyr for kr. 25 000. Utstyret var på salgstidspunktet balanseført til kr. 12 900. Bedriften investerte i nye maskiner for 1 MNOK i løpet av 20x1. Det ble ikke solgt maskiner i løpet av regnskapsåret. 1 MNOK av avskrivningene relaterer seg til avskrivninger maskiner, øvrige avskrivninger relaterer seg til selskapets balanseførte utstyr. Posten annen kortsiktig gjeld er i sin helhet et kortsiktig banklån.

Balanse	31.12.x1	31.12.x0
<i>Eiendeler</i>		
Tomt	50 000	50 000
Maskiner	1 500 000	1 500 000
Annet utstyr	6 700 000	7 300 000
Anleggsaksjer	35 000	35 000
Sum anleggsmidler	8 285 000	8 885 000
Varer	2 315 000	2 426 600
Kundefordringer	1 670 000	1 565 000
Forskuddsbetalt lønn	76 000	56 000
Bankinnskudd/ kontanter	128 000	45 000
Sum omløpsmidler	4 189 000	4 092 600
Sum eiendeler	12 474 000	12 977 600
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	1 500 000	1 500 000
Overkursfond	60 000	60 000
Annen egenkapital	1 551 000	987 000
Sum egenkapital	3 111 000	2 547 000
Utsatt skatt	356 000	267 000
Annen langsiktig gjeld	7 600 000	8 600 000
Sum langsiktig gjeld	7 956 000	8 867 000
Leverandørgjeld	487 000	548 000
Betalbar skatt	247 000	298 000
Utbytte	300 000	400 000
Uopptjent inntekt	75 000	-
Skyldig husleie	125 000	120 000
Annen kortsiktig gjeld	173 000	197 600
Sum kortsiktig gjeld	1 407 000	1 563 600
Sum egenkapital og gjeld	12 474 000	12 977 600

Indirekte metode - løsning

kr. 864 000

kr. 3 511 000

kr. 4 375 500

864 000	Årsresultat
89 000	Økning utsatt skatteforpliktelse
(51 000)	Reduksjon betalbar skatt
(12 100)	Gevinst ved salg anleggsmidler
3 480 000	Ordinære avskrivninger
111 600	Reduksjon varelager
(105 000)	Økning kundefordringsgr
(20 000)	Økning forskuddsbetalt lønn
75 000	Økning uopptjent inntekt
5 000	Økning skyldig husleie
(61 000)	Reduksjon leverandørgjeld
	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter
4 375 500	



Årsresultat vs. kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter

Robustheten til presenterte kontantstrømmer i forhold til regnskapsmessig resultat ble innledningsvis fremhevet som et viktig moment knyttet til utarbeidelse og presentasjon av kontantstrømoppstillingen. Robustheten til kontantstrøminformasjonen ble i denne sammenheng beskrevet som regnskapsstørrelser upåvirket av valg av eller endringer i regnskapsprinsipper og -estimer. Forholdet mellom årsresultat og netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter kan følgelig beskrives som:

$$\text{Årsresultat} = \text{Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter} + \text{periodiseringer}$$



Investeringsaktiviteter

Resultatregnskap	20x1
Salgsinntekt	23 400 000
Annen driftsinntekt	12100
Varekostnad	-7 629 600
Lønnskostnad	- 9 460 000
Avskrivninger	- 3 480 000
Tap på fordringer	-32000
Annen driftskostnad	-976000
<i>Driftsresultat</i>	<i>1 834 500</i>
Finansinntekt	26700
Finanskostnad	-661200
<i>Resultat før skattekostnad</i>	<i>1 200 000</i>
Skattekostnad på ordinært resultat	-336000
<i>Årsresultat</i>	<i>864 000</i>

Det ble ikke tatt opp ny langsiktig gjeld i løpet av 20x1. Mot slutten av året solgte bedriften noe gammelt utstyr for kr. 25 000. Utstyret var på salgstidspunktet balanseført til kr. 12 900. Bedriften investerte i nye maskiner for 1 MNOK i løpet av 20x1. Det ble ikke solgt maskiner i løpet av regnskapsåret. 1 MNOK av avskrivningene relaterer seg til avskrivninger maskiner, øvrige avskrivninger relaterer seg til selskapets balanseførte utstyr. Posten annen kortsiktig gjeld er i sin helhet et kortsiktig banklån.

Balanse	31.12.x1	31.12.x0
<i>Eiendeler</i>		
Tomt	50 000	50 000
Maskiner	1 500 000	1 500 000
Annet utstyr	6 700 000	7 300 000
Anleggsaksjer	35 000	35 000
Sum anleggsmidler	8 285 000	8 885 000
Varer	2 315 000	2 426 600
Kundefordringer	1 670 000	1 565 000
Forskuddsbetalt lønn	76 000	56 000
Bankinnskudd/ kontanter	128 000	45 000
Sum omløpsmidler	4 189 000	4 092 600
Sum eiendeler	12 474 000	12 977 600
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	1 500 000	1 500 000
Overkursfond	60 000	60 000
Annen egenkapital	1 551 000	987 000
Sum egenkapital	3 111 000	2 547 000
Utsatt skatt	356 000	267 000
Annen langsiktig gjeld	7 600 000	8 600 000
Sum langsiktig gjeld	7 956 000	8 867 000
Leverandørgjeld	487 000	548 000
Betalbar skatt	247 000	298 000
Utbytte	300 000	400 000
Uopptjent inntekt	75 000	-
Skyldig husleie	125 000	120 000
Annen kortsiktig gjeld	173 000	197 600
Sum kortsiktig gjeld	1 407 000	1 563 600
Sum egenkapital og gjeld	12 474 000	12 977 600

Investeringsaktiviteter

Oppstillingen over kontantstrømmer fra investeringsaktivitetene skal som hovedregel presenteres brutto. I den grad foretaket har utbetalinger til varer og tjenester i tilknytning til balanseføring av egentilvirkede anleggsmidler (materielle og immaterielle), skal også disse klassifiseres som investeringsutbetalinger



Netto kontantstrøm investeringsaktiviteter	
Utbetaling ved kjøp maskiner	(1 000 000)
Utbetaling ved kjøp utstyr	(1 892 900)
Innbetaling ved salg utstyr	25 000
Netto kontantstrøm investeringsaktiviteter	(2 867 900)

Inn og utbetaling immaterielle eiendeler

Immaterielle eiendeler er typisk delt inn i fire hovedgrupper, forskning og utvikling (FoU), utsatt skattefordel, goodwill, samt konsesjoner, patenter, varemerker og lignende. Til dette er å bemerke at likviditetsvirkningen av endringer i utsatt skattefordel skal klassifiseres som kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter, under utbetaling av skatter. Goodwill er definert som en residual post ved kjøp av virksomhet og skal følgelig heller ikke selges separat.



Inn- og utbetaling varige driftsmidler

Anskaffelser i perioden vil i normalt tilfellet øke balanseført verdi av eiendelene lik betalingstransaksjonen, mens periodens salg reduserer balanseført verdi tilsvarende balanseført verdi på salgstidspunktet. Hele innbetalingen ved slike salg skal imidlertid klassifiseres som innbetalinger fra investeringsaktiviteter.

Resultatføringen av avskrivningskostnader og urealisert reduserer balanseført verdi av eiendelene uten noen tilhørende betalingstransaksjon, mens reversering av tidligere nedskrivning vil øke balanseført verdi uten noen tilhørende betalingstransaksjon.



Inn- og utbetaling varige driftsmidler

Balanskonto

Maskiner	
Inngående balanse	1 500 000
Utbetaling ved kjøp utstyr	1 000 000
Avskrivninger	(1 000 000)
Netto kontantstrøm investeringsaktiviteter	1 500 000

← Resultatelement

Kontantstrømmer

Balanskonto

Utstyr	
Inngående balanse	7 300 000
Utbetaling ved kjøp utstyr	1 892 900
Gevinst ved salg utstyr	12 100
Salgssum utstyr	(25 000)
Avskrivninger	(2 480 000)
Netto kontantstrøm investeringsaktiviteter	6 700 000

← Resultatelement

← Resultatelement

Inn og utbetaling finansielle eiendeler

Anskaffelser i perioden vil i normalt tilfellet øke balanseført verdi av eiendelene lik betalingstransaksjonen, mens periodens salg reduserer balanseført verdi tilsvarende balanseført verdi på salgstidspunktet. Hele innbetalingen ved slike salg skal imidlertid klassifiseres som innbetalinger fra investeringsaktiviteter. Forskjellen mellom resultatført renteinntekt og innbetalte renter knyttet til obligasjoner kan endre balanseført verdi av eiendelen. Renteinnbetalinger er imidlertid klassifisert som en operasjonell aktivitet, og slike endringer i balanseført verdi av obligasjonen medfører følgelig ingen betalingstransaksjoner som skal klassifiseres som kontantstrøm fra investeringsaktiviteter. Likeledes vil resultatføringen av urealiserte tap redusere balanseført verdi av eiendelene uten noen tilhørende betalingstransaksjon. Tilsvarende vil reverseringen av tidligere nedskrivninger øke balanseført verdi uten noen tilhørende betalingstransaksjon.



- Investeringsaktiviteter

Innbetaling fra salg av AM	25 000
Utbetaling fra kjøp av AM	(2 892 900)
Konantstrøm fra investeringsaktiviteter	(2 867 900)



Finansieringsaktiviteter

Resultatregnskap	20x1
Salgsinntekt	23 400 000
Annen driftsinntekt	12100
Varekostnad	-7 629 600
Lønnskostnad	- 9 460 000
Avskrivninger	- 3 480 000
Tap på fordringer	-32000
Annen driftskostnad	-976000
Driftsresultat	1 834 500
Finansinntekt	26700
Finanskostnad	-661200
Resultat før skattekostnad	1 200 000
Skattekostnad på ordinært resultat	-336000
Årsresultat	864 000

Det ble ikke tatt opp ny langsiktig gjeld i løpet av 20x1. Mot slutten av året solgte bedriften noe gammelt utstyr for kr. 25 000. Utstyret var på salgstidspunktet balanseført til kr. 12 900. Bedriften investerte i nye maskiner for 1 MNOK i løpet av 20x1. Det ble ikke solgt maskiner i løpet av regnskapsåret. 1 MNOK av avskrivningene relaterer seg til avskrivninger maskiner, øvrige avskrivninger relaterer seg til selskapets balanseførte utstyr. Posten annen kortsiktig gjeld er i sin helhet et kortsiktig banklån.

Balanse	31.12.x1	31.12.x0
<i>Eiendeler</i>		
Tomt	50 000	50 000
Maskiner	1 500 000	1 500 000
Annet utstyr	6 700 000	7 300 000
Anleggsaksjer	35 000	35 000
Sum anleggsmidler	8 285 000	8 885 000
Varer	2 315 000	2 426 600
Kundefordringer	1 670 000	1 565 000
Forskuddsbetalt lønn	76 000	56 000
Bankinnskudd/ kontanter	128 000	45 000
Sum omløpsmidler	4 189 000	4 092 600
Sum eiendeler	12 474 000	12 977 600
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	1 500 000	1 500 000
Overkursfond	60 000	60 000
Annen egenkapital	1 551 000	987 000
Sum egenkapital	3 111 000	2 547 000
Utsatt skatt	356 000	267 000
Annen langsiktig gjeld	7 600 000	8 600 000
Sum langsiktig gjeld	7 956 000	8 867 000
Leverandørgjeld	487 000	548 000
Betalbar skatt	247 000	298 000
Utbytte	300 000	400 000
Uopptjent inntekt	75 000	-
Skyldig husleie	125 000	120 000
Annen kortsiktig gjeld	173 000	197 600
Sum kortsiktig gjeld	1 407 000	1 563 600
Sum egenkapital og gjeld	12 474 000	12 977 600

Finansieringsaktiviteter

I kontantstrømoppstillingen skal foretakets innbetalinger knyttet til periodens opptak av langsiktige lån og utbetalinger knyttet til nedbetaling på slike lån, presenteres brutto. Også inn- og utbetalinger relatert til foretakets kortsiktige forpliktelser skal som hovedregel presenteres brutto. Enkelte av foretakets kortsiktige forpliktelser er imidlertid av en slik karakter at regnskapsbrukeren ikke tilføres mer relevant informasjon om kontantstrømmen presenteres brutto. Karakteristika ved slike forpliktelser vil blant annet være høy omløpshastighet og korte løpetider. I slike tilfeller vil netto rapportering være tilstrekkelig. Foretakets kassekreditt kan tjene som eksempel på kortsiktige forpliktelser der det vil være hensiktsmessig å presentere inn- og utbetalinger netto. Likeledes skal kontantstrømmer ved utstedelse av egenkapitalinstrumenter, tilbakebetaling av innskutt kapital og utbetaling av utbytte presenteres brutto.

Netto kontantstrøm finansieringsaktiviteter	
Betalt avdrag langsiktig gjeld	(1 000 000)
Utbetaling ved reduksjon kostsiktig gjeld	(24 600)
Utbetalt utbytte	(400 000)
Netto kontantstrøm investeringsaktiviteter	(1 424 600)

Inn- og utbetaling langsiktig gjeld

Periodens endringer i balanseført verdi knyttet til posten gjeld til kredittinstitusjoner vil som hovedregel skyldes gjennomførte betalingstransaksjoner, det vil si betalte avdrag eller opptak av ny gjeld. Ved betalingsutsettelse for påløpte renter ut over ett år vil det imidlertid kunne balanseføres som en økning av den tilhørende langsiktige gjelden. Forskjellen mellom resultatført rentekostnad og utbetalte renter knyttet til obligasjonslån kan endre balanseført verdi av forpliktelsen. Renteutbetalinger er imidlertid klassifisert som en operasjonell aktivitet, og slike endringer i balanseført verdi av obligasjonslånet medfører følgelig ingen betalingstransaksjoner som skal klassifiseres som kontantstrøm fra finansielle aktiviteter.

Langsiktig gjeld	
Inngående balanse	8 600 000
Netto avdrag	(1 000 000)
Utgående balanse	7 600 000

Inn og utbetaling kortsiktig gjeld

Kortsiktig gjeld er i oppstillingsplanen for balansen delt inn i flere hovedgrupper, konvertible lån, sertifikatlån, gjeld til kredittinstitusjoner, leverandørgjeld, betalbar skatt, skyldige offentlige avgifter og annen kortsiktig gjeld. Det må bemerkes at utbytte i kontantstrømoppstillingen skal klassifiseres som egenkapitalutbetaling, mens endringer i leverandørgjeld, skyldige avgifter til det offentlige og betalbar skatt er klassifisert som kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter. Likeledes vil posten annen kortsiktig gjeld kunne inneholde poster klassifisert som kontantstrømmer fra operasjonelle aktiviteter, for eksempel påløpt, ikke betalt husleie.

Annen kortsiktig gjeld	
Inngående balanse	197 600
Netto avdrag	(24 600)
Utgående balanse	173 000

Inn og utbetaling egenkapital

Egenkapital er i oppstillingsplanen for balansen er gjerne delt inn i to hovedgrupper innskutt egenkapital og opptjent egenkapital. Opptjent egenkapital består i normalt tilfellet av foretakets akkumulerte, ikke utdelte årsresultater. Likviditetsvirkningen av endringer i opptjent egenkapital er således klassifisert som kontantstrøm fra enten operasjonelle aktiviteter eller investeringsaktiviteter.

Kontantstrømmer ved utstedelse av egenkapitalinstrumenter, tilbakebetaling av innskutt kapital og utbetaling av utbytte presenteres brutto.

Utbytte	
Inngående balanse	400 000
Avsatt utbytte (disponert årsresultat)	300 000
Utbetalt utbytte	(400 000)
Utgående balanse	300 000

- Finansieringsaktiviteter

Betalt avdrag langsiktig gjeld	(1 000 000)
Nedbetaling kortsiktig gjeld	(24 600)
Utbetaling utbytte	(400 000)
Konantstrøm fra finansieringsaktiviteter	(1 424 600)

Oppsummering

Direkte vs. indirekt metode			
Salgsinnbetalinger	23 338 000	1 200 000	Resultat før skattekostnad
Utbetaling for varekjøp	(7 579 000)	(336 000)	Skattekostnad
Utbetalt lønn	(9 480 000)	89 000	Økning utsatt skatteforpliktelse
Annen driftsutbetaling	(971 000)	(51 000)	Reduksjon betalbar skatt
Finansinnbetaling	26 700	(12 100)	Gevinst ved salg anleggsmidler
Finansutbetaling	(661 200)	3 480 000	Ordinære avskrivninger
Utbetalt skatt	(298 000)	111 600	Reduksjon varelager
		(105 000)	Økning kundefordriner
		(20 000)	Økning forskuddsbetalt lønn
		75 000	Økning uopptjent inntekt
		5 000	Økning skyldig husleie
		(61 000)	Reduksjon leverandørgjeld
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	4 375 500	4 375 500	Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter

Innbetaling fra salg av AM	25 000
Utbetaling fra kjøp av AM	(2 892 900)
Konantstrøm fra investeringsaktiviteter	(2 867 900)

Betalt avdrag langsiktig gjeld	(1 000 000)
Nedbetaling kortsiktig gjeld	(24 600)
Utbetaling utbytte	(400 000)
Konantstrøm fra finansieringsaktiviteter	(1 424 600)

Direkte vs. indirekt metode

Salgsinnbetalinger	23 338 000	1 200 000	Resultat før skattekostnad
Utbetaling for varekjøp	(7 579 000)	(336 000)	Skattekostnad
Utbetalt lønn	(9 480 000)	89 000	Økning utsatt skatteforpliktelse
Annen driftsutbetaling	(971 000)	(51 000)	Reduksjon betalbar skatt
Finansinnbetaling	26 700	(12 100)	Gevinst ved salg anleggsmidler
Finansutbetaling	(661 200)	3 480 000	Ordinære avskrivninger
Utbetalt skatt	(298 000)	111 600	Reduksjon varelager
		(105 000)	Økning kundefordriner
		(20 000)	Økning forskuddsbetalt lønn
		75 000	Økning uopptjent inntekt
		5 000	Økning skyldig husleie
	-	(61 000)	Reduksjon leverandørgjeld
Operasjonelle	4 375 500	4 375 500	Operasjonelle
Innbetaling fra salg av AM	25 000	25 000	Innbetaling fra salg av AM
Utbetaling fra kjøp av AM	(2 892 900)	(2 892 900)	Utbetaling fra kjøp av AM
Investeringsaktiviteter	(2 867 900)	(2 867 900)	Investeringsaktiviteter
Betalt avdrag langsiktig gjeld	(1 000 000)	(1 000 000)	Betalt avdrag langsiktig gjeld
Nedbetaling korsiktig gjeld	(24 600)	(24 600)	Nedbetaling korsiktig gjeld
Utbetaling utbytte	(400 000)	(400 000)	Utbetaling utbytte
Finansieringsaktiviteter	(1 424 600)	(1 424 600)	Finansieringsaktiviteter
Netto kontantstrøm	83000	83000	Netto kontantstrøm

Resultatregnskap	20x1
Salgsinntekt	23 400 000
Annen driftsinntekt	12100
Varekostnad	-7 629 600
Lønnskostnad	- 9 460 000
Avskrivninger	- 3 480 000
Tap på fordringer	-32000
Annen driftskostnad	-976000
<i>Driftsresultat</i>	<i>1 834 500</i>
Finansinntekt	26700
Finanskostnad	-661200
<i>Resultat før skattekostnad</i>	<i>1 200 000</i>
Skattekostnad på ordinært resultat	-336000
<i>Årsresultat</i>	<i>864 000</i>

Det ble ikke tatt opp ny langsiktig gjeld i løpet av 20x1. Mot slutten av året solgte bedriften noe gammelt utstyr for kr. 25 000. Utstyret var på salgstidspunktet balanseført til kr. 12 900. Bedriften investerte i nye maskiner for 1 MNOK i løpet av 20x1. Det ble ikke solgt maskiner i løpet av regnskapsåret. 1 MNOK av avskrivningene relaterer seg til avskrivninger maskiner, øvrige avskrivninger relaterer seg til selskapets balanseførte utstyr. Posten annen kortsiktig gjeld er i sin helhet et kortsiktig banklån.

Balanse	31.12.x1	31.12.x0
<i>Eiendeler</i>		
Tomt	50 000	50 000
Maskiner	1 500 000	1 500 000
Annet utstyr	6 700 000	7 300 000
Anleggsaksjer	35 000	35 000
Sum anleggsmidler	8 285 000	8 885 000
Varer	2 315 000	2 426 600
Kundefordringer	1 670 000	1 565 000
Forskuddsbetalt lønn	76 000	56 000
Bankinnskudd/ kontanter	128 000	45 000
Sum omløpsmidler	4 189 000	4 092 600
Sum eiendeler	12 474 000	12 977 600
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	1 500 000	1 500 000
Overkursfond	60 000	60 000
Annen egenkapital	1 551 000	987 000
Sum egenkapital	3 111 000	2 547 000
Utsatt skatt	356 000	267 000
Annen langsiktig gjeld	7 600 000	8 600 000
Sum langsiktig gjeld	7 956 000	8 867 000
Leverandørgjeld	487 000	548 000
Betalbar skatt	247 000	298 000
Utbytte	300 000	400 000
Uopptjent inntekt	75 000	-
Skyldig husleie	125 000	120 000
Annen kortsiktig gjeld	173 000	197 600
Sum kortsiktig gjeld	1 407 000	1 563 600
Sum egenkapital og gjeld	12 474 000	12 977 600

Case: Hva er galt her?

KONTANSTØMSOPPSTILLING

	2012	2011
Kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		
*)Tilført fra årets virksomhet	1 077 352	1 790 941
Endring i varelager	-10 044 819	-6 380 497
Endring i kundeforhold	989 358	-5 740 736
Endring i leverandørgjeld	7 683 236	3 868 714
Endring i andre tidsavgrensingsposter	-576 393	403 237
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter	-871 266	-6 058 341
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Investering i varige driftsmidler	-40 220	-156 093
Solgt aksjer i datterselskap	0	1 251 848
Solgt driftsmidler	95 000	1 234 490
Netto kontantstrømmer fra invest.aktiviteter	54 780	2 330 245
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Nedbetaling av langsiktig gjeld	-3 720 000	-310 000
Opptak ny langsiktig gjeld	842 645	3 883 031
Innbetalt ny egenkapital	4 550 000	0
Økning langsiktige fordringer/periodiseringer	-3 744 250	-4 998 078
Netto endring kassakreditt	2 186 907	5 180 663
Netto kontantstrøm fra finansieringsaktiviteter	115 302	3 755 616
Netto endring i kontanter og ekvivalenter	-701 184	27 520
Netto endring av likvider	-701 184	27 520
Likviditetsbeholdning 01.01	952 886	925 366
Likviditetsbeholdning 31.12	251 702	952 886
*)		
Årets resultat	393 844	1 750 956
Nette gevinst (-)/tap(+) ved salg driftsmidler	63 000	-1 141 490
Endring utsatt skatt/skattefordel	-126 212	200 515
Ordinære avskrivninger	746 720	980 960
Tilført fra årets virksomhet	1 077 352	1 790 941

Case: Hva er galt her?

RESULTATREGNSKAP	Note	2012	2011
Salgsinntekt	1	220 851 434	220 292 696
Annen driftsinntekt		102 393	1 044 139
SUM DRIFTSINNTEKTER		220 953 827	221 336 835
Varekostnader	5	167 215 909	163 234 015
Lønnskostnader m.m.	2	14 655 611	14 552 719
Ordinære avskrivninger	4	746 720	980 960
Annen driftskostnad	3, 6	34 421 463	35 799 754
SUM DRIFTSKOSTNADER		217 039 703	214 567 448
DRIFTSRESULTAT		3 914 124	6 769 386
Renter fra foretak i samme konsern		950 646	0
Renteinntekt		272	13 534
Rentekostnad		4 101 545	4 211 021
Annen finanskostnad		75 426	47 886
RESULTAT AV FINANSPOSTER		-3 226 054	-4 245 372
RESULTAT FØR SKATTEKOSTNADER		688 071	2 524 014
Skattekostnad på ordinært resultat	14	294 227	773 058
ORDINÆRT RESULTAT		393 844	1 750 956
ÅRSRESULTAT		393 844	1 750 956
Overføringer:			
til annen egenkapital		393 844	1 750 956
SUM OVERFØRINGER		393 844	1 750 956

Case: Hva er galt her?

BALANSE PR. 31.12	Note	2012	2011
EIENDELER			
Driftsløsøre og lignende	4, 12	2 390 634	3 255 134
SUM VARIGE DRIFTSMIDLER		2 390 634	3 255 134
Investering i datterselskap	10	93 960	93 960
Lån til foretak i samme konsern	10	16 774 646	13 708 525
Andre langsiktige fordringer	2, 5	14 770 618	14 092 490
SUM FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER		31 639 225	27 894 975
SUM ANLEGGSMIDLER		34 029 858	31 150 108
Varebeholdning	7, 12	79 861 084	69 816 265
SUM VARER OG ANNEN BEHOLDNING		79 861 084	69 816 265
Kundefordringer	8, 12	31 389 202	32 378 560
Andre fordringer		3 218 959	3 281 028
SUM FORDRINGER		34 608 161	35 659 588
Bankinnskudd og kontanter	9	251 712	952 886
SUM BANKINNSKUDD OG KONTANTER		251 712	952 886
SUM OMLØPSMIDLER		114 720 957	106 428 739
SUM EIENDELER		148 750 815	137 578 847

Case: Hva er galt her?

BALANSE PR. 31.12	Note	2012	2011
EGENKAPITAL OG GJELD			
Aksjekapital 8375 aksjer à 1000	11	8 375 000	8 000 000
Overkursfond		3 375 000	0
Innbetalt ikke registrert kapitalforhøyelse		800 000	0
SUM INNSKUTT EGENKAPITAL		12 550 000	8 000 000
Annen egenkapital		11 045 314	10 651 470
SUM OPPTJENT EGENKAPITAL		11 045 314	10 651 470
SUM EGENKAPITAL	13	23 595 314	18 651 470
Utsatt skatt	14	0	126 212
SUM AVSETNING FOR FORPLIKTELSE		0	126 212
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	27 920 000	31 640 000
Øvrig langsiktig gjeld	10	7 685 213	6 842 568
SUM ANNEN LANGSIKTIG GJELD		35 605 213	38 482 568
Gjeld til kredittinstitusjoner	12	26 402 347	24 215 440
Leverandørgjeld		53 717 537	46 034 301
Betalbar skatt	14	420 439	572 543
Skyldig offentlige avgifter		1 048 303	2 764 104
Annen kortsiktig gjeld		7 961 663	6 732 210
SUM KORTSIKTIG GJELD		89 550 289	80 318 598
SUM GJELD		125 155 502	118 927 377
SUM GJELD OG EGENKAPITAL		148 750 815	137 578 847

Takk for oppmerksomheten!

Kontaktdetaljer:

Navn: Terje Heskestad

Epost: terje.heskestad@uia.no

Mobil: 414 36 110