

Emnekode: 6004	Emnenavn: Finansregnskap med analyse	
Dato: 21.12.2016	Tid fra / til: 09:00 – 14:00	Ant. timer: 5
Ansv. faglærer: Asbjørn Nygård		
Campus: Bø	Fakultet: AF	
Antall oppgaver: 3	Antall vedlegg: 3	Ant. sider inkl. forside og vedlegg: 15
Tillatte hjelpemidler (jfr. emnebeskrivelse): Lovsamling eller særtrykk av lover. Egen kalkulator		
Opplysninger om vedlegg: 1. Oversikt over vanlige nøkkeltall i regnskapsanalyser. 2. Saldobalanse til oppgave 1 / Løsningsark (2 ex.) 3. Skjema for kontantstrømanalyse (2 ex.)		
Merknader: Ett eksemplar av vedlegg 2 og vedlegg 3 kan innleveres som vedlegg til besvarelsen. Husk kandidatnummer på alle ark.		

Kryss av for type eksamenspapir

Ruter ☒Linjer ☐

BOKMÅL:

OPPGAVE 1 (40 %)

Et aksjeselskap har en foreløpig saldobalanse pr 31.12.2015 som vist i vedlegg 2. Alle tall er i hele tusen.

I tillegg til saldobalansen er det oppgitt følgende momenter som skal innarbeides i årsregnskapet:

1. Bygninger avskrives lineært over 40 år. Opprinnelig kostpris var 600.
 2. Maskiner og inventar som bedriften hadde pr 01.01. var opprinnelig anskaffet for 210. Den 02.01. solgte bedriften en maskin for 12. Denne maskinen var opprinnelig kjøpt for 50, og den hadde en bokført verdi på 10. Den 30.04. kjøpte bedriften en ny maskin for 30. Bedriften avskriver maskiner lineært med 10 % pr år.
 3. Varebeholdningen pr 01.01. hadde en anskaffelseskost på 102. Pr 31.12. var varelageret opptalt til 96 til anskaffelseskost. Virkelig verdi på varelageret pr 31.12. er beregnet til 140. Noen varer har imidlertid virkelig verdi som er lavere enn anskaffelseskost, og denne ukuransen utgjør 6.
 4. Aksjene er å anse som en kortsiktig plassering. Anskaffelseskost for aksjene er 18. Pr 31.12. har de en markedsverdi på 20. Det er ikke kjøpt eller solgt aksjer i løpet av året.
 5. Kundefordringer er bokført til pålydende. Pr. 01.01. er det avsatt 4 til tap på fordringer. Det er besluttet å øke tapsavsetningen med 2.
 6. Pr. 31.12. har bedriften forskuddsbetalt husleie med 2 og forsikringer med 4.
 7. Banklånet forrentes etterskuddsvis med en rentesats på 3 % p.a. Siste betaling av renter og avdrag ble foretatt den 31.10.
 8. Pr 01.01. var påløpte strømkostnader 7. Pr 31.12. er påløpte strømkostnader beregnet til 8 og andre driftskostnader beregnet til 5.
 9. Det skal ikke beregnes skatt.
 10. Det skal avsettes 10 til utbytte. Resten av overskuddet (eller evt. underskudd) skal føres mot Annen egenkapital.
- A. Avslutt regnskap pr 31.12.2015 i en tabellarisk oppstilling. Vedlegg 2 kan innleveres som del av besvarelsen. Vis alle relevante utregninger. Regnskapet skal ikke settes opp etter regnskapslovens oppstillingsregler.
- B. Oppgi hvilke bestemmelser i regnskapsloven du har lagt til grunn ved behandlingen av de ulike momentene.

- C. En annen bedrift hadde en gjeld til en tysk leverandør for varer kjøpt den 14.12.2015. Fakturabeløpet var € (euro) 10.000. Beløpet ble betalt den 13.01.2016. Kursen på € var: 14.12.2015: 9,52 31.12.2015: 9,61 13.01.2016: 9,55
- Varene er på lager pr 31.12.2015. Hva skal de verdsettes til i balansen?
 - Med hvilket beløp skal leverandørgjelden balanseføres pr 31.12.2015?
 - Hvordan vil kursendringene påvirke resultatet for 2015 og/eller 2016?

OPPGAVE 2 (15 %)

Et selskap hadde i 2015 et resultat før skattekostnad på 750.

Pr 01.01.2015 hadde selskapet balanseført utsatt skatt med 28. Pr 31.12.2015 hadde selskapet en utsatt skatt på 37.

Selskapet hadde regnskapsført kostnader på i alt 20 som ikke var skattemessig fradragsberettiget. Selskapet hadde dessuten regnskapsført inntekter på 3 som ikke var skattepliktige.

For 2014 hadde selskapet satt av korrekt beløp til betalbar skatt.

For 2015 skal det benyttes skattesats på 27 %.

- A. Foreta nødvendige beregninger og vis regnskapsavslutningen for følgende kontoer for 2015:
- I balansen:
 - Utsatt skatt
 - Betalbar skatt
 - I resultatregnskapet:
 - Endring utsatt skatt
 - Betalbar skatt
- B. Hvordan oppstår midlertidige forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier?
- C. Forklar sammenhengen mellom midlertidige forskjeller og utsatt skatt.
- D. Forklar likheter og ulikheter mellom permanente og midlertidige forskjeller.

OPPGAVE 3 (45 %)

Et aksjeselskap har følgende resultatregnskap og balanse for regnskapsåret 2015:

Resultatregnskap (i 1000 NOK)

	2015
Driftsinntekter og -kostnader	
Salgsinntekter	565 000
Gevinst ved salg av anleggsmidler	15 000
Sum driftsinntekter	580 000
Varekostnad	203 000
Lønnskostnad	137 000
Avskrivning	103 000
Andre driftskostnader	80 300
Sum driftskostnader	523 300
Driftsresultat	56 700
Finansinntekter og -kostnader	
Renteinntekter	13 300
Rentekostnad	-35 000
Resultat av finansposter	-22 700
Resultat før skattekostnad	35 000
Skattekostnad	9 900
Årsoverskudd	25 100
Disponering:	
Avsatt til utbytte	6 600
Avsatt til annen egenkapital	18 500
Sum disponering	25 100

Balanse pr 31.12. (i 1000 NOK)

	2015	2014
Eiendeler		
Maskiner og utstyr	251 000	223 000
Biler	190 000	143 000
Anleggsaksjer	65 000	41 000
Sum anleggsmidler	506 000	407 000
Varebeholdning	45 000	51 000
Forskuddsbetalt husleie	10 000	9 000
Kundefordringer	24 100	29 500
Kontanter og bankinnskudd	29 240	18 300
Sum omløpsmidler	108 340	107 800
Sum eiendeler	614 340	514 800

Egenkapital og gjeld

Aksjekapital	100 000	100 000
Annen egenkapital	116 040	97 540
Sum egenkapital	216 040	197 540
Utsatt skatt	10 300	8 900
Annen langsiktig gjeld	330 000	257 000
Sum langsiktig gjeld	340 300	265 900
Leverandørgjeld	18 500	16 460
Betalbar skatt	8 400	6 400
Skyldig arbeidsgiveravgift	9 500	9 500
Skyldig feriepenger	15 000	14 000
Utbytte	6 600	5 000
Sum kortsiktig gjeld	58 000	51 360
Sum egenkapital og gjeld	614 340	514 800

Det er oppgitt følgende tilleggsopplysninger om regnskapet:

- a) Tap på fordringer er kostnadsført med 4.000. Dette beløpet inngår i Andre driftskostnader.
 - b) Anleggsaksjer er bokført til kostpris. Det er ikke foretatt salg i 2015.
 - c) Avskrivningene fordeler seg med 50.000 på Maskiner og utstyr og 53.000 på Biler.
 - d) Det er ikke solgt biler i løpet av 2015.
 - e) Det er solgt maskiner og utstyr for 15.000 i løpet av 2015. Dette var utstyr som var bokført til 0 (null) i regnskapet.
 - f) Det er i 2015 tatt opp nytt langsiktig lån på 100.000.
- A. Det skal utarbeides en kontantstrømanalyse for 2015. Det kan velges om analysen skal utarbeides etter direkte eller indirekte metode. Vedlegg 3 kan innleveres som del av besvarelsen.
- B. Det skal beregnes følgende nøkkeltall for 2015:
- a. Likviditetsgrad 1 ved årets begynnelse og slutt.
 - b. Likviditetsgrad 2 ved årets begynnelse og slutt.
 - c. Egenkapitalandel ved årets begynnelse og slutt.
 - d. Totalkapitalrentabiliteten.
 - e. Egenkapitalrentabiliteten etter skatt.
 - f. Resultatmarginen.
- C. Hvor stor er arbeidskapitalen ved årets begynnelse og slutt?
- D. Gi en vurdering av selskapets likviditet og utviklingen i denne?

NYNORSK:

OPPGÅVE 1 (40 %)

Eit aksjeselskap har ein foreløpig saldobalanse pr 31.12.2015 som vist i vedlegg 2. Alle tall er i heile tusen.

I tillegg til saldobalansen er det gitt følgjande tilleggsopplysningar som skal tas omsyn til i årsrekneskapet:

1. Bygningar skal avskrivast lineært over 40 år. Opphavleg kostpris var 600.
 2. Maskiner og inventar som bedrifta hadde pr 01.01. var opphavleg kjøpt for 210. Den 02.01. selte bedrifta ein maskin for 12. Denne maskina var opphavleg kjøpt for 50, og den hadde ein bokført verdi på 10. Den 30.04. kjøpte bedrifta ein ny maskin for 30. Bedrifta avskriver maskiner lineært med 10 % pr år.
 3. Varebeholdninga pr 01.01. hadde ein kostpris på 102. Pr 31.12. var varelageret talt opp til 96 til kostpris. Verkelig verdi på varelageret pr 31.12. er berekna til 140. Nokre varer har verkelig verdi som er lågare enn kostpris, og denne ukuransen utgjør 6.
 4. Aksjane er å sjå på som ei kortsiktig plassering. Kostprisen for aksjane er 18. Pr 31.12. har dei ein marknadsverdi på 20. Det er ikkje kjøpt eller selt aksjar i løpet av året.
 5. Kundefordringar er bokført til pålydande. Pr. 01.01. er det avsett 4 til tap på fordringar. Det er bestemt å auke tapsavsetninga med 2.
 6. Pr. 31.12. har bedrifta forskotsbetalt husleige med 2 og forsikringar med 4.
 7. Banklånet forrentast etterskotsvis med ein rentesats på 3 % p.a. Siste betaling av renter og avdrag blei gjort den 31.10.
 8. Pr 01.01. var påløpte strømkostnader 7. Pr 31.12. er påløpte strømkostnader berekna til 8 og andre driftskostnader berekna til 5.
 9. Det skal ikkje bereknast skatt.
 10. Det skal avsetjast 10 til utbytte. Resten av overskotet (eller evt. underskot) skal førast mot Annan eigenkapital.
-
- A. Avslutt rekneskapet pr 31.12.2015 i ein tabellarisk oppstilling. Vedlegg 2 kan innleverast som del av svaret. Vis alle relevante utrekningar. Rekneskapet skal ikkje settast opp etter rekneskapslovens oppstillingsregler.
- B. Oppgje kva for reglar i rekneskapslova du har lagt til grunn ved behandlinga av dei ulike tilleggsopplysningane.

- C. Ei anna verksemd hadde gjeld til ein tysk leverandør for varer kjøpt den 14.12.2015. Fakturabeløpet var € (Euro) 10.000. Beløpet blei betalt den 13.01.2016. Kursen på € var:
- 14.12.2015: 9,52 31.12.2015: 9,61 13.01.2016: 9,55
- Varene er på lager pr 31.12.2015. Kva skal dei verdsetjast til i balansen?
 - Med kva beløp skal leverandørgjelda førast i balansen pr 31.12.2015?
 - Korleis vil kursendringane påverke resultatet for 2015 og/eller 2016?

OPPGÅVE 2 (15 %)

Eit selskap hadde i 2015 eit resultat før skattekostnad på 750.

Pr 01.01.2015 hadde selskapet balanseført utsatt skatt med 28. Pr 31.12.2015 hadde selskapet utsatt skatt på 37.

Selskapet hadde rekneskapsført kostnader på i alt 20 som det ikkje var skattemessig rett til frådrag for. Selskapet hadde dessutan reknéskapsført inntekter på 3 som ikkje var skattepliktige.

For 2014 hadde selskapet sett av korrekt beløp til betalbar skatt.

For 2015 skal det nyttast ein skattesats på 27 %.

- Gjer nødvendige utrekningar og vis rekneskapsavslutninga for følgjande kontoar for 2015:
 - I balansen:
 - Utsatt skatt
 - Betalbar skatt
 - I resultatrekneskapet:
 - Endring utsatt skatt
 - Betalbar skatt
- Korleis oppstår midlertidige forskjellar mellom rekneskapsmessige og skattemessige verdiar?
- Forklar samanhengen mellom midlertidige forskjellar og utsatt skatt.
- Forklar likskapar og ulikskapar mellom permanente og midlertidige forskjellar.

OPPGÅVE 3 (45 %)

Eit aksjeselskap har følgjande resultatrekneskap og balanse for rekneskapsåret 2015:

Resultatrekneskap (i 1000 NOK)

	2015
Driftsinntekter og -kostnader	
Salsinntekter	565 000
Gevinst ved sal av anleggsmidler	15 000
Sum driftsinntekter	580 000
Varekostnad	203 000
Lønnskostnad	137 000
Avskrivning	103 000
Andre driftskostnader	80 300
Sum driftskostnader	523 300
Driftsresultat	56 700
Finansinntekter og -kostnader	
Renteinntekter	13 300
Rentekostnad	-35 000
Resultat av finansposter	-22 700
Resultat før skattekostnad	35 000
Skattekostnad	9 900
Årsoverskot	25 100
Disponering:	
Avsett til utbytte	6 600
Avsett til annan egenkapital	18 500
Sum disponering	25 100

Balanse pr 31.12. (i 1000 NOK)

	2015	2014
Eigendeler		
Maskiner og utstyr	251 000	223 000
Biler	190 000	143 000
Anleggsaksjar	65 000	41 000
Sum anleggsmidler	506 000	407 000
Varebeholdning	45 000	51 000
Forskotsbetalt husleige	10 000	9 000
Kundefordringar	24 100	29 500
Kontantar og bankinnskott	29 240	18 300
Sum omløpsmidlar	108 340	107 800
Sum eigendeler	614 340	514 800

Eigenkapital og gjeld

Aksjekapital	100 000	100 000
Annan eigenkapital	116 040	97 540
Sum eigenkapital	216 040	197 540
Utsatt skatt	10 300	8 900
Annan langsiktig gjeld	330 000	257 000
Sum langsiktig gjeld	340 300	265 900
Leverandørgjeld	18 500	16 460
Betalbar skatt	8 400	6 400
Skyldig arbeidsgjevaravgift	9 500	9 500
Skyldig feriepengar	15 000	14 000
Utbytte	6 600	5 000
Sum kortsiktig gjeld	58 000	51 360
Sum eigenkapital og gjeld	614 340	514 800

Det er oppgitt følgjande tilleggsopplysningar om rekneskapet:

- a) Tap på fordringar er kostnadsført med 4.000. Dette beløpet inngår i Andre driftskostnader.
 - b) Anleggsaksjar er bokført til kostpris. Det er ikkje selt aksjar i 2015.
 - c) Avskrivningane fordeler seg med 50.000 på Maskiner og utstyr og 53.000 på Biler.
 - d) Det er ikkje selt bilar i løpet av 2015.
 - e) Det er selt maskiner og utstyr for 15.000 i løpet av 2015. Dette var utstyr som var bokført til 0 (null) i rekneskapen.
 - f) Det er i 2015 tatt opp nytt langsiktig lån på 100.000.
- A. Det skal utarbeidast ein kontantstrømanalyse for 2015. Du kan velje om analysen skal utarbeidast etter direkte eller indirekte metode. Vedlegg 3 kan innleverast som del av svaret.
- B. Det skal reknast ut følgjande nøkkeltal for 2015:
- a. Likviditetsgrad 1 ved årets byrjing og slutt.
 - b. Likviditetsgrad 2 ved årets byrjing og slutt.
 - c. Eigenkapitalandel ved årets byrjing og slutt.
 - d. Eigenkapitalrentabilitet etter skatt.
 - e. Totalkapitalrentabiliteten.
 - f. Resultatmarginen.
- C. Kor stor er arbeidskapitalen ved årets byrjing og slutt?
- D. Gi en vurdering av selskapets likviditet og utviklinga i denne?

Vedlegg 1.

Trond Kristoffersen Årsregnskapet - en grunnleggende innføring 2. utgave

Oversikt over vanlige nøkkeltall i regnskapsanalyser

Nøkkeltall	Formel	Formål eller bruk
Lønnsomhet		
Bruttofortjeneste i %	$\frac{\text{Bruttofortjeneste} \times 100 \%}{\text{Salgsinntekter}}$	Måler hvor mye en handelsbedrift har tjent på varesalget før det tas hensyn til øvrige kostnader
Dekningsgrad	$\frac{\text{Dekningsbidrag} \times 100 \%}{\text{Salgsinntekter}}$	Måler hvor stor andel av varesalget som blir igjen til dekning av faste kostnader og fortjeneste
Driftsmargin i %	$\frac{\text{Driftsresultat} \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$	Måler driftsresultat i forhold til hver krone i salg
Egenkapitalrentabilitet før skatt	$\frac{\text{Ordinært resultat før skatt} \times 100 \%}{\text{Gjennomsnittlig egenkapital}}$	Måler lønnsomheten av eiers investering før skatt
Egenkapitalrentabilitet etter skatt	$\frac{\text{Ordinært resultat} \times 100 \%}{\text{Gjennomsnittlig egenkapital}}$	Måler lønnsomheten av eiers investering etter skatt
Fortjenestemargin	$\frac{\text{Årsresultat} \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$	Måler årsresultatet (netto fortjeneste) i forhold til hver krone i salg
Resultatgrad i %	$\frac{(\text{Driftsresultat} + \text{Finansinntekter}) \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$	Måler resultatet før rentekostnader i forhold til hver krone i salg
Resultatmargin i %	$\frac{\text{Ordinært resultat før skatt} \times 100 \%}{\text{Driftsinntekter}}$	Måler ordinært resultat før skatt i forhold til hver krone i salg
Sikkerhetsgrad i %	$\frac{\text{Sikkerhetsmargin} \times 100 \%}{\text{Salgsinntekter}}$	Måler hvor mye salgsinntektene kan reduseres (må økes) før inntekter og kostnader er like store
Totalkapitalens omløpshastighet	$\frac{\text{Driftsinntekter}}{\text{Gjennomsnittlig sum eiendeler}}$	Måler hvor effektivt eiendelene er brukt til å skape inntekter
Totalkapitalrentabilitet	$\frac{(\text{Driftsresultat} + \text{Finansinntekter}) \times 100 \%}{\text{Gjennomsnittlig sum eiendeler}}$	Måler avkastning av de samlede eiendelene (totalkapitalen) i bedriften

Lønnsomhet med vekt på aksje- og investoranalyser

EBITDA-margin	$\frac{\text{EBITDA}}{\text{Driftsinntekter}}$	Måler kontantstrøm som er skapt i forhold til hver krone i salg
Effektiv avkastning	$\frac{\text{Siste års utbytte}}{\text{Börskurs per 01.01.}}$	Måler investors direkte avkastning av sin investering
Fortjeneste per aksje	$\frac{\text{Ordinært resultat}}{\text{Antall aksjer}}$	Måler ordinært resultat i forhold til hver aksje i selskapet
Kurs/fortjeneste forholdet (P/E)	$\frac{\text{Börskurs per aksje}}{\text{Fortjeneste per aksje}}$	Måler forholdet mellom börskursen og fortjenesten per aksje
Utdelingsforhold	$\frac{\text{Siste års utbytte}}{\text{Ordinært resultat}}$	Måler hvor stor andel av fortjenesten som utdeles i utbytte til eierne

Trond Kristoffersen Årsregnskapet - en grunnleggende innføring 2. utgave

Nøkkeltall	Formel	Formål eller bruk
Finansiering og soliditet		
Egenkapitalandel	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100 \%}{\text{Totalkapital}}$	Måler soliditeten
Finansierungsgrad 1	$\frac{\text{Anleggsmidler}}{\text{Langsiktig kapital}}$	Måler hvor stor andel av anleggsmidlene som er langsiktig finansiert
Gjeldsgrad	$\frac{\text{Gjeld}}{\text{Egenkapital}}$	Måler forholdet mellom kapital som er finansiert av utenforstående og kapital finansiert av eierne
Langsiktig lagerfinansiering	$\frac{\text{Arbeidskapital} \times 100 \%}{\text{Varelager}}$	Måler hvor stor andel av varelageret som er langsiktig finansiert
Rentedekningsgrad	$\frac{\text{Ordinært resultat før skatt} + \text{Rentekostnader}}{\text{Rentekostnader}}$	Måler evnen til å betale rentekostnadene ved forfall
Likviditet		
Likviditetsgrad 1	$\frac{\text{Omløpsmidler}}{\text{Kortsiktig gjeld}}$	Måler evne til å betale kortsiktig gjeld
Likviditetsgrad 2	$\frac{\text{Mest likvide omløpsmidler}}{\text{Kortsiktig gjeld}}$	Måler evnen til på kort sikt å betale kortsiktig gjeld
Kredittid kunder	$\frac{\text{Gjennomsnittlig kundefordringer} \times 365 \text{ dager}}{\text{Kreditsalg} \times 1,25}$	Måler likviditeten i kundefordringene
Kredittid vareleverandører	$\frac{\text{Gjennomsnittlig vareleverandørgjeld} \times 365 \text{ dager}}{\text{Varekjøp på kreditt} \times 1,25}$	Måler kredittid til vareleverandører
Lagringstid varelager	$\frac{\text{Gjennomsnittlig varelager} \times 365 \text{ dager}}{\text{Varekostnad}}$	Måler likviditeten i varelageret

Ved beregning kredittid til kunder og leverandører er det forutsatt en merverdiavgiftssats på 25 prosent.

VEDLEGG 2

Kandidatnr.:

KONTO	Foreløpig saldobalanse	Momenter og overføringer	RESULTAT	BALANSE
Bygning	310			
Maskiner og inventar	145			
Varebeholdning	96			
Aksjer	15			
Kundefordringer	94			
Avsetning tap på fordr.	-4			
Forsk.bet. forsikring	3			
Forsk.bet.husleie	2			
Bankinnsk skattetrekk	4			
Aksjekapital	-100			
Annen egenkapital	-120			
Banklån	-180			
Skyldig utbytte	0			
Leverandørgjeld	-67			
Skyldig skattetrekk	-4			
Skyldig AGA	-3			
Påløpte feriepenger	-32			
Påløpt AGA av fp.	-4			
Påløpte rentekostnader	-4			
Påløpte kostn.	-7			
Kassekreditt	-21			
Varesalg	-950			
Salg maskin	-12			
Varekostnader	264			
Lønn + feriep. + AGA	257			
Avskrivninger	0			
Strømkostnader	76			
Forsikringer	54			
Husleie	90			
Tap på fordringer	12			
Andre dr.kostn.	75			
Renteinntekter	-3			
Valutagevinst	-1			
Rentekostnader	14			
Valutatap	1			
Overskudd	0			
TOTAL	0			

KONTANTSTRØMOPPSTILLING

Kunde nr.:

Direkte modell		
Kontanstrøm fra operasjonelle aktiviteter		
Innbetalinger fra salg av varer og tjenester	A1	
Innbetalinger knyttet til royalty, kommisjoner og lignende	A2	
Utbetalinger for varer og tjenester for videresalg og eget forbruk	A3	
Utbetalinger til ansatte, pensjonsinnretninger, arbeidsgiveravgift, skattetrekk m.v.	A4	
Innbetalinger av utbytte	A5	
Innbetalinger av renter	A6	
Utbetalinger av renter	A7	
Utbetalinger av skatter og offentlige avgifter	A8	
Innbetalinger ved salg av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (trading)	A9	
Utbetalinger ved kjøp av verdipapirer for kortsiktige handelsformål (trading)	A10	
Netto kontanstrøm for operasjonelle aktiviteter		
Kontantstrømmer fra investeringsaktiviteter		
Innbetalinger ved salg av varige driftsmidler	B1	
Utbetalinger ved kjøp av varige driftsmidler	B2	
Innbetalinger ved salg av aksjer og andeler i andre foretak	B3	
Utbetalinger ved kjøp av aksjer og andeler i andre foretak	B4	
Innbetalinger ved salg av andre investeringer	B5	
Utbetalinger ved kjøp av andre investeringer	B6	
Netto kontantstrøm fra investeringsaktiviteter		
Kontantstrømmer fra finansieringsaktiviteter		
Innbetalinger ved opptak av ny langsiktig gjeld	C1	
Innbetalinger ved opptak av ny kortsiktig gjeld	C2	
Utbetalinger ved nedbetaling av langsiktig gjeld	C3	
Utbetalinger ved nedbetaling av kortsiktig gjeld	C4	
Netto endring i kassakreditt	C5	
Innbetaling av egenkapital	C6	
Tilbakebetalinger av egenkapital	C7	
Utbetalinger av utbytte	C8	
Innbetalinger av konsernbidrag	C9	
Utbetalinger av konsernbidrag	C10	
Netto kontantstrøm for finansieringsaktiviteter		
Netto endring i kontanter og kontantekvivalenter		
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 01.01.		
Beholdning av kontanter og kontantekvivalenter 31.12.		
Avstemming = Indirekte metode		
Resultat før skattekostnad		
Periodens betalt skatt		
Gevinst/tap ved salg av anleggsmidler		
Ordinære avskrivninger		
Nedskrivning anleggsmidler		
Endring i varelager		
Endring i kundefordringer		
Endring i leverandørgjeld		
Endring i forskjell mellom kostnadsført pensjon og inn-/utbetalinger i pensjonsordninger		
Effekt av valutakursendringer		
Endring i andre tidsavgrensningsposter		
Netto kontantstrøm fra operasjonelle aktiviteter		

