

Kontantstrømoppstilling (del 1)

Endring AS				
Balanse per 31.12	20x2	20x1	Endringsbalanse	
Eiendeler			Anvendelse	Anskaffelse
Varig driftsmiddel	910	930		
Varelager	590	500		
Kontanter	250	200		
Sum eiendeler	1 750	1 630		
Egenkapital og gjeld				
Aksjekapital	200	100		
Annen egenkapital	230	150		
Annen langsiktig gjeld	830	900		
Annen kortsiktig gjeld	490	480		
Sum EK og gjeld	1 750	1 630		
Sum endringsbalanse				

Resultatregnskap	20x2
Salgsinntekt	1 800
Gevinst ved salg varig driftsmiddel	20
	1 820
Varekostnad	(900)
Avskrivning	(50)
Diverse betalbare kostnader	(790)
Årets overskudd	80
Avsatt til annen egenkapital	80

Tilleggsopplysninger:

- Kjøp av varige driftsmidler i året er 70
- Betalt avdrag på langsiktig gjeld (lån) er 110

Endring AS Kontantstrømanalyse		Note
Likvider tilført/anvendt på årets drift		
Årets overskudd		
+ Avskrivning		
– Gevinst ved salg av driftsmidler		
= Tilført fra årets drift		= _____
<u>Endring i omløpsmidler og kortsiktig gjeld</u>		
– Økning av varelager		
+ Økning av kortsiktig gjeld		
A	= Netto kontantstrøm fra driften	= _____
Likvider tilført/anvendt på investeringer		
Salg av varige driftsmidler		
– Kjøp av varige driftsmidler		
B	= Netto kontantstrøm fra investeringer	= _____
Likvider tilført/anvendt på finansiering		
Ny (opptak av) langsiktig gjeld		
– Avdrag på (nedbetaling av) langsiktig gjeld		
Ny egenkapital		
C	= Netto kontantstrøm fra finansiering	= _____
A + B + C = Netto endring av likvider gjennom året		
+ Kontanter per 01.01.20x1		
= Kontanter per 31.12.20x1		= _____

Forelesning kontantstrømmoppstilling (del 1)

© Trond Kristoffersen