**Finansregnskap**

**Forelesning om kontantstrømoppstillinger (del 2)
(22 % skatt) (student)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| TK-Handel AS |  |  |
| Resultatregnskap | **20x2** | **20x1** |
| **Driftsinntekter og driftskostnader** |  |  |
| Salgsinntekt | 127 000 | 110 000 |
| Gevinst ved salg av varig driftsmiddel | 3 000 | 0 |
| **Sum driftsinntekter** | 130 000 | 110 000 |
| Varekostnad | (67 310) | (55 000) |
| Lønnskostnad | (17 740) | (15 000) |
| Avskrivning | (16 000) | (9 500) |
| Husleie | (12 000) | (10 000) |
| Annen driftskostnad | (8 950) | (7 500) |
| Sum driftskostnader | (122 000) | (97 000) |
| Driftsresultat | 8 000 | 13 000 |
| Finansinntekter og finanskostnader |  |  |
| Renteinntekt | 400 | 360 |
| Gevinst ved salg av markedsbaserte aksjer | 0 | 500 |
| Verdiendring markedsbaserte aksjer | 1 280 | (210) |
| Rentekostnad | (4 680) | (4 650) |
| Resultat før skatt | 5 000 | 9 000 |
| Skattekostnad  | (1 100) | (1 980) |
| **Årsoverskudd** | 3 900 | 7 020 |
| **Opplysninger om:** |  |  |
| Foreslått aksjeutbytte | 2 900 | 4 020 |
| * Avsatt til annen egenkapital
 | 1 000 | 3 000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TK-Handel AS**  |  |  |  |
| **Balanse per 31.12.** | **20x2** | **20x1** | **20x0** |
| **Eiendeler** |  |  |  |
| Varig driftsmiddel | 80 000 | 66 000 | 50 000 |
| Sum anleggsmidler | 80 000 | 66 000 | 50 000 |
| Varelager | 24 000 | 18 000 | 20 000 |
| Kundefordringer | 12 500 | 13 750 | 14 375 |
| Forskudd lønn | 1 200 | 900 | 1 000 |
| Markedsbaserte aksjer | 8 000 | 4 500 | 6 000 |
| Kontanter | 6 300 | 6 850 | 8 625 |
| Sum omløpsmidler | 52 000 | 44 000 | 50 000 |
| **Sum eiendeler** | 132 000 | 110 000 | 100 000 |
|  |  |  |  |
| Egenkapital og gjeld |  |  |  |
| Aksjekapital  | 14 000 | 12 000 | 8 000 |
| Overkurs | 9 600 | 3 800 | 0 |
| Annen egenkapital | 16 000 | 15 000 | 12 000 |
| Sum egenkapital | 39 600 | 30 800 | 20 000 |
| Utsatt skatt | 3 630 | 4 840 | 4 400 |
| Langsiktig lån | 56 770 | 37 360 | 40 600 |
| Sum langsiktig gjeld | 60 400 | 42 200 | 45 000 |
| Kassakreditt | 11 990 | 18 175 | 15 765 |
| Leverandørgjeld | 6 250 | 5 625 | 8 750 |
| Skyldig lønn og skattetrekk | 7 900 | 7 140 | 7 000 |
| Betalbar skatt | 2 310 | 1 540 | 330 |
| Avsatt aksjeutbytte | 2 900 | 4 020 | 2 355 |
| Påløpne renter | 650 | 500 | 800 |
| Sum kortsiktig gjeld | 32 000 | 37 000 | 35 000 |
| **Sum egenkapital og gjeld** | 132 000 | 110 000 | 100 000 |

## Tilleggsopplysninger:

* Varekostnaden regnes som en variabel kostnad.
* Alt salg skjer på kreditt. Økning av salgsinntekten i 20x2 skyldes økt volum
* Tap på kundefordringer utgjør 2 100 i løpet av 20x2. Beløpet inngår i posten annen driftskostnad i resultatregnskapet.
* I løpet av 20x2 er det kjøpt varige driftsmidler for 32 500.
* Aksjene regnes som markedsbaserte finansielle omløpsmidler og er vurdert etter markedsverdiprinsippet. Det er ingen salg av markedsbaserte aksjer i 20x2.
* Første års avdrag på langsiktig lån er ført som langsiktig gjeld.
* Det er i løpet av året betalt 7 500 i avdrag på langsiktig lån.
* Leverandørgjeld gjelder i sin helhet gjeld til vareleverandører.
* Kundefordringer og vareleverandører er inkludert 25 % merverdiavgift.
* Skattesatsen er 22 %.

Kontantstrømoppstilling

* Løsning:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TK-Handel AS**  |  |  |  |
| **Balanse per 31.12.** | **20x2** | **20x1** | **Endringsbalanse** |
| **Eiendeler** |  |  | **Anvendelse** | **Anskaffelse** |
| Varig driftsmiddel | 80 000 | 66 000 |  |  |
| Sum anleggsmidler | 80 000 | 66 000 |  |  |
| Varelager | 24 000 | 18 000 |  |  |
| Kundefordringer | 12 500 | 13 750 |  |  |
| Forskudd lønn | 1 200 | 900 |  |  |
| Markedsbaserte aksjer | 8 000 | 4 500 |  |  |
| Kontanter | 6 300 | 6 850 |  |  |
| Sum omløpsmidler | 52 000 | 44 000 |  |  |
| **Sum eiendeler** | 132 000 | 110 000 |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Egenkapital og gjeld |  |  |  |  |
| Aksjekapital  | 14 000 | 12 000 |  |  |
| Overkurs | 9 600 | 3 800 |  |  |
| Annen egenkapital | 16 000 | 15 000 |  |  |
| Sum egenkapital | 39 600 | 30 800 |  |  |
| Utsatt skatt | 3 630 | 4 840 |  |  |
| Langsiktig lån | 56 770 | 37 360 |  |  |
| Sum langsiktig gjeld | 60 400 | 42 200 |  |  |
| Kassakreditt | 11 990 | 18 175 |  |  |
| Leverandørgjeld | 6 250 | 5 625 |  |  |
| Skyldig lønn og skattetrekk | 7 900 | 7 140 |  |  |
| Betalbar skatt | 2 310 | 1 540 |  |  |
| Avsatt aksjeutbytte | 2 900 | 4 020 |  |  |
| Påløpne renter | 650 | 500 |  |  |
| Sum kortsiktig gjeld | 3 630 | 4 840 |  |  |
| **Sum egenkapital og gjeld** | 132 000 | 110 000 |  |  |
| **Sum endringsbalanse** |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **TK-Handel AS** |
| **Kontantstrømoppstilling 20x2** |  |  | **Note** |
| **– direkte metode** |  |  |  |
|  | ***Kontanter tilført / anvendt på årets drift*** |  |  |  |
|  | + Innbetaling fra kunder |  |  | 1 |
|  | – Utbetaling ved kjøp av varer og tjenester |  |  | 2 |
|  | – Utbetaling av lønn, skattetrekk mv |  |  | 3 |
|  | – Utbetaling ved kjøp av aksjer |  |  | 4 |
|  | + Innbetaling av renter |  |  | 5 |
|  | – Utbetaling av renter |  |  | 6 |
|  | – Utbetaling i skatt |  |  | 7 |
| A | = Netto kontantstrøm fra driften | = |  |  |
|  | ***Kontanter tilført/anvendt på investeringer*** |  |  |  |
|  | + Innbetaling ved salg av varig driftsmiddel |  |  | 8 |
|  | – Utbetaling ved kjøp av varig driftsmiddel |  |  | 8 |
| B | = Netto kontantstrøm fra investeringer | = |  |  |
|  | ***Kontanter tilført/anvendt på finansiering*** |  |  |  |
|  | + Opptak av nytt langsiktig lån |  |  | 9 |
|  | – Avdrag på langsiktig lån |  |  | 9 |
|  | * Nedbetaling av kassakreditt
 |  |  | 10 |
|  | + Ny egenkapital inklusive overkurs |  |  | 11 |
|  | – Utbetalt aksjeutbytte |  |  | 12 |
| C | = Netto kontantstrøm fra finansiering | = |  |  |
|  | ***A + B + C = Likvidendring i året*** |  |  |  |
|  | + Kontanter per 01.01.20x2 |  |  |  |
|  | = Kontanter per 31.12.20x2  | = |  |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **TK-Handel AS** |  |  |  |
| **Kontantstrømoppstilling 20x2** |  |  |  |
| **– indirekte metode** |  |  |  |
|  | ***Kontanter tilført / anvendt på årets drift*** |  |  |  |
|  | + Overskudd før skattekostnad | = |  | Se RR |
|  | – Betalt i skatt |  |  | 7 |
|  | + Avskrivning |  |  | Se RR |
|  | * Gevinst varig driftsmiddel
 |  |  | Se RR |
|  | – Verdiøkning aksjer |  |  | Se RR |
|  | – Utbetaling ved kjøp av aksjer |  |  | 4 |
|  | Tilbakeføring av periodisering av OM/KG |  |  |  |
|  | – Økning av varelager |  |  | Se B |
|  | + Reduksjon av kundefordringer |  |  | Se B |
|  | – Økt forskudd lønn |  |  | Se B |
|  | + Økning av skyldig lønn og skattetrekk |  |  | Se B |
|  | + Økning av leverandørgjeld |  |  | Se B |
|  | + Økning av påløpne renter |  |  | Se B |
| A | = Netto kontantstrøm fra drift |  |  |  |
| B | = Netto kontantstrøm fra investeringer |  |  |  |
| C | = Netto kontantstrøm fra finansiering |  |  |  |
|  | ***A + B + C = Likvidendring i året*** | = |  |  |
|  | + Kontanter per 01.01.20x2 |  |  |  |
|  | = Kontanter per 31.12.20x2  | = |  |  |

OM = Omløpsmidler

KG = Kortsiktig gjeld

RR = Resultatregnskap

B = Balansen

Notene – se PowerPoint presentasjon.

© Trond Kristoffersen 2019