

Inledningsvis vill FAR påpeka att i Bokföringsnämndens exempel så balanserar inte balansräkningen för år 1. Detta beror på att Summa kortfristiga skulder inte är korrekt summerat. Differensen uppgår till 60 789. Detta är justerat i nedanstående exempel genom en ökning av posten leverantörsskulder med detta belopp. Även andra belopp har ändrats men det är beroende på att kursdifferenserna i nedanstående exempel härrör sig till finansiella skulder och inte rörelsekapitalposter.

Förutsättningar

Företagets likvida medel består av kassa och bank.

Även kortfristiga placeringar kan vara likvida medel. För att vara likvida medel ska de lätt kunna omvandlas till ett känt belopp och vara utsatta för en obetydlig risk för värdefluktuationer.

Vid slutet av perioden ingår räntefordringar om 21 250 kr i posten Upplupna intäkter och förutbetalda kostnader. Motsvarande post vid ingången av året var 15 300 kr. Det har alltså skett en ökning med 5 950 kr.

Under året har betalats 19 000 kr avseende föregående års räntekostnader, vilka ingick i posten Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter. Upplupna räntekostnader vid årets slut uppgår till 45 000 kr. De upplupna räntekostnaderna har alltså ökat med 26 000 kr. **Årets räntekostnader uppgår till 156 332 kr.**

I posten Övriga fordringar ingår vid utgången av året en skattefordran om 96 870 kr, som består av inkomstskatt. Vid årets början hade företaget i stället en skatteskuld om 63 159 kr, som också bestod av inkomstskatt.

~~Av företagets redovisade kursvinster utgör 19 100 kr realiserade kursvinster, varav 51 000 kr från kundfordringar och 14 000 kr från leverantörsskulder. Företaget har även redovisat kursförluster. Av dessa utgör 250 121 kr realiserade kursförluster, varav 50 112 kr från kundfordringar och 200 000 kr från leverantörsskulder.~~

Under året har materiella anläggningstillgångar förvärvats för 657 542 kr. Inventarier har sålts för 150 000 kr och realisationsförlusten uppgick till 71 992 kr.

Den finansiella skulden i företaget är ett lån i EUR. I bokslutet år 1 redovisades 1 118 233 kr som kortfristig del. När amorteringen skedde under år 2 hade valutakursen ändrats och i SEK blev amorteringen 1 130 658 kr. Under år 2 ökades också lånet med 80 447 EUR. Ökningen bokfördes i SEK till kursen 9:15, vilket var 736 088 kr. På balansdagen år 2 var kursen 9:40 vilket innebar en omvärdering av skulden med 63 912 kr. Under år 2 har skulden utvecklats enligt följande i EUR och SEK:

	EUR	Kurs	SEK	Varav	
				lång del	kort del
IB	202 686	9,00	1 824 172	705 939	1 118 233
Amortering	-124 248	9,10	-1 130 658		
Nyupptagna lån	80 447	9,15	736 088		
Omvärdering till balansdagens kurs			63 912		
UB	158 885	9,40	1 493 514	1 100 000	393 514

Den totala omvärderingseffekten på grund av valutakursförändringar är en förlust med 63 912 kr. Beloppet redovisas i resultaträkningen som en kostnad på raden

”Räntekostnader och liknande resultatposter”.

Under året har företaget amorterat 1 130 658 kr som redovisades som kortfristigskuld i posten Övriga skulder till kreditinstitut i balansräkningen år 1. Företaget har under året tagit upp ett nytt långfristigt lån om 800 000 kr. Nästa år ska 393 514 kr av de långfristiga lånen amorteras.

Under året har företaget lämnat 300 000 kr i utdelning.

Företaget har under året tillförts 100 000 kr genom en nyemission.

Företagets resultaträkning för år 2

Rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.

Nettoomsättning	14 506 605
Övriga rörelseintäkter	119 200
Summa rörelseintäkter, lagerförändringar m.m.	14 605 679

Rörelsens kostnader

Handelsvaror	– 4 328 481
Övriga externa kostnader	– 1 456 705
Personalkostnader	– 5 249 233
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	– 322 845
Övriga rörelsekostnader	– 71 992
Summa rörelsekostnader	– 11 429 256

Rörelseresultat **3 176 423**

Finansiella poster

Övriga ränteintäkter	46 975
Räntekostnader och liknande resultatposter	– 220 244
Summa finansiella poster	– 173 269

Resultat efter finansiella poster **3 003 154**

Bokslutsdispositioner

Förändring av periodiseringsfond	– 148 346
Summa bokslutsdispositioner	– 148 346

Resultat före skatt **2 854 808**

Skatter

Skatt på årets resultat	– 205 147
Årets resultat	2 649 661

Företagets balansräkning per den 31 december

	År 2	År 1
TILLGÅNGAR		
Anläggningstillgångar		
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>		
Inventarier, verktyg och installationer	771 471	658 766
<i>Summa materiella anläggningstillgångar</i>	771 471	658 766
Summa anläggningstillgångar	771 471	658 766
Omsättningstillgångar		
<i>Varulager</i>		
Färdiga varor och handelsvaror	1 680 443	1 892 543
<i>Summa varulager</i>	1 680 443	1 892 543
<i>Kortfristiga fordringar</i>		
Kundfordringar	2 887 718	868 966
Övriga fordringar	209 769	125 488
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	505 362	482 554
<i>Summa kortfristiga fordringar</i>	3 602 849	1 477 008
<i>Kassa och bank</i>		
Kassa och bank	1 748 318	793 935
<i>Summa kassa och bank</i>	1 748 318	793 935
Summa omsättningstillgångar	7 031 610	4 163 486
SUMMA TILLGÅNGAR	7 803 081	4 822 252
EGET KAPITAL OCH SKULDER		
Eget kapital		
<i>Bundet eget kapital</i>		
Aktiekapital	500 000	500 000
<i>Summa bundet eget kapital</i>	500 000	500 000
<i>Fritt eget kapital</i>		
Balanserat kapital	910 364	794 821
Årets resultat	2 649 661	315 843
<i>Summa fritt eget kapital</i>	3 560 025	1 110 364
Summa eget kapital	4 060 025	1 610 364
Obeskattade reserver		
Periodiseringsfonder	348 346	200 000
Summa obeskattade reserver	348 346	200 000

Långfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut	1 100 000	705 939
Summa långfristiga skulder	1 100 000	705 939
Kortfristiga skulder		
Övriga skulder till kreditinstitut	393 514	1 118 233
Leverantörsskulder	1 779 110	675 380
Skatteskulder	0	63 159
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	122 086	449 177
Summa kortfristiga skulder	2 294 710	2 305 949
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER	7 803 081	4 822 252

Tänk så här

Härledning av vissa poster i kassaflödesanalysen:

Erhållen ränta	
Övriga ränteintäkter enligt resultaträkningen	46 975
Ökning av räntefordran (i upplupna intäkter)	- 5 950
	41 025
Erlagd ränta	
Räntekostnad enligt resultaträkningen	- 156 332
Ökning av ränteskulder (i upplupna kostnader)	26 000
	- 130 332
Betald inkomstskatt	
Skattekostnad enligt resultaträkningen	- 205 147
Minskning av skatteskulder (-63 159 - 96 870)	- 160 029
	- 365 176
Förändring av kortfristiga fordringar	
Ökning av kortfristiga fordringar	- 2 125 841
Förändring av Skattefordran	96 870
Orealiserade kursvinster	5 100
Orealiserade kursförluster	= -50 112
Förändring i upplupna ränteintäkter	5 950
	- 2 023 021
Förändring av kortfristiga skulder	
Minskning av kortfristiga skulder	- 11 239
Förändring av Skatteskuld	63 159
Orealiserade kursvinster	14 000
Orealiserade kursförluster	= -200 000
Förändring i upplupna räntekostnader	-26 000
Justering kortfristig del av lån (+130 658 118 233 - 393)	724 719
	750 639

..

Redovisa så här i
årsredovisningen

Kassaflödesanalys

	År 2
Den löpande verksamheten	
Rörelseresultat	3 176 423
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	
Orealiserade kursvinster	—19 100
Orealiserade kursförluster	250 112
Avskrivningar	322 845
Realisationsförlust	71 992
	3 571 260
Erhållen ränta	41 025
Erlagd ränta	– 130 332
Betald inkomstskatt	– 365 176
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	3 116 777
Kassaflöde från förändringar i rörelsekapital	
Minskning av varulager	212 100
Ökning av kortfristiga fordringar	– 2 023 021
Ökning av kortfristiga skulder	750 639
Kassaflöde från den löpande verksamheten	2 056 495
Investeringsverksamheten	
Förvärv av materiella anläggningstillgångar	– 657 542
Försäljning av inventarier	150 000
Kassaflöde från investeringsverksamheten	– 507 542
Finansieringsverksamheten	
Nyemission	100 000
Upptagna lån	736 088
Amortering av skuld	– 1 130 658
Utbetald utdelning	– 300 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	– 594 570
Årets kassaflöde	954 383
Likvida medel vid årets början	793 935
Likvida medel vid årets slut	1 748 318