Analys av företagets finansiella ställning

G0010N

# Finansiella rapporter och nyckeltal

Resultaträkningen kan skrivas på två sätt. Med en kostnadsslagsindelad resultaträkning delar man upp kostnaderna i dess olika slag, tex avskrivningar, personalkostnader. Det finns även en funktionsindelad resultaträkning. Där delar man upp kostnaderna efter vilken funktion de har, tex tillverkning, administrativ.

**Resultaträkning (kostnadsslagsindelad)**

+nettoomsättning

-rörelsens kostnader

=**rörelseresultat**

+/-finansiella poster

=**resultat efter finansiella poster**

+/- bokslutsdispositioner (tex överavskrivningar, periodiseringsfond)

=**resultat före skatt**

-skatt

=**resultat efter skatt**

Resultaträkning består av intäkter på ena sidan, och kostnaderna på andra sidan, där skillnaden mellan dessa är resultatet.

Balansräkning består av tillgångar på ena sidan, och eget kapital tillsammans med skulder på andra sidan. Dessa sidor är alltid lika stora.

Balansräkningens aktiva sida (tillgångar) består av anläggningstillgångar och omsättningstillgångar. Den passiva sidan består av eget kapital, obeskattade reserver och ång- och kortfristiga skulder. Den passiva sidan säger hur vi finansierat tillgångarna.

Fritt eget kapital får delas ut till ägarna i form av aktieutdelning. Bundet efter kapital måste dock stanna i företaget.

Obeskattade reserver är tex överavskrivningar eller pengar som lagts i en periodiseringsfond.

Eget kapital är INTE likvida medel. Det egna kapitalet är bara vad företaget är skyldigt ägarna. Dessa pengar kan vara upplåsta i tex anläggningstillgångar.

# Årsredovisning

När året är slut för företaget en årsredovisning till bolagsverket. Dessa ska vara rättvist skriven. Den ska innehålla:

Förvaltningsberättelse

Resultaträkning

Balansräkning

Kassaflödesräkning

Noter – tydliggöranden

Styrelsens förslag till disposition – Styrelsen bestämmer om vad tex vinsten ska gå

Revisionsberättelse – Oberoende revisorer som granskar att allt stämmer

Hållbarhetsredovisning – Stora företag, dåligt uppstyrt i nuläget

# Nyckeltal

Lönsamhet:

Räntabilitet = Resultat / Kapital – Hur mycket vinst ger det investerade kapitalet.

Räntabilitet = (Rörelseresultat + ränteintäkter) / (Genomsnittligt totalt kapital (totala tillgångar)) – Räntabilitet på våra totala tillgångar

Räntabilitet = Årets resultat / Genomsnittligt eget kapital --Räntabilitet på eget kapital, hur mycket vinst gav det ägarna?

Finansiell ställning:

Soliditet = Eget kapital / Totalt kapital

Företagets betalningsförmåga på lång sikt. Hur mycket av företaget är finansierat med eget kapital?

Likviditet:

Balanslikviditet = Omsättningstillgångar / Kortfristiga skulder

Har vi tillräckligt med omsättningstillgångar för att betala våra kortfristiga skulder? Ett bra riktvärde här är 2 eller 200 %.

Kassalikviditet = (Omsättningstillgångar - Varulager) / Kortfristiga skulder

Riktvärde; 1 eller 100% för att ha råd att betala de kortfristiga skulderna

Vinst:

Vinstmarginal = Resultat/Omsättning

Rörelsemarginal = (Resultat efter avskrivningar + finansiella intäkter) / Omsättning

Av alla våra intäkter behåller vi X i vinst