

Institutionen för handel och företagande

TENTAMEN del 2

Kurs Externredovisning II

Kurskod FÖ318G

Datum 2024-01-11

Högskolepoäng för tentamen 4,5

Skrivtid 14:15-18:30

Hjälpmedel/bilagor miniräknare (lånas), FARs samlingsvolym Redovisning, lexikon för de som ej har svenska som modersmål

Lärandemål

Analysera och bedöma företags finansiella ställning, finansiella resultat och betalningsförmåga med grundläggande analysverktyg

Anvisningar

- ☐ Ta nytt blad för varje lärare
- ☒ Ta nytt blad för varje ny fråga
- ☒ Skriv endast på en sida av papperet.
- ☒ Skriv namn och personnummer på samtliga inlämnade blad.
- ☒ Numrera lösbladen löpande.
- ☒ Använd inte röd penna.
- ☒ Markera med kryss på omslaget vilka uppgifter som är lösta.

Betygsgränser (båda delarna tillsammans)

För att erhålla godkänt betyg på tentamen krävs att varje lärandemål bedöms som Godkänd (vid samma tentamenstillfälle). För att erhålla betyget Väl godkänd på tentamen krävs därutöver att minst två av tre lärandemål bedöms som Väl godkända.

Skrivningsresultat bör offentliggöras inom 18 arbetsdagar

Lycka till!

Antal sidor totalt 22 (del 2)

UPPGIFT 3

Moelven industrier med säte i Karlstad är en stor koncern som bland annat fokuserar på sågning och hyvling av virke. Varje sågverk är sitt eget aktiebolag. Två av aktiebolagen i koncernen är Moelven Valåsen respektive Moelven Notnäs Ransby. Båda sågverken ligger i landskapet Värmland.

Räkenskapsåret är kalenderår för de båda företagen. Båda företagen upprättar sin årsredovisning enligt BFNAR 2012:1 (K3).

Avsättningar har klassificerats som långfristiga skulder. Som utdelning har räknats såväl lämnade koncernbidrag och andra likvida medel som betalats till koncernen.

På de följande sidorna presenteras balansräkningar, resultaträkningar och kassaflödesanalyser för åren 2019 till 2022 för de båda bolagen. Alla belopp i tkr.

Anställda, snitt	2022	2021	2020	2019
Notnäs Ransby	108	106	106	108
Valåsen	130	116	108	106

Din uppgift är att:

- Välja ut valfritt antal nyckeltal per kategori och diskutera vad dessa (tillsammans med balansräkningar, resultaträkningar och kassaflödesanalyser) säger om de båda bolagens verksamhet samt utveckling över tid. Det är viktigt att du tydligt argumenterar för din analys.** Maximalt 3 sidor. För att bli godkänd på lärandemålet behöver du ha valt minst ett nyckeltal per kategori och analyserat detta.
- Baserat på din analys, ge en bedömning av de båda företagens förutsättningar för framtiden. Motivera.** Maximalt 1 sida.

Bolagsskattesatsen är 22 % för 2019, 21,4 % för 2020 och 20,6 % för 2021 och 2022. De båda bolagens eventuella utdelning för perioden framgår av respektive kassaflödesanalys.

OBS! Din analys får omfatta max 3 sidor med normalstor text. För eventuella uträkningar finns ingen omfattningsbegränsning.

Balansräkningar, resultaträkningar och kassaflödesanalyser är i tkr för de båda bolagen.

Moelven Notnäs Ransby resultaträkning 2021-2022, tkr

Resultaträkning	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Tkr			
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	1 090 138	1 029 055
Förändring av lagervaror under tillverkning, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning		-702	4 418
Övriga rörelseintäkter	3, 4	7 152	16 569
Summa intäkter mm		1 096 588	1 050 042
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-450 536	-389 362
Övriga externa kostnader	5, 6	-261 820	-209 399
Personalkostnader	7	-87 798	-82 170
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-20 330	-19 735
Övriga rörelsekostnader		-3 491	0
Summa rörelsens kostnader		-823 975	-700 666
Rörelseresultat		272 613	349 376
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	8	2 546	87
Räntekostnader och liknande resultatposter	9	-2 142	-8 023
Summa resultat från finansiella poster		404	-7 936
Resultat efter finansiella poster		273 017	341 440
Bokslutsdispositioner			
Övriga bokslutsdispositioner		-9 492	-30 125
Lämnade koncernbidrag		-225 000	-241 010
Summa bokslutsdispositioner		-234 492	-271 135
Resultat före skatt		38 525	70 305
Skatt på årets resultat	10	-8 141	-14 142
Årets resultat		30 384	56 163

Moelven Notnäs Ransby balansräkning 2021-2022, tkr

Balansräkning	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tkr			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	11	45 129	33 075
Maskiner och andra tekniska anläggningar	12	85 595	92 385
Inventarier, verktyg och installationer	13	5 834	8 478
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	19 667	6 407
		156 225	140 345
Summa anläggningstillgångar		156 225	140 345
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>	15, 16		
Råvaror och förnödenheter		33 505	42 611
Varor under tillverkning		14 396	11 224
Färdiga varor och handelsvaror		31 810	35 685
		79 711	89 520
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		56 599	89 200
Fordringar hos koncernföretag	17	337 979	304 060
Övriga fordringar	18	8 002	4 394
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	1 646	760
		404 226	398 414
<i>Kassa och bank</i>		0	1
Summa omsättningstillgångar		483 937	487 935
SUMMA TILLGÅNGAR		640 162	628 280

Balansräkning

Tkr

Not

2022-12-31

2021-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

20

Bundet eget kapital

Aktiekapital

3 250

3 250

Reservfond

18 942

18 942

22 192

22 192

Fritt eget kapital

Balanserad vinst eller förlust

141 735

85 572

Årets resultat

30 384

56 163

172 119

141 735

Summa eget kapital

194 311

163 927

Obeskattade reserver

Ackumulerade överavskrivningar

67 322

68 875

Periodiseringsfonder

54 132

43 087

Summa obeskattade reserver

121 454

111 962

Avsättningar

21

Uppskjuten skatteskuld

291

170

Summa avsättningar

291

170

Långfristiga skulder

Skulder till koncernföretag

22

0

0

Summa långfristiga skulder

0

0

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

29 026

29 135

Skulder till koncernföretag

23

249 478

278 120

Aktuella skatteskulder

4 948

12 949

Övriga skulder

24

3 384

1 931

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

25

37 270

30 086

Summa kortfristiga skulder

324 106

352 221

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

640 162

628 280

Moelven Notnäs Ransby resultaträkning 2019-2020, tkr

Resultaträkning	Not	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
Tkr			
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2	717 569	693 599
Förändring av lagervaror under tillverkning, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning		-3 180	3 327
Övriga rörelseintäkter	3	6 023	11 192
Summa intäkter mm		720 412	708 118
Rörelsens kostnader			
Råvaror och förnödenheter		-386 017	-390 615
Övriga externa kostnader	4, 5	-190 152	-178 684
Personalkostnader	6	-75 947	-79 047
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-19 929	-17 991
Summa rörelsens kostnader		-672 045	-666 337
Rörelseresultat		48 367	41 781
Resultat från finansiella poster			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter	7	5 657	732
Räntekostnader och liknande resultatposter	8	-1 409	-1 455
Summa resultat från finansiella poster		4 248	-723
Resultat efter finansiella poster		52 615	41 058
Bokslutsdispositioner			
Övriga bokslutsdispositioner		-5 362	-2 759
Lämnade koncernbidrag		-30 000	-27 500
Summa bokslutsdispositioner		-35 362	-30 259
Resultat före skatt		17 253	10 799
Skatt på årets resultat	9	-3 799	-2 418
Årets resultat		13 454	8 381

Moelven Notnäs Ransby balansräkning 2019-2020, tkr

Balansräkning	Not	2020-12-31	2019-12-31
Tkr			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	10	27 591	25 207
Maskiner och andra tekniska anläggningar	11	97 345	88 835
Inventarier, verktyg och installationer	12	11 035	12 392
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	13	7 822	13 228
		143 793	139 662
Summa anläggningstillgångar		143 793	139 662
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>	14, 15		
Råvaror och förnödenheter		19 183	27 477
Varor under tillverkning		17 594	13 361
Färdiga varor och handelsvaror		24 896	32 310
		61 673	73 148
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		54 097	56 449
Fordringar hos koncernföretag	16	52 709	34 771
Övriga fordringar	17	9 890	7 070
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	18	691	2 142
		117 387	100 432
<i>Kassa och bank</i>		1	5
Summa omsättningstillgångar		179 061	173 585
SUMMA TILLGÅNGAR		322 854	313 247

Balansräkning

Tkr

Not

2020-12-31

2019-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital	19		
<i>Bundet eget kapital</i>			
Aktiekapital		3 250	3 250
Reservfond		18 942	18 942
		22 192	22 192
<i>Fritt eget kapital</i>			
Balanserad vinst eller förlust		72 117	63 737
Årets resultat		13 454	8 381
		85 571	72 118
Summa eget kapital		107 763	94 310
Obeskattade reserver			
Ackumulerade överavskrivningar		64 297	62 977
Periodiseringsfonder		17 541	13 499
Summa obeskattade reserver		81 838	76 476
Avsättningar	20		
Uppskjuten skatteskuld		1 987	783
Summa avsättningar		1 987	783
Långfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag	21	31 750	34 750
Summa långfristiga skulder		31 750	34 750
Kortfristiga skulder			
Leverantörsskulder		19 603	16 504
Skulder till koncernföretag	22	52 541	62 339
Aktuella skatteskulder		0	547
Övriga skulder		1 199	1 348
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	23	26 173	26 190
Summa kortfristiga skulder		99 516	106 928
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		322 854	313 247

Moelven Notnäs Ransby kassaflödesanalys 2021-2022, tkr

Kassaflödesanalys	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Tkr			
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		273 017	341 440
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	26	22 376	26 954
Betald skatt		-16 021	-3 003
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		279 372	365 391
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av varulager och pågående arbete		9 808	-27 847
Förändring av kundfordringar		42 070	-43 679
Förändring av kortfristiga fordringar		-4 668	-1 525
Förändring av leverantörsskulder		-12 741	24 101
Förändring av kortfristiga skulder		6 766	4 371
Kassaflöde från den löpande verksamheten		320 607	320 812
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-36 210	-16 287
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-36 210	-16 287
Finansieringsverksamheten			
Förändring koncernkonton		-43 388	-242 775
Amortering av lån		0	-31 750
Erhållna (lämnade) koncernbidrag		-241 010	-30 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-284 398	-304 525
Årets kassaflöde		-1	0
Likvida medel	27		
Likvida medel vid årets början		1	1
Likvida medel vid årets slut		0	1

Moelven Notnäs Ransby kassaflödesanalys 2019-2020, tkr

Kassaflödesanalys	Not	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
Tkr			
Den löpande verksamheten			
Resultat efter finansiella poster		52 615	41 058
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	24	14 281	17 305
Betald skatt		-3 149	-3 211
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		63 747	55 152
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Förändring av varulager och pågående arbete		11 475	4 919
Förändring av kundfordringar		-1 898	-1 504
Förändring av kortfristiga fordringar		4 287	624
Förändring av leverantörsskulder		-9 199	13 547
Förändring av kortfristiga skulder		-170	-3 372
Kassaflöde från den löpande verksamheten		68 242	69 366
Investeringsverksamheten			
Investeringar i materiella anläggningstillgångar		-24 059	-28 849
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-24 059	-28 849
Finansieringsverksamheten			
Förändring koncernkonton		-13 687	12 479
Amortering av lån		-3 000	-3 000
Erhållna (lämnade) koncernbidrag		-27 500	-50 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-44 187	-40 521
Årets kassaflöde		-4	-4
Likvida medel vid årets början	25	5	9
Likvida medel vid årets början			
Likvida medel vid årets slut		1	5

Moelven Valåsen AB resultaträkning 2021-2022, tkr

Resultaträkning	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Tkr			
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	2, 3	1 185 481	1 220 297
Förändring av lagervaror under tillverkning, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning		14 483	22 256
Övriga rörelseintäkter	4	21 667	17 027
		1 221 631	1 259 580
Rörelsens kostnader	2		
Råvaror och förnödenheter		-571 383	-517 861
Övriga externa kostnader	5, 6	-239 820	-206 185
Personalkostnader	7	-101 631	-88 966
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-29 131	-21 496
Övriga rörelsekostnader		-11 043	-5 213
		-953 008	-839 721
Rörelseresultat		268 623	419 859
Resultat från finansiella poster	8		
Resultat från finansiella instrument koncernföretag		954	-2 918
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		1 734	126
Räntekostnader och liknande resultatposter		-33	-48
		2 655	-2 840
Resultat efter finansiella poster		271 278	417 019
Bokslutsdispositioner	9	-169 354	-323 243
Resultat före skatt		101 924	93 776
Skatt på årets resultat	10	-20 947	-19 350
Årets resultat		80 977	74 426

Moelven Valåsen AB balansräkning 2021-2022, tkr

Balansräkning	Not	2022-12-31	2021-12-31
Tkr			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	11	42 120	21 891
Maskiner och andra tekniska anläggningar	12	101 608	68 967
Inventarier, verktyg och installationer	13	206	308
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	134 046	146 105
		277 980	237 271
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Uppskjuten skattefordran	15	778	772
		778	772
Summa anläggningstillgångar		278 758	238 043
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>	16		
Råvaror och förmödenheter		39 694	24 731
Varor under tillverkning		21 369	23 055
Färdiga varor och handelsvaror		63 209	47 039
		124 272	94 825
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		82 360	105 434
Fordringar hos koncernföretag	17	217 420	313 640
Övriga fordringar	18	8 997	7 629
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	10 288	2 024
		319 065	428 727
Summa omsättningstillgångar		443 337	523 552
SUMMA TILLGÅNGAR		722 095	761 595

Balansräkning

Tkr

Not

2022-12-31

2021-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

20

Bundet eget kapital

Aktiekapital

50 000

50 000

Reservfond

10 000

10 000

60 000

60 000

Fritt eget kapital

Balanserad vinst eller förlust

158 228

83 802

Årets resultat

80 977

74 426

239 205

158 228

Summa eget kapital

299 205

218 228

Obeskattade reserver

Ackumulerade överavskrivningar

62 577

71 703

Periodiseringsfonder

80 120

46 640

Summa obeskattade reserver

142 697

118 343

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

35 035

30 181

Skulder till koncernföretag

17

182 588

338 930

Aktuella skatteskulder

15 951

16 741

Övriga skulder

3 679

5 134

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

21

42 940

34 038

Summa kortfristiga skulder

280 193

425 024

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

722 095

761 595

Moelven Valåsen AB resultaträkning 2019-2020, tkr

Resultaträkning	Not	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
Tkr			
Rörelsens intäkter			
Nettoomsättning	3, 4	817 882	720 496
Förändring av lagervaror under tillverkning, färdiga varor och pågående arbete för annans räkning		-21 175	4 011
Övriga rörelseintäkter		3 540	3 722
		800 247	728 229
Rörelsens kostnader	3		
Råvaror och förnödenheter		-479 423	-456 427
Övriga externa kostnader	5, 6	-172 092	-156 514
Personalkostnader	7	-77 341	-78 259
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-21 450	-24 722
Övriga rörelsekostnader		-1 295	-3 121
		-751 601	-719 043
Rörelseresultat		48 646	9 186
Resultat från finansiella poster	8		
Resultat från finansiella instrument koncernföretag		1 205	-301
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		12	52
Räntekostnader och liknande resultatposter		-1 086	-1 336
		131	-1 585
Resultat efter finansiella poster		48 777	7 601
Bokslutsdispositioner	9	-30 585	-5 335
Resultat före skatt	9	18 192	2 266
Skatt på årets resultat	10	-3 943	-578
Årets resultat		14 249	1 688

Moelven Valåsen AB balansräkning 2019-2020, tkr

Balansräkning	Not	2020-12-31	2019-12-31
Tkr			
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	11	22 312	24 638
Maskiner och andra tekniska anläggningar	12	86 110	97 115
Inventarier, verktyg och installationer	13	283	472
Pågående nyanläggningar och förskott avseende materiella anläggningstillgångar	14	4 193	5 842
		112 898	128 067
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Uppskjuten skattefordran	15	128	354
		128	354
Summa anläggningstillgångar		113 026	128 421
Omsättningstillgångar			
<i>Varulager m m</i>	16		
Råvaror och förnödenheter		20 563	23 011
Varor under tillverkning		28 648	18 510
Färdiga varor och handelsvaror		19 190	50 504
		68 401	92 025
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		65 426	46 621
Fordringar hos koncernföretag	17	88 897	51 859
Aktuella skattefordringar		750	3 060
Övriga fordringar	18	3 053	5 618
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	19	1 237	2 019
		159 363	109 177
Summa omsättningstillgångar		227 764	201 202
SUMMA TILLGÅNGAR		340 790	329 623

Balansräkning

Tkr

Not

2020-12-31

2019-12-31

EGET KAPITAL OCH SKULDER

Eget kapital

20

Bundet eget kapital

Aktiekapital

50 000

50 000

Reservfond

10 000

10 000

60 000

60 000

Fritt eget kapital

Balanserad vinst eller förlust

69 553

67 865

Årets resultat

14 249

1 688

83 802

69 553

Summa eget kapital

143 802

129 553

Obeskattade reserver

Akkumulerade överavskrivningar

67 660

72 845

Periodiseringsfonder

14 340

8 570

Summa obeskattade reserver

82 000

81 415

Långfristiga skulder

Skulder till koncernföretag

17

0

24 000

Summa långfristiga skulder

0

24 000

Kortfristiga skulder

Leverantörsskulder

18 366

18 795

Skulder till koncernföretag

17

65 932

48 801

Övriga skulder

2 513

2 440

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

21

28 177

24 619

Summa kortfristiga skulder

114 988

94 655

SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER

340 790

329 623

Moelven Valåsen AB kassaflödesanalys 2021-2022, tkr

Kassaflödesanalys	Not	2022-01-01 -2022-12-31	2021-01-01 -2021-12-31
Tkr			
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		268 624	419 859
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	22	29 131	21 721
Erhållen ränta och utdelning		1 734	126
Erlagd ränta		-33	-48
Resultat från finansiella instrument		954	-2 918
Betald inkomstskatt		-21 734	-3 072
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		278 676	435 668
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Ökning minskning av varulager		-29 447	-26 424
Förändring av Kundfordringar		30 720	-34 607
Ökning/minskning av rörelsefordringar		-10 356	-6 368
Förändring av leverantörsskulder		-9 588	27 913
Ökning/ minskning av rörelseskulder		7 439	9 050
Kassaflöde från den löpande verksamheten		267 444	405 232
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-69 843	-146 092
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-69 843	-146 092
Finansieringsverksamheten			
Förändring av bankkonton koncernen		89 299	-229 140
Lämnade koncernbidrag		-286 900	-30 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-197 601	-259 140
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

Moelven Valåsen AB kassaflödesanalys 2019-2020, tkr

Kassaflödesanalys	Not	2020-01-01 -2020-12-31	2019-01-01 -2019-12-31
Tkr			
Den löpande verksamheten			
Rörelseresultat		48 646	9 185
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	22	21 859	24 722
Erhållen ränta och utdelning		12	52
Erlagd ränta		-1 086	-1 336
Resultat från finansiella instrument		1 205	-301
Betald inkomstskatt		-1 407	-4 632
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital		69 229	27 690
Kassaflöde från förändring av rörelsekapitalet			
Ökning/minskning av varulager		23 624	7 987
Ökning/minskning av rörelsefordringar		-28 470	34 912
Ökning/minskning av rörelseskulder		6 333	-6 420
Kassaflöde från den löpande verksamheten		70 716	64 169
Investeringsverksamheten			
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-6 691	-13 625
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-6 691	-13 625
Finansieringsverksamheten			
Förändring av bankkonton koncernen		-24 025	30 456
Amortering av lån		-30 000	-6 000
Lämnade koncernbidrag		-10 000	-75 000
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-64 025	-50 544
Årets kassaflöde		0	0
Likvida medel vid årets slut		0	0

Nyckeltal

Moelven Notnäs Ransby AB

	2022	2021	2020	2019
<u>Tillväxt</u>				
Omsättningsstillväxt	6 %	43 %	3 %	-3 %
Personaltillväxt	2 %	0 %	-2 %	0 %
Balansomslutningsstillväxt	2 %	95 %	3 %	-2 %
<u>Lönsamhet</u>				
Rörelsemarginal	25 %	34 %	7 %	6 %
Vinstmarginal	25 %	34 %	8 %	6 %
EBITDA- marginal	27 %	36 %	10 %	9 %
Nettomarginal	25 %	33 %	7 %	6 %
R _{TK}	43 %	73 %	17 %	13 %
R _{EK} (före skatt)	100 %	161 %	32 %	53 %
<u>Effektivitet</u>				
Kapitalets omsättningshastighet	1,7	2,2	2,3	2,2
Omsättning/anställd, mkr	10	10	7	6
<u>Finansiell balans</u>				
Soliditet	45 %	40 %	53 %	49 %
Skuldsättningsgrad	1	1	1	1
Genomsnittlig skuldränta	1 %	2 %	1 %	1 %
Räntetäckningsgrad	128 ggr	44 ggr	38 ggr	29 ggr

Nyckeltal forts.

Moelven Notnäs Ransby AB

	2022	2021	2020	2019
<i>Likviditet</i>				
Kassalikviditet	125 %	113 %	118 %	94 %
Balanslikviditet	149 %	139 %	180 %	162 %
<i>Kassaflödesanalysbaserade mått</i>				
Kassaflödeslikviditet	0,99	0,91	0,69	0,65
Kritiskt kassaflöde	0,53	0,48	0,48	0,48
Utdelningsförmåga	0,89	0,95	0,60	0,54
Reinvesteringsförmåga	0,11	0,05	0,35	0,42

Neg. = negativt

Nyckeltal

Moelven Valåsen AB

	2022	2021	2020	2019
<i>Tillväxt</i>				
Omsättningsstillväxt	-3 %	49 %	14 %	-13 %
Personaltillväxt	12 %	7 %	2 %	4 %
Balansomslutningstillväxt	-5 %	123 %	3 %	-20 %
<i>Lönsamhet</i>				
Rörelsemarginal	23 %	34 %	6 %	1 %
Vinstmarginal	23 %	34 %	6 %	1 %
EBITDA- marginal	25 %	36 %	9 %	5 %
Nettomarginal	23 %	34 %	6 %	1 %
R _{TK}	37 %	76 %	15 %	2 %
REK (före skatt)	75 %	160 %	24 %	8 %

Effektivitet

Kapitalets omsättningshastighet	1,6	2,2	2,4	1,9
Omsättning/anställd, mkr	9	11	8	7

Finansiell balans

Soliditet	57 %	41 %	61 %	59 %
Skuldsättningsgrad	1	1	1	1
Genomsnittlig skuldränta	0 %	1 %	1 %	1 %
Räntetäckningsgrad	8222 ggr	142 ggr	46 ggr	6 ggr

Nyckeltal forts.

Moelven Valåsen AB

	2022	2021	2020	2019
<i>Likviditet</i>				
Kassalikviditet	114 %	101 %	139 %	115 %
Balanslikviditet	158 %	123 %	198 %	213 %
<i>Kassaflödesanalysbaserade mått</i>				
Kassaflödeslikviditet	0,95	0,95	0,61	0,68
Kritiskt kassaflöde	0,56	0,59	0,47	0,46
Utdelningsförmåga	0,74	0,64	0,48	0,69
Reinvesteringsförmåga	0,26	0,36	0,09	0,21

Neg. = negativt