

**Bilaga 7****Uppställningsform för finansieringsanalys –  
affärsverk/affärsverkskoncerner****FINANSIERINGSANALYS****Rörelsen**

Rörelsens resultat före avskrivningar

± Finansiella intäkter och kostnader

- Skattebetalningar (inkl. skatt hänförlig till extraordinära poster)

± Förändring i spärkonto

= *Kassaflöde före förändring i rörelsekapital och investeringar*

± Förändring av lager

± Förändring av kortfristiga fordringar

± Förändring av kortfristiga skulder

= *Kassaflöde före investeringar (rörelsens inbetalningsöverskott)*

**Investeringar**

± Förändring av långfristiga fordringar

- Förvärv av aktier i dotterbolag

± Förändring i andra finansiella tillgångar

- Investering i immateriella tillgångar

- Investeringar i materiella anläggningstillgångar (brutto)

- Investeringar i finansiella tillgångar (exkl. kortfristiga placeringar)

+ Försäljning av anläggningar

---

= Nettoinvesteringar i rörelsen

Förändring av kortfristiga fordringar/skulder

= *Kassaflöde efter investeringar*

**Finansiering**

± Förändring av räntebärande lån (inkl. pensionsskulder)

+ Nyemission

- Utdelning

---

= Finansiering

**Likviditetsförändring**

Likvida medel inkl. kortfristiga placeringar vid årets början

Dito vid årets slut

Förändring i likvida medel