



Nyckeltalsrapport

Lathund, 3L Pro

Datum: 2023-08-23

Innehållsförteckning

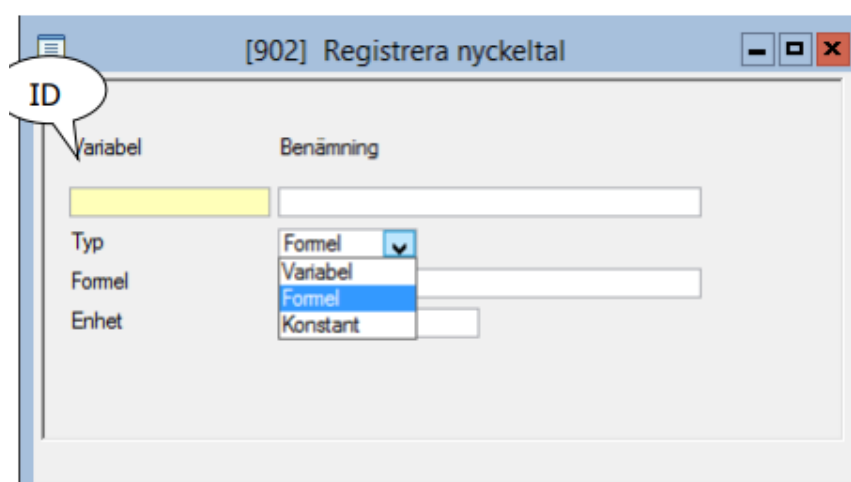
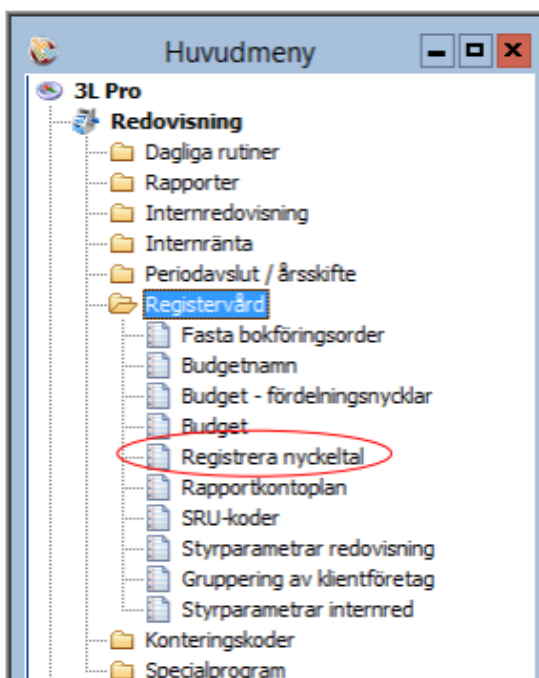
Nyckeltal.....	3
Registrera nyckeltal.....	3
Variabler	4
Konstanter.....	5
Formler	6
Nyckeltalsrapporten.....	9
Allmänt om nyckeltal.....	10
Avkastningsnyckeltal	10
Likviditetsnyckeltal.....	12

Nyckeltal

Nyckeltal används som hjälpmedel för att på ett mer överskådligt sätt beskriva ekonomiska förhållanden i ett företag och ge underlag för att bedöma företagets ekonomiska situation. Med hjälp av utfallet i redovisningen, konstanta värden som anges vid beställning av rapporten samt ett antal formler kan dessa räknas ut och presenteras i Nyckeltalsrapporten i 3L.

Registrera nyckeltal

För att kunna få ut en nyckeltalsrapport måste det finnas nyckeltal upplagda i nyckeltalsregistret, dvs. de måste definieras. Detta görs under Redovisning – Registervård – Registrera nyckeltal.



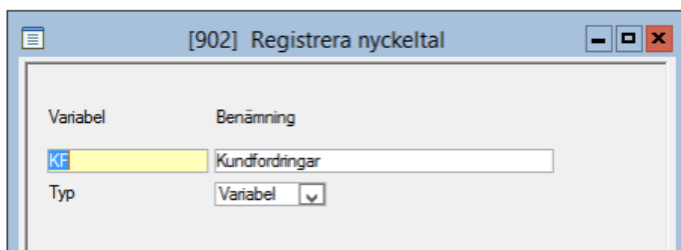
I nyckeltalsregistret definieras tre typer av värden:

- **Variabler** (värden som kan variera över tiden, dvs. utfall från redovisningen)
- **Konstanter** (värden som inte varierar på samma sätt över tiden, värden som inte kan hämtas från databasen, exempelvis antal anställda)
- **Formler** (Själva nyckeltalet. Det som skrivs ut på rapporten. Sammansättning av variabler, konstanter och de olika räknesätten)

Variabler

En variabel är ett värde som kan variera över tiden, dvs. här hämtas utfall från redovisningen. Variabler kopplas därför till rapportkontoplanen.

Ange unik identitet för din variabel. En variabel kan aldrig ha samma identitet som en konstant eller formel och vice versa. Identiteten måste börja med en bokstav och kan vara max 4 tecken.



Variabel	Benämning
KF	Kundfordringar

Typ: Variabel

Variabeln kopplas sedan mot ett eller flera konton alternativt en eller flera summer i rapportkontoplanen.

Exempel på variabler kan vara:

- Likvida medel (kassa,pg, bg eller summerat)
- Kundfordringar
- Kortfristiga fordringar (summerat)
- Omsättningstillgångar (ej pågående arbeten – dessa läggs under rubrik oavslutade arbeten efter oms.tillgångar).
- Totalt kapital
- Korfristiga skulder (s:a rad)
- Obeskattade reserver
- Eget kapital
- Kapitalförändring (Årets beräknade resultat)
- Omsättning (s:a intäkter)
- Rörelseresultat före avskrivningar och räntor
- Rörelseresultat efter avskrivningar
- Ränteintäkter & utdelningar
- Rörelseresultat efter finansiella poster

Företag, rapportkontoplan 902, 197
Konto 1510 Kontoslag Kontersingskonto

Typ
 Balanskonto
 Resultatkonto

Benämning Kundfordringar
Momskod <ingen>
Ny momskod 0 <ingen>

Kontoklass 1
SRU-kod räkenskapschema 0
SRU-kod deklaration 0
Nyckeltalkod KF

Vilken area används på förv.rapporten
Likvid konto
Skriv ej ut kontot
100 %
Kolumn i projektsammandrag fördelat 0

Konstanter

[902] Registrera nyckeltal

Variabel	Benämning
AA	Antal anställda
Typ	Konstant
Formel	10
Enhet	st

Konstanten används i formler för att beräkna nyckeltal och anges som ett fast värde i formelfältet. Detta värde kan sedan ändras i själva beställningsbilden för nyckeltalsrapporten. Ange enhet för hur variabeln ska presenteras.

Exempel på en konstant är: antal anställda.

[902] Nyckeltalsrapport

Bokföringsår: 201401

Period: 2014-01-01 - 2014-01-31

Rapportplan: 197

Kostnadsställe: - Budgetnr: 1

Benämning	Värde	Enhet
Kundfordringar	0	
Antal anställda	10	

Värdet kan ändras i beställningsbilden. Markera det angivna värdet och skriv det värde som önskas.

Formler

Formeln är själva nyckeltalet, dvs. den som skrivs ut på nyckeltalsrapporten. Hit kopplas variabler (dvs. utfall) och konstanter. Man kan tänka sig både variabeln (dvs. utfallet) direkt utskrivet på rapporten eller med någon slags beräkning

Exempel kundfordringar

[902] Registrera nyckeltal

Variabel	Benämning
KF	Summa kund- och hyresfordringar
Typ	Formel
Formel	KF
Enhet	kronor

Text skrivs på rapporten

Formeln är att alla konton och summor som har KF i rapportkontoplanen skrivs ut

Exempel Omsättning/dag

[902] Registrera nyckeltal

Variabel	Benämning
OMS	Omsättning per dag
Typ	Formel
Formel	OS/365
Enhet	kronpr

Text skrivs på rapporten

[902] Registrera nyckeltal

Variabel	Benämning
OS	Omsättning
Typ	Variabel

Företag, rapportkontoplan 902, 197

Konto 3990 Kontoslag Konteringskonto

Typ Balanskonto Resultatkonto

Benämning Diverse övr intäkter

Momskod <ingen>

Ny moms kod 0 <ingen>

Kontoklass 3

SRU-kod räkenskapschema 0

SRU-kod deklaration 0

Nyckeltalkod OS

Vilken area används på förv.rapporten

Likvid konto

Skriv ej ut kontot

100 %

Kolumn i projektsammandrag fördelat 0

Konstanter och variabler kan kombineras med de olika räknesätten. Tänk på använda den unika identiteten för konstanten/variabeln för att beräkning ska kunna ske.

Exempel på formel (förutom omsättning per dag ovan) kan vara:

omsättning/totalt kapital = kapitalets omsättningshastighet

Ange vilken enhet som ska anges vid framställning av nyckeltalsrapporten. Det kan t.ex. vara: Styck, Kr, Tkr osv.

I exemplet nedan har ett minustecken lagts in för att de värden som räknas fram på nyckeltalsrapporten inte ska visas med negativa belopp.

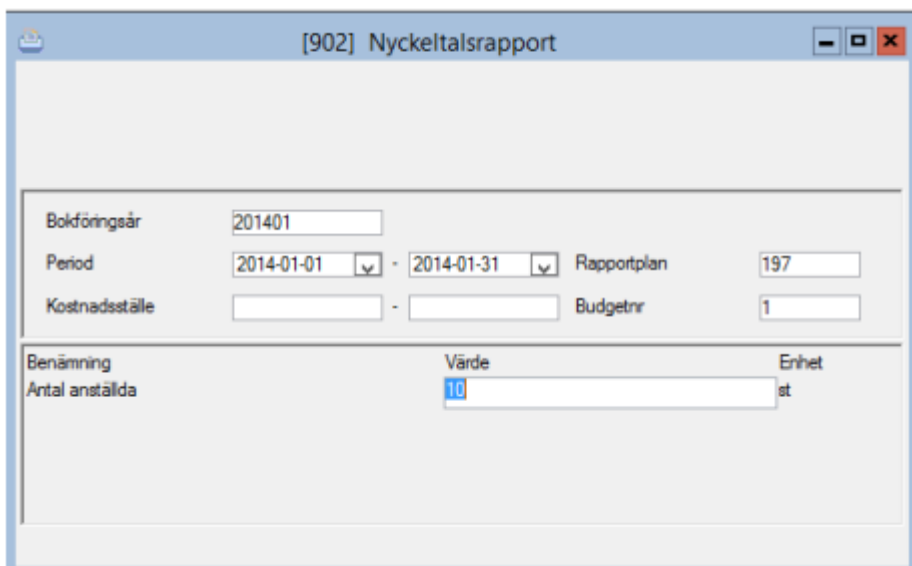
The screenshot shows a dialog box titled "[902] Registrera nyckeltal". It contains the following fields:

Variabel	Benämning
OMSE	Omsättning
Typ	Formel
Formel	OMS*(-1)
Enhet	KR

Nyckeltalsrapporten

När alla uppgifterna är inlagda i nyckeltalsregistret och variablerna är kopplade i rapportkontoplanen går det bra att ta ut den färdiga rapporten.

Redovisning – Rapporter – Nyckeltalsrapport



Bokföringsår	201401			
Period	2014-01-01	2014-01-31	Rapportplan	197
Kostnadsställe			Budgetnr	1
Benämning	Värde		Enhet	
Antal anställda	10		st	

I nyckeltalsrapporten kan urval göras på bokföringsår, period och kostnadsställe.

Rapportkontopansnummer föreslås från fältet 'Rapportkontoplan RED' i styrparametrarna för redovisningen.

Rapportkontoplan RED 197

Budgetnummer föreslås från fältet 'Fastställd budget nr' i styrparametrarna för redovisningen.

Fastställd budget nr 1

Om konstanter finns upplagda i nyckeltalsregistret, dyker benämning, värde samt enhet upp i beställningsbilden för nyckeltalsrapporten. Värdet kan ändras i beställningsbilden genom att markera värdet och ange ett annat. Rapporten beräknas då utifrån det nya angivna värdet.

När alla urval är gjorda framställs rapporten genom att trycka på tangenten F10(starta/bearbeta).

Rapporten visar alla nyckeltal (dvs. formler) som finns upplagda i nyckeltalsregistret. Vidare visas framräknat belopp för vald period, budget samt nyckeltal per årsbasis.

Nyckeltal					
	201201	201301	201401	Vald period	Budget
Summa kund- och hyresfordringar					liknorr
Omsättning per dag	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 liknorr
Omsättning	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00 KR
Urval:	Bokföringsår	201401	Period	1 - 1	
	Konceptplan	197	Kostnadsställe	Alla	
	Budgetnr	1			

Allmänt om nyckeltal

Nyckeltal bör tas ut i samband med periodbokslut där periodisering av kostnader och intäkter har skett. Tas nyckeltal fram utan periodisering får siffrorna "tas med en stor nypa salt".

Värdet för pågående arbeten och förskott från kunder bör inte ingå i de finansiella nyckeltalen. Skapa därför nya rubriker för dessa efter omsättningstillgångar resp kortfristiga skulder.

Nyckeltal används bl.a. för att belysa företagets finansiella ställning.

Avkastningsnyckeltal

Det kanske mest använda nyckeltalet är "kapitalavkastning" (se nedan). Begreppet används i alla börsanalyser av företag och är normen för hur olika lönsamhetstabeller mellan företag upprättas. Det beskriver årets resultat i förhållande till insatt kapital (ränta på insatsen).

Resultatet i relation till företagets totala och egna kapital är dock inte särskilt lämpliga tal för mindre entreprenadföretag pga. det oftast låga kapital som finns i företagen. Talen blir därigenom ofta orealistiskt höga. Beräkningen av nyckeltal för kapitalavkastning sker enl. nedan.

Totalt kapital

Ett av avkastningsnyckeltalen är **avkastning på totalt kapital**.

$$1a) \text{ Avkastning (räntabilitet) på tot kap} = \frac{\text{Rörelseres. eft avskr+ int räntor o utdelning}}{\text{Totalt kapital}}$$

Procentsatsen är företagets 'ränta' på använt kapital och ska jämföras med alternativa möjligheter till avkastning av insatt kapital. Ger företaget bättre utdelning än bankräntan? Företag med väldigt god likviditet som ger höga intäktsräntor har ofta relativt hög avkastning på totalt kapital.

För entreprenörföretag, där ägaruttag sker som lön istället för utdelning, får rörelseresultatet justeras med den del av lönen som inte är arbetsersättning. Detta för att få jämförbarhet med omvärlden.

Tjänstproducerande företag får normalt bättre avkastningstal än tillverkande p g a mindre investeringar (lägre kapital).

Eget kapital

Nyckeltalet **Avkastning på eget kapital** är direkt olämpligt att använda i mindre entreprenadföretag pga. att det egna kapitalet i flertalet företag är väldigt lågt i förhållande till verksamhetens omfattning och resultat.

Nyckeltalet ger svar på hur det egna insatta kapitalet förräntas i rörelsen. I förhållande till 1a) förändras resultatet beroende på om de räntor företaget betalar för sina externa lån över- eller underskrider avkastningen på totala kapitalet. Kan man låna pengar förmånligare än vad rörelsen förräntar dem till, stiger avkastningen. Ju större andel lånat kapital ju större avkastning blir det på den egna insatsen.

Vid ett förhållande där vi inte klarar av att vara lönsammare än vad vi lånat pengar till inträffar den tråkiga motsatsen. Är andelen främmande kapital stort avtappas företagets vinstmedel mycket snabbt.

1b) Avkastn (räntabil) på eget kap= $\frac{\text{Rörelseresultat efter finansiella poster} \times 100}{\text{Eget kapital} + 70\% \text{ av obeskattade reserver}}$

Rörelseresultat i förhållande till omsättningen är ett mer lämpligt tal att använda i mindre entreprenad företag eftersom kapitalet inte ingår i relationen.

Rörelseresultat i % av omsättningen (vinst per försåld krona) ger svar på hur stor vinsten är i förhållande till omsättningen. En djupare analys kan här t ex visa att de sista försäljningskronorna inte skapat något eget överskott.

Kapitalets omsättningshastighet beskriver hur många gånger man säljer värdet av företagets kapital.

2) Kapitalets omsättningshastighet= $\frac{\text{Omsättning}}{\text{Totalt kapital}}$

Ett väsentligt mått vid butiksförsäljning, men inte speciellt användbart vid renodlad entreprenadverksamhet.

Kapitalbindning i för stora lager, fordringar, anläggningar gör att företaget har större krav på försäljning för att klara sin lönsamhet än vad man annars skulle ha haft.

Likviditetsnyckeltal

Kassalikviditet

Kassalikviditet beskriver den omedelbara förmågan att reglera skulder som förfaller på kort sikt.

$$3) \text{ Kassalikviditet} = \frac{\text{Likvida medel} + \text{kortfristiga fordringar} \times 100}{\text{kortfristiga skulder}}$$

Ett normalt brukar här bedömas vara minst 100, vilket innebär att likvida medel + kortfristiga fordringar precis täcker betalningen av de kortfristiga skulderna.

$$4) \text{ Balanslikviditet} = \frac{\text{Omsättningstillgångar} \times 100}{\text{Kortfristiga skulder}}$$

Likviditetstalen bör följas upp löpande. Genom en tät uppföljning kan tidiga åtgärder sättas in för att undvika akut likviditetskris. Orsaken kan vara kraftiga lageruppbyggnader – ett fenomen som kan inträffa vid skatteplanering i samband med bokslut.

Soliditet

Soliditeten beskriver företagets förmåga att fullgöra sina åtaganden på lång sikt.

$$6) \text{ Soliditet} = \frac{\text{Eget kapital} + 70 \% \text{ av obeskattade reserver} + \text{kapitalförändringen} \times 100}{\text{Totalt kapital}}$$

För börsnoterade företag sägs soliditeten vara tillfredställande om nyckeltalet är större än ca 35 %.

Låga soliditetstal innebär ofta problem i förbindelse med banken.

Om soliditeten ligger under 15 % och dessutom utvecklas negativt är företaget troligen inne på en farlig väg.

Utöver ovan beskrivna nyckeltal kan även nedanstående nyckeltal erhållas:

$$\text{Vinst per kollektivanställd} = \frac{\text{Res. Före avskrivn. \& ränta+rörelseintäkter och utdelningar}}{\text{Antalet kollektivanställda}}$$