

Eksamen I BE-209,
Finansregnskap 2
3 Desember 2019
09.00 - 13.00

Tillatte hjelpemidler:

- Norges lover/særtrykk, utskrift eller samlinger av lover uten kommentarer
- Rente- og annuitetstabeller
- Kalkulator

Forklar og vis til aktuelle lovparagrafer der det er naturlig. Ta selv de forutsetninger du finner nødvendig.

Oppgaven består av 5 oppgaver. Alle skal besvares

Oppgavesettet har i tillegg tre sider ifra standard skattemelding for aksjeselskap. Sidene har blitt brukt i forelesningene, og skal ikke leveres sammen med besvarelsen, men er ment som et hjelpeverktøy under eksamen.

Oppgave 1

Selskapet Handel Over Grensa AS, driver med salg til kunder både i Norge og i utlandet. For en kunde avtales oppgjør i euro, mens en annen kunde avtaler oppgjør i amerikanske dollar. Selskapet har en fordring på begge disse kundene per 31.12.x3

15.11.x3 solgte selskapet varer til en kunde hvor salgsprisen ble avtalt til 10 000 euro. Kursen på transaksjonstidspunktet var 1 EURO = 10,50 NOK. Fordringen skal gjøres opp 15.02.x4. Per 31.12.x3 var kursen 1 EURO = 11,25 NOK., mens kursen per 15.02.x4 var 1 EURO = 10,25 NOK.

I tillegg har selskapet solgt varer 01.12.x3 med en avtalt salgspris på 25 000 amerikanske dollar. Kursen på transaksjonstidspunktet var 1 USD = 8,05 NOK. Fordringen skal gjøres opp 10.03.x4. Per 31.12.x3 var kursen 1 USD = 8,60 NOK., mens kursen per 10.03.x4 var 1 USD = 8,70

- a) Hva er balanseført verdi for kundefordringene per 31.12.x3?
- b) Hvordan påvirkes resultatregnskapet for 20x3 av valutasingningene?

Oppgave 2

Selskapet Sand i Maskineriet AS har 31.12.x2 en balanseført verdi for maskinene på kr. 640 000. Alle maskinene ble anskaffet 01.01.x1, og anskaffelseskost var kr. 800 000. For maskinene ble økonomisk levetid anslått til ti år, og det ble lagt til grunn en utrangeringsverdi på kr. 0. Selskapet valgte å avskrive bilene lineært over den økonomiske levetiden.

Helt i starten av 20x3 selger selskapet en av maskinene med en regnskapsmessig gevinst på kr. 10 000. Anskaffelseskost for den solgte maskinen var kr. 200 000, og balanseført verdi for denne maskinen var kr. 160 000 på salgstidspunktet.

01.07.x3 kjøper selskapet en ny maskin som har en anskaffelseskost på kr. 300 000. Økonomisk levetid for den nye maskinen vurderes til 15 år, og også for denne maskinen legges lineære avskrivninger til grunn.

- a) Hva blir balanseført verdi for maskinene selskapet har per 31.12.x3?
- b) Hvordan påvirker salget av maskinen resultatregnskapet for 20x3?
- c) Hva blir avskrivningskostnaden i resultatregnskapet for 20x3?

Maskinene avskrives skattemessig i saldogruppe d) med 20 %, og skattemessig verdi var per 31.12.x2 kr. 512 000, og Sand i Maskineriet AS har dermed kr. 128 000 i netto skatteøkende (positive) midlertidige forskjeller per 31.12.x2 knyttet til maskinene.

Resultat før skatt i 20x3 viser kr. 200 000. Videre har selskapet oppskrevet sine omløpsaksjer med kr 31 600 i 20x3.

- d) Beregn følgende: (bruk skattesats for 2019 som er 22 % for aktuelle beregninger)
 1. Skattepliktig resultat for 20x3
 2. Betalbar satt per 31.12.x3
 3. Utsatt skatt per 31.12.x3
 4. Skattekostnad for 20x3
 5. Årsresultat for 20x3

Oppgave 3

Resultatregnskap CF ASA		
	x1	x0
Salgsinntekt	40 000 000	
Varekostnad	24 000 000	
Lønnskostnad	5 600 000	
Avskrivninger	900 000	
Reversering	- 220 000	
Andre driftskostnader	2 420 000	
Driftsresultat	7 300 000	
Renteinntekt	250 000	
Rentekostnad	1 200 000	
Resultat før skattekostnad	6 350 000	
Skattekostnad	1 397 000	
Årsresultat	4 953 000	
Til ubytte	2 000 000	1 500 000
Overført Annen EK	2 953 000	

Anta at alt salg er avgiftspliktig med høy sats og at alt varekjøp er avgiftsbelagt med høy sats.

Ved utgangen av år x1 har kundefordringene økt med 350 000. Revisor vurderte, på oppdrag fra kunde, potensiell korreksjon i avsetning tap på fordringer men analysen viste at fjorårets avsetning på 150 000 ikke behøvde justering. I juni fikk selskapet inn innbetaling på 70 000 fra konkursboet til en kunde som var konstatert tapt flere år tidligere. Vis utregning/forklar svaret ved besvarelsen av oppgavene a)-e) under.

- a) Hvor mye er innbetalt fra kunder i 20x1?
- b) Gitt at det ikke er fattet noen vedtak om tillegg eller ekstraordinært utbytte i x1. Hva er utbetalt i utbytte i x1?

Fra balansen har vi følgende opplysninger			
		x0	x1
Maskiner		5 700 000	7 000 000
Varelager		850 000	900 000
Forskuddsbetalte renter		15 000	9 000
Utsatt skatt		78 000	454 000
Betalbar skatt		924 000	1 001 000

- c) Alle rentekostnader er knyttet til et større pantelån virksomheten har tatt opp. Hva er utbetalt til långiver i x1?
- d) Hva er utbetalt i skatt til det offentlige i x1?

e) I løpet av året solgte CF ASA en maskin til 50 000 salget skjedde til bokført verdi. Samtidig investerte selskapet i nye maskiner for å øke produksjonskapasiteten. Reverseringen som fremkommer av resultatregnskapet skyldes en endring i levetiden for en annen maskin. Sett opp en kontantstrøm fra investeringsaktiviteter gitt disse opplysningene.

Oppgave 4

Foretaket Regnskap AS utfører og selger regnskaps- og lønns tjenester samt konsulent tjenester innen økonomi og administrasjon.

Fra selskapets balanse og resultatregnskap har vi hentet følgende tallinformasjon:

Regnskap AS	Balanse 31.12.	20x1	20x0
<i>Eiendeler</i>			
		532 218	503 151
Sum varige driftsmidler			
Sum finansielle anleggsmidler	1.	2 560 773	625 914
Sum fordringer	2.	8 071 116	5 579 894
Kontanter/bankinnskudd		12 250 097	11 694 569
Sum eiendeler		23 414 204	18 403 528
<i>Egenkapital og gjeld</i>			
Aksjekapital		500 000	500 000
Annen innskutt egenkapital		200 691	200 691
Annen egenkapital		7 736 802	5 911 274
Sum egenkapital		8 437 493	6 611 965
Sum gjeld	3.	14 976 711	11 791 563
Sum egenkapital og gjeld		23 414 204	18 403 528

Regnskap AS		20x1	20x0
Resultatregnskap			
Salgsinntekter	4.	59 495 659	49 056 933
Lønnskostnader		44 906 287	35 178 558
Avskr varige driftsm		186 859	146 998
Annen driftskostnad		9 031 459	9 298 009
Sum driftskostnader		54 124 605	44 623 565
Driftsresultat		5 371 054	4 433 368
Finansinntekter		97 930	63 009
Finanskostnader		772 481	1 364
Ordin resultat før skatt		4 696 504	4 495 013
Skattekost ordin res		1 270 976	1 078 204
Ordin resultat		3 425 528	3 416 809
Årsresultat		3 425 528	3 416 809
Avsatt utbytte		1 600 000	1 700 000

Overført annen ek	<u>1 825 528</u>	<u>1 716 809</u>
Sum disponert	<u>3 425 528</u>	<u>3 416 809</u>

Tilleggsopplysninger:

- Gjelder mellomværende med selskap i samme konsern, begge år
- Kundefordringer ved utgang 20x1 er 7 184 129 og 5 145 450 ved utgang 20x0.
- Utsatt skatt utgjør 50 147 ved utgangen av 20x1 og 18 055 ved utgangen av 20x0.
Det er ingen langsiktig gjeld utover utsatt skatt
Betalt skatt utgjør 1 008 884 pr 20x1 og 932 535 pr 20x0
Avsatt utbytte 1 600 000 ved utgangen av 20x1 og 1 700 000 ved utgangen av 20x0.
Foretaket har ingen kassekreditt
- Alt salg er kredittsalg. Selskapets omsetning er merverdiavgiftspliktig.

Oppgaver til besvarelse

A)

- Beregn driftsmarginen i %
- Foretaket Regnskap AS, som analysegrunnlaget er hentet fra, selger tjenester. Forklar hvilke utslag dette kan gi i beregnet driftsmargin sammenlignet med en produksjonsbedrift
- Hvilke regnskapsposter (resultat og balanse) kan vise vesentlige avvik mellom regnskapet for Regnskap AS og et større produksjonsselskap?
- Dersom beregnet driftsmarginen her avviker fra en eventuell «normal» verdi, kan du si noe om årsak?

B)

- Beregn total kapitalens rentabilitet i %.
- Dette er som tidligere nevnt en tjenestebedrift. Har du noen kommentar til beregning av total kapitalens avkastning for denne type bedrift?

C)

- Foreta en beregning av egen kapitalrentabiliteten.
- Si noe om hvilken forventning bedriftseier bør ha til størrelsen på avkastningen av egen kapitalen.

D)

- Likviditetsgrad 2 er et strengere krav til likviditeten sammenlignet med Likviditetsgrad 1. Foreta beregning av Likviditetsgrad 2.
- Hva er det som utgjør forskjellen på likviditetsgradene 1 og 2? Forklar verbalt samt ved å vise formelen for Likviditetsgrad 1.
- Hva er grunnen til at varelager trekkes ut av omløpsmidlene ved beregning av Likviditetsgrad 2?

E)

- 1) I tillegg til likviditetsgradene er det fornuftig å se på bedriftens arbeidskapital. Hva forteller arbeidskapitalen oss om finansiering?
- 2) Foreta beregning av Arbeidskapitalen i % av driftsinntektene.

F)

- 1) Hva er Gjeldsgrad?
- 2) Hva er en «Common-size-analyse, og hva er hensikten med den?
- 3) Beskriv forskjellen mellom Arbeidskapitalbegrepet slik det er definert i formelen i oppgaven, og Driftsrelatert arbeidskapital.
- 4) Foreta en beregning av Omløpshastighet kunder for Regnskap AS. Kundefordringene er oppført i balansen i samsvar med Regnskapsloven § 5-2.

Formler knyttet til regnskapsanalyser:

Driftsmargin i % = (Driftsresultat/driftsinntekter) x 100
(Bør avhengig. Bør utgjøre min 15 %)

Totalkapitalens rentabilitet = (Driftsresultat+finansinntekter/Gjennomsnittlig sum eiendeler) x 100
(Bør minst utgjøre gjeldsrenten eller høyere enn markedsrente)

Egenkapitalrentabilitet = (Ordinært resultat før skatt / Gjennomsnittlig egenkapital) x 100
(Bør utgjøre minst den renten banken gir, og i tillegg gi avkastning i forhold til risiko)

Arbeidskapital = Omløpsmidler – kortsiktig gjeld
(Bør utgjøre 10-20 % av omsetningen)

Likviditetsgrad 2 = (Omløpsmidler + ubenyttet kassekreditt – varelager) / Kortsiktig gjeld
(Bør være > 1)

Oppgave 5

Mor AS kjøper 01.01.X0 70 % av aksjene i Datter AS for kr 2000

Mor AS regnskapsfører investeringen i Datter AS til anskaffelseskost umiddelbart etter oppkjøpet.

Pr 01.01.X0 ser selskapenes balanser slik ut:

Balanse 01.01.X0	Mor AS	Datter AS
<i>Eiendeler</i>		
Andre anleggsmidler	4400	1500
Aksjer i datter AS	2000	
Varelager	2500	1000
Kontanter/bankinnskudd	2000	500
<i>Sum eiendeler</i>	<u>10900</u>	<u>3000</u>
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	2000	1000
Annen Egenkapital	2900	500
Gjeld	6000	1500
<i>Sum egenkapital og gjeld</i>	<u>10900</u>	<u>3000</u>

På oppkjøpstidspunktet er det identifiserte merverdier i datterselskapets anleggsmidler på 500 og varelager på 200. Det er ingen utsatt skatt i de to selskapene på oppkjøpstidspunktet og du skal se bort fra skatt i oppgaven.

Pr 31.12.X0 har Mor AS og Datter AS utarbeidet følgende resultatregnskap og balanse

Regnskap 20X0	Mor AS	Datter AS
Salgsinntekter	6550	3000
Varekostnad	4000	1500
Avskrivning	400	150
Driftsresultat	2150	1350
Finanskostnader	200	50
Årsresultat	1950	1300
<i>Eiendeler</i>		
Andre anleggsmidler	4000	1350
Aksjer i datter AS	2000	
Varelager	3000	1500
Kontanter/bankinnskudd	3850	1450
<i>Sum eiendeler</i>	<u>12850</u>	<u>4300</u>
<i>Egenkapital og gjeld</i>		
Aksjekapital	2000	1000
Annen Egenkapital	4850	1800
Gjeld	6000	1500
<i>Sum egenkapital og gjeld</i>	<u>12850</u>	<u>4300</u>

I løpet av regnskapsåret 20X0 solgte Datter AS varer til Mor AS for kr 1000. Anskaffelseskost hos Datter AS for disse varene var 600. Pr 31.12.X0 ligger disse varene fortsatt på lager hos Mor AS. Varene det var knyttet merverdier til på oppkjøpstidspunktet er solgt videre til uavhengig part pr 31.12.X0. Merverdien i Datterselskapets anleggsmidler er knyttet til en tomt. Eventuell goodwill avskrives lineært over 5 år.

Med utgangspunkt i informasjonen du nå har, utarbeid

- a) Konsernbalanse på oppkjøpstidspunktet, pr 01.01.X0
- b) Resultatregnskap for konsernet for 20X0 og konsernbalanse pr 31.12.X0

#####

	Alle tall i denne kolonnen føres opp med positive tall. Fradrag i næringsinntekten føres i kolonnen til høyre.	I. Tillegg i næringsinntekt	Alle tall i denne kolonnen føres opp med positive tall. Tillegg i næringsinntekten føres i kolonnen til venstre.	II. Fradrag i næringsinntekt
Tilbakeføring av enkelte inntekter og kostnader fra resultatregnskapet	0610 Ikke fradragsberettigede representasjonskostnader		0815 Tilbakeføring av inntektsført utbytte (fylles ut av både selskaper og andre)	
	0611 Ikke fradragsberettigede kontingenter	+	0816 Resultatført konsernbidrag	+
	0620 Skattekostnad	+	0820 Negativ skattekostnad	+
	0621 Rentekostnad på fastsatt skatt	+	0821 Renteinntekt på tilbakebetalt skatt	+
	0630 Underskuddsandel av investering i DS, TS og FKV (se post 8006)	+	0830 Overskuddsandel av investering i DS, TS og FKV (se post 8005)	+
	0631 Verdireduksjon av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	+	0831 Verdøgning av finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi	+
	0632 Nedskrivning på aksjer og andre verdipapir kostnadsført i året	+	0832 Reversering av tidligere nedskrivning på aksjer og andre verdipapir inntektsført i året	+
	0633 Regnskapsmessig tap ved realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter	+	0833 Regnskapsmessig gevinst ved realisasjon av aksjer og andre finansielle instrumenter	+
	0635 Andel av regnskapsmessig underskudd i selskap med deltakerfastsetting	+	0835 Andel av regnskapsmessig overskudd i selskap med deltakerfastsetting	+
	0636 Regnskapsmessig tap ved realisasjon av andel i selskap med deltakerfastsetting	+	0836 Regnskapsmessig gevinst ved realisasjon av andel i selskap med deltakerfastsetting	+
	0640 Andre ikke fradragsberettigede kostnader inkl. resultatførte gaver	+	0840 Andre skattefrie inntekter	+
	0645 Tilbakeførte gjeldsrenter etter sktl §§ 2-39 (2) og 6-91	+		
	Poster som ikke fylles ut av enkelt-personforetak. Slike inntekter og fradrag fylles ut direkte i skattemeldingen for personlige skattytere.	0650 Skattepliktig gevinst fra RF-1359	+	0850 Fradragsberettiget tap fra RF-1359
0652 Skattepliktig utbytte på aksjer mv. inklusiv tillegg etter skatteloven §16-30 femte ledd		+		
0653 3 % av netto skattefrie inntekter etter fritaksmetoden og 3 % av utdeling fra selskap med deltakerfastsetting		+		
0655 Skattemessig overskudd på andel i selskap med deltakerfastsetting		+	0855 Skattemessig underskudd på andel i selskap med deltakerfastsetting	+
0656 Skattepliktig gevinst ved realisasjon av andel i selskap med deltakerfastsetting		+	0856 Fradragsberettiget tap ved realisasjon av andel i selskap med deltakerfastsetting	+
Poster som bare fylles ut av enkelt-personforetak. (Enkelte AS, se rettleddn.)	0660 Rentekostnader ført i resultatregnskapet	+	0860 Renteinntekter ført i resultatregnskapet	+
			0861 Avkastning på livsforsikring ført i resultatregnskapet	+
			0865 Egne sykepenger ført som inntekt i resultatregnskapet	+
Andre poster	0670 Endring i midlertidige forskjeller fra post 100 i RF-1217	+	0870 Endring i midlertidige forskjeller fra post 100 i RF-1217	+
	0671 Korreksjon for foreslått utbytte fra DS og TS ved bruk av egenkapitalmetoden. (kun skattepliktig utbytte)	+		
	0675 Skattepliktig gevinst fra RF-1109	+	0875 Fradragsberettiget tap fra RF-1109	+
	0678 Inntektstillegg for privat bruk av næringsbil	+	0877 Emisjons- og stiftelseskostnader	+
	0679 Andre inntekter	+	0879 Andre fradrag	+
	0900 Sum tillegg i næringsinntekten	=	0910 Sum fradrag i næringsinntekten	=

Beregning av næringsinntekt

0920	Arsresultat/totalresultat fra post 9200 (side 2)	
0900	Sum tillegg i næringsinntekten (hentes ovenfor fra summen i venstre kolonne)	+
0910	Sum fradrag i næringsinntekten (hentes ovenfor fra summen i høyre kolonne)	+
0970	Sum	=
0980	For samvirkeforetak Etterbetaling, bonus ekskl. MVA til andelseiere/medlemmer. Overstiger utdelingene fradragsrammen jf. post 0320, føres differansen til inntekt i skattemeldingen (RF-1028) post 233	+
0999	Næringsinntekt/underskudd Aksjeselskaper mv. overfører beløpet til skattemeldingen (Unntak: AS mv. som gjennomsnittfastsetter inntekt av skogbruk og/eller reindrift må bruke tabellen under). Selskap med deltakerfastsetting overfører beløpet til selskapsmeldingen.	=

Tabellen under post 0402 skal benyttes av alle enkeltpersonforetak for å fordele resultatet fra post 0999 mellom ulike næringer. I tillegg skal aksjeselskaper mv. som gjennomsnittfastsetter inntekt av skogbruk og/eller reindrift bruke tabellen.

Kolonnene A, B og E skal nyttes av alle. I kolonne ID skal næringsene som det beregnes personinntekt for nummereres løpende, men med samme nummer for næringer med felles beregning av personinntekt.			Beløp under E overføres til RF-1224 eller RF-1341, og RF-1030		For eventuell fordeling		
A	ID (For eks. 1, 2, 3 m.v.)	B	C	E	F	G	
Type Næring		Post 0999 fordelt på næringer	Korreksjoner for primærnæringer, se rettleddningen.	Skattepliktig inntekt fordelt på næringer	Postnummer i RF-1030	Innehaver	Ektefelle/registrert partner
0402							
0403	Kontrollsum						

Underskrift		Dato	31.12.2018	Telefonnr.	
Henvendelse rettes til		E-postadresse			
Revisors underskrift					

Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1167:

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som avgis i Næringsoppgave 2, RF-1167, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaveregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaveregisteret på telefon 75 00 75 00.

Fastsatt med hjemmel i skatteforvaltningsloven § 8-2 og § 8-15 med forskrift.

Arsoppgjør: 2019 Utskrift: 19.08.2019 13:42:21

Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier 2018

Beløpene oppgis i hele kroner. Det vises til egen rettledning (RF-1218) til hjelp ved utfylling av skjemaet.

Foretaksopplysninger

Navn Demo for UiA	Fødselsnummer	Organisasjonsnummer
-----------------------------	---------------	---------------------

	Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier		Endring i forskjeller	
	31.12.2017	31.12.2018	III	
	I	II		
DRIFTSMIDLER (MATERIELLE OG IMMATERIELLE) OG GOODWILL				
1 Regnskapsmessig verdi på driftsmidler				
2 Skattemessig verdi på driftsmidler	÷	÷		
3 Forskjeller/endringer i forskjeller		÷	=	
LANGSIKTIGE FORDRINGER OG GJELD I UTENLANDSK VALUTA				
11 Netto regnskapsmessig verdi på langsiktige fordringer/langsiktig gjeld				
12 Netto skattemessig verdi på langsiktige fordringer/langsiktig gjeld	÷	÷		
13 Forskjeller/endringer i forskjeller	=	÷ =	=	
TILVIRKNINGSKONTRAKT SOM IKKE ER FULLFØRT VED ÅRSSLUTT				
21 Regnskapsmessig opptjent inntekt på tilvirkningskontrakt under arbeid				
22 Skattemessig verdi på tilvirkningskontrakt under arbeid	÷	÷		
23 Forskjeller/endringer i forskjeller	=	÷ =	=	
VAREBEHOLDNING / BIOLOGISKE EIENDELER				
31 Regnskapsmessig verdi varebeholdning				
32 Skattemessig verdi varebeholdning	÷	÷		
33 Forskjeller/endringer i forskjeller	=	÷ =	=	
FORDRINGER OG GJELD ETTER FORDRINGSMODELLEN				
38 Regnskapsmessig verdi på fordring/gjeld etter fordringsmodellen				
39 Skattemessig verdi på fordring/gjeld etter fordringsmodellen	÷	÷		
40 Forskjeller/endringer i forskjeller	=	÷ =	=	
UTESTÅENDE FORDRINGER				
41 Regnskapsmessig verdi på kundefordringer				
42 Regnskapsmessig verdi på andre fordringer (også langsiktige)	+	+		
43 Skattemessig verdi på fordringer (se Næringsoppgave 2 post 0450)	÷	÷		
44 Forskjeller/endringer i forskjeller	=	÷ =	=	
BALANSEFØRTE LEIEAVTALER I REGNSKAPET, skattemessig ikke aktivert (balanseført)				
46 Regnskapsmessig verdi av leasingobjekt ført i balansen				
47 Regnskapsmessig verdi av leasinggjeld ført i balansen	÷	÷		
48 Forskjeller/endringer i forskjeller	=	÷ =	=	

Fastsatt med hjemmel i skatteforvaltningsloven § 8-2 og § 8-15 med forskrift.

Andre offentlige organers bruk av opplysninger i RF-1217

For å samordne og forenkle oppgaveinnleveringen fra næringslivet, kan opplysninger som avgis i dette skjema, helt eller delvis bli benyttet også av andre offentlige organer som har hjemmel til å innhente de samme opplysningene, jf. lov om Oppgaveregisteret §§ 5 og 6. Opplysninger om evt. samordning kan fås ved henvendelse til Oppgaveregisteret på telefon 75 00 75 00.

	Forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier			Endring i forskjeller III
	31.12.2017 I		31.12.2018 II	
51 SALDO PÅ GEVINST- OG TAPSKONTO		+		=
52 BETINGETE SKATTEFRIE GEVINSTER		+		=
53 REGNSKAPSMESSIG UOPPTJENT INNTEKT	+	+	+	=
54 REGNSKAPSMESSIGE AVSETNINGER FOR FORPLIKTELSER	+	+	+	=
70 REGNSKAPSMESSIG AVSETNING TIL TAP PÅ KONTRAKTER MV.	+	+	+	=
72 NETTO PENSJONSFORPLIKTELSER SOM ER FØRT I BALANSEN	+	+	+	=
73 NETTO PENSJONSMIDLER		+		=
74 SKATTEMESSIG AVSETNING TIL PENSJONSPREMIE MV. Beløp som ved årets utgang er av satt til tilskudd til premiefond for betaling etter utgangen av inntektsåret		+		=
81 OVERTATTE FORPLIKTELSER VED KJØP AV VIRKSOMHET		+		=
82 ANDRE FORSKJELLER		+		=
82		+		=
91 Differanse mellom balanseført verdi og virkelig verdi på fusjons-/fisjonstidspunktet ved skattemessig kontinuitet				+
92 Differanse mellom skattemessige verdier og balanseført/virkelig verdi ved omdannelse til aksjeselskap med skattemessig kontinuitet				+
93 Fradrag for skattefri gevinst (vederlag + skattemessig verdi) ved overdragelse av eiendel til selskap i samme konsern etter forskrift om skattefrie overføringer				+
94 Tillegg for differanse mellom skattemessig inngangsverdi og vederlag på overføringstidspunktet på eiendel overført fra selskap i samme konsern etter forskrift om skattefrie overføring				+
100 Sum endringer i forskjeller fra postene ovenfor. Positivt beløp overføres til post 0670 på side 4 i Næringsoppgave 2, og negativt beløp til post 0870 i Næringsoppgave 2. Det kan også føres i Næringsoppgave 4, i Næringsoppgave 6, i Næringsoppgave 7, eller i Skattemelding for selskap som omfattes av petroleumsskatteloven § 1 (RF-1323).				=

Opplysninger om forskjeller som ikke er behandlet ovenfor (gjelder bare for upersonlig skattyter)

111 AKSJER OG ANDRE FINANSIELLE INSTRUMENTER MV. Regnskapsmessig verdi på aksjer og andre finansielle instrumenter mv.				
112 Skattemessig verdi på aksjer og andre finansielle instrumenter mv.	+		+	
113 Forskjeller				
115 Inntektsført avsett utbytte fra datterselskap og tilknyttet selskap				
121 ANDELER I SELSKAP MED DELTAKERFASTSETTING Regnskapsmessig verdi på andeler i selskap med deltakerfastsetting				
122 Skattemessig inngangsverdi på andeler i selskap med deltakerfastsetting	+		+	
123 Forskjeller inngangsverdi				
124 RESULTATFORSKJELLER PÅ ANDELER I SELSKAP MED DELTAKERFASTSETTING				
130 AKKUMULERT FREMFØRBART SKATTEMESSIG UNDERSKUDD	+		+	
140 Omregnet ubenyttet kreditfradrag til fremføring	+		+	
157 Avskåret rentefradrag til fremføring	+		+	
165 Andre forskjeller				

Sum forskjeller - grunnlag for utsatt skatt/utsatt skattefordel

170 Sum skatteøkende forskjeller				
180 Sum skattereduserende forskjeller inkludert korreksjonsinntekt				
181 Forskjeller som ikke inngår i beregningen av utsatt skatt/utsatt skattefordel				
182 Grunnlag for beregning av utsatt skatt/utsatt skattefordel				

Underskrift

Dato 31.12.2018	Underskrift
--------------------	-------------

