

Kassaflödesanalys

	2017-01-01
	2017-12-31
<i>Belopp i tkr</i>	<i>(12 mån)</i>
Den löpande verksamheten	
Rörelseresultat	1 089 002
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	481 874
Erhållen ränta	0
Betald ränta	-12 721
Betald skatt	-126 430
Kassaflöde från den löpande verksamheten	1 431 725
före förändringar av rörelsekapital	
 Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital	
Minskning(+)/ökning(-) av varulager	133
Minskning(+)/ökning(-) av rörelsefordringar	243 047
Minskning(-)/ökning(+) av rörelseskulder	1 762 334
Kassaflöde från den löpande verksamheten	3 437 239
 Investeringsverksamheten	
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar	-2 710 826
Försäljning av immateriella anläggningstillgångar	0
Förändring av långfristiga fordringar	0
Kassaflöde från investeringsverksamheten	-2 710 826
 Finansieringsverksamheten	
Nyupptagna finansiella skulder	333 927
Amortering av finansiella skulder	
Nyemission	375 000
Utbetald utdelning	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	708 927
 Årets kassaflöde	1 435 340
Likvida medel vid årets början	425 756
Likvida medel vid årets slut	1 861 096
Ej kassaflödespåverkande poster	
	2017-12-31
Avskrivningar	481 874
Summa	481 874



R3

5701
Som del av en revision enligt ISA använder jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag riskerna för väsentliga felaktigheter i kassaflödesanalysen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för mina uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
 - skaffar jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.
 - utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
 - drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av kassaflödesanalysen. Jag drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisorsrapporten fästa uppmärksamheten på upplysningarna i kassaflödesanalysen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om kassaflödesanalysen. Mina slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisorsrapporten. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
 - utvärderar jag den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i kassaflödesanalysen, däribland upplysningarna, och om kassaflödesanalysen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

Göteborg den 28 mars 2018



Mikael Thorsson
Auktoriserad revisor