

Regnskapsboka

- Dokumentasjon og kvalitetssikring av SNFs og NHHs database med regnskaps- og foretaksinformasjon for norske selskaper

Endre Berner
Aksel Mjøs
Marius Olving

SNF



SNF

SAMFUNNS- OG NÆRINGSLEVINGSFORSKNING AS

- er et selskap i NHH-miljøet med oppgave å initiere, organisere og utføre eksternt-finansiert forskning. Norges Handelshøyskole og Stiftelsen SNF er aksjonærer. Virksomheten drives med basis i egen stab og fagmiljøene ved NHH.

SNF er ett av Norges ledende forskningsmiljø innen anvendt økonomisk-administrativ forskning, og har gode samarbeidsrelasjoner til andre forskningsmiljøer i Norge og utlandet. SNF utfører forskning og forskningsbaserte utredninger for sentrale beslutningstakere i privat og offentlig sektor. Forskningen organiseres i programmer og prosjekter av langsiktig og mer kortsiktig karakter. Alle publikasjoner er offentlig tilgjengelig.

SNF

CENTRE FOR APPLIED RESEARCH AT NHH

- is a company within the NHH group. Its objective is to initiate, organize and conduct externally financed research. The company shareholders are the Norwegian School of Economics (NHH) and the SNF Foundation. Research is carried out by SNF's own staff as well as faculty members at NHH.

SNF is one of Norway's leading research environment within applied economic administrative research. It has excellent working relations with other research environments in Norway as well as abroad. SNF conducts research and prepares research-based reports for major decision-makers both in the private and the public sector. Research is organized in programmes and projects on a long-term as well as a short-term basis. All our publications are publicly available.

Arbeidsnotat nr. 14/15

Regnskapsboka

**- Dokumentasjon og kvalitetssikring av SNFs
og NHHs database med regnskaps- og
foretaksinformasjon for norske selskaper**

av

Endre Berner, Aksel Mjøs og Marius Olving

Prosjektet er finansiert av:

Samfunns- og næringslivsforskning AS
og Finans|Bergen

SAMFUNNS- OG NÆRINGSLIVSFORSKNING AS

BERGEN, oktober 2015

ISSN 1503-2140

© Dette eksemplar er fremstilt etter avtale med KOPINOR, Stenergate 1, 0050 Oslo. Ytterligere eksemplarfremstilling uten avtale og i strid med åndsverkloven er straffbart og kan medføre erstatningsansvar.

Innholdsfortegnelse

1.	Innledning.....	1
1.1.	Utvikling av regelverket i perioden	2
1.2.	Bearbeiding av regnskapsvariablene.....	3
1.3.	Usikkerhet og svakheter ved foretaksvariablene.....	4
2.	Regnskapsvariablene.....	4
2.1.	Resultatregnskapet.....	5
2.2.	Balansen	10
2.2.1.	Anleggsmidler	10
2.2.2.	Omløpsmidler	13
2.2.3.	Egenkapital	14
2.2.4.	Langsiktig gjeld	16
2.2.5.	Kortsiktig gjeld	18
2.3.	Regnskapsposter utenom resultatregnskapet og balansen.....	20
2.4.	Genererte variabler	21
3.	Foretaksvariabler.....	23
3.1.	Forklaring av foretaksdata.....	24
3.2.	Forklaring av bransjedata	31
4.	Kvalitetssjekk av databasen.....	34
5.	Kildehenvisninger	37
6.	Dataoversikt og –beskrivelse.....	38
7.	Vedlegg.....	45
A.	Regnskapsvariabeloversikt - hyppighet.....	47
B.	Foretaksvariabeloversikt – hyppighet	54
C.	Bransjevariabeloversikt – hyppighet	56
D.	Ordlister norsk – engelsk for variablene.....	57

1. Innledning

Dette arbeidsnotatet bygger på SNF Arbeidsnotat nr. 9/14, "Dokumentasjon og kvalitetssikring av SNFs og NHHs database med regnskaps- og foretaksinformasjon for norske selskaper" (I engelsk versjon: Working Paper 10/14: «Documentation and quality assurance of SNF's and NHH's database of accounting and company information for Norwegian companies»). Notatet har blitt utvidet primært med data for regnskapsåret 2013. Endringene er forøvrig korrektur og noe feilretting av enkelte variabler, dessuten er revisjonsmerknader nå tatt inn ukategorisert og det er oppdaterte kilder til børsnoterte instrumenter. I tillegg er utvidet aksjonærinformasjon for 2014 tatt med fra Skatteetatens aksjonærregister. Det første av disse årlige dokumentasjonsnotatene i denne serien var SNF Arbeidsnotat nr. 38/09 som omfattet data for årene til og med 2007.

Formålet med dette arbeidsnotatet og de tilhørende datafilene med regnskaps- og selskapsdata er å dokumentere og kvalitetssikre den databasen som brukes av Samfunns- og næringslivsforskning AS (SNF) og Norges Handelshøyskole (NHH) i forskning basert på bedrifters regnskaper. Databasen inneholder selskaps- og konsernregnskaper for alle norske virksomheter og konserner for årene 1992-2013, selv om noen enkeltelskaper kan mangle siden de ikke har vært med i grunnlagsdataene vi har fått levert. Tabell 1 viser antallet selskaper og konserner¹ de enkelte år. Dataene benyttes i dag av en rekke forskere og studenter ved SNF, NHH og Institutt for Økonomi ved Universitetet i Bergen, og det er derfor viktig å sikre både kvalitet og tilgjengelighet for brukerne. Antall selskaps/konsern observasjoner er, per år:

År	Selskap	Konsern
1992	88 025	5 891
1993	96 603	7 261
1994	100 771	7 691
1995	105 944	8 204
1996	111 529	8 772
1997	119 318	9 671
1998	127 300	10 251
1999	132 116	3 200
2000	140 248	3 078
2001	150 048	3 135
2002	140 969	3 024
2003	153 789	2 995
2004	156 769	2 918
2005	170 928	2 979
2006	201 404	3 118
2007	221 815	3 491
2008	234 213	3 732
2009	237 947	3 890
2010	240 758	3 846
2011	249 190	3 863
2012	264 271	3 965
2013	277 101	4 090
Total	3 721 046	109 065

¹ Regnskapsloven av 1998 endret kravene til hvilke selskaper som måtte levere konsernregnskaper og dette forklarer den store reduksjonen i antall konserner fra 1998 til 1999.

Dataene har blitt levert årlig til SNF fra Brønnøysundregistrene via Bisnode D&B Norway AS² og i samarbeid med Menon Business Economics AS. De mottatte filene har vært lite konsistente og hatt til dels stor variasjon i variabelnavn, i tillegg til de endringene som nye regnskapsregler i perioden har medført. Dette gir et behov både for standardisering og ren kvalitetssikring. I tillegg har vi fått levert annen foretaksinformasjon som bransjekoder, selskapsform, adresser osv. Disse dataene krever også til dels omfattende bearbeiding og utførlige forklaringer for å være til nytte. Innkjøp av data er finansiert av SNF og Finans|Bergen, men er tilgjengelig også for forskning og studentutredninger på NHH og Institutt for Økonomi ved UiB, forutsatt at det ikke benyttes til kommersielle formål.

Datafilene ligger i Stata 12 – format og er strukturert som 22 årlige filer med selskapsregnskaper og 22 årlige filer med konsernregnskaper, i alt 44 ulike regnskapsfiler. I tillegg er annen foretaksinformasjon og bransjeinformasjon samlet i 22 årlige filer. Regnskapsfilene kalles hhv. "rskap0615_sel_0000", for selskaper for året 0000, og "rskap0615_kon_0000", for konserner for året 0000. Foretaksinformasjonsfilene kalles "Foretak_Bransje_0000". Aktuelle brukere får tilgang til filene ved å kontakte Kellis Akselsen (kellis.akselsen@snf.no) forutsatt signert erklæring om lojal databruk. Brukerne av dataene forventes å referere til denne dokumentasjonen (SNF Arbeidsnotat 14/15) som en del av kildehenvisningen for dataene i sine arbeider.

Variablene i regnskapsfilene har stort sett blitt organiserte etter regnskapslovens struktur innenfor resultatregnskap, eiendeler og egenkapital/gjeld. I tillegg er det generert noen nye variabler basert på regnskapstallene og disse er lagt til slutt i datasettene. Strukturen gjør det også lettere å tilføye nye regnskapsfiler i framtiden. Variablene i foretaks- og bransjefilene er søkt sortert etter tema.

Det er viktig å merke seg at alle beløp er i 1000 kr, mens forholdstall er på desimalform.

Regnskapsfilene for årene 1992-2012 har også blitt marginalt korrigererte og reviderte slik at brukere anbefales å erstatte tidligere filer med nye filer fra denne leveransen.

Denne utgaven er revidert og utvidet av av Aksel Mjøs, dr.oecon., førsteamanuensis ved Institutt for Finans ved NHH. Den opprinnelige dokumentasjonen ble utarbeidet av Aksel Mjøs sammen med Karoline Øksnes, som da var mastergradsstudent ved NHH. Den omfattende revisjonen som ble gjennomført i 2013 skjedde i samarbeid med Endre Berner og Marius Olving som var masterstudenter ved NHH våren 2013. Vi tar alt ansvar for mulige feil og er takknemlige for alle former for brukertilbakemeldinger mht. feil og forslag til forbedringer. Vennligst meld fra til Aksel Mjøs på aksel.mjøs@nhh.no.

1.1. Utvikling av regelverket i perioden

Regnskapsreglene har vært gjennom flere endringer gjennom perioden, noe som påvirker fremstillingen og målingen av regnskapspostene. Perioden databasen strekker seg over tar utgangspunkt i regnskapsloven (rskl.) av 1977 og aksjeloven (asl.) av 1976. I 1998 kom ny regnskapslov. Den Europeiske Union (EU) vedtok i 2002 å innføre en forordning³ som krever at børsnoterte foretak fra regnskapsåret 2005 skal utarbeide konsernregnskapet etter International Financial Reporting Standard (IFRS). Regnskapene i perioden omfattes dermed av tre regelsett. Vi vil kort kommentere grunnleggende forskjeller mellom standardene, men for ytterligere informasjon

² Tidligere: Dun & Bradstreet Norway AS.

³ Europaparlaments- og rådsforsking (EF) nr. 1606/2002 av 19. juli 2002 om anvendelse av internasjonale regnskapsstandarder. Hentes fra: <http://eur-lex.europa.eu/LexUriServ/LexUriServ.do?uri=CONSLEG:2002R1606:20080410:EN:PDF>

henvises det til Tofteland, Kvifte & Bernhoft (2011). I tillegg ble det gjennomført omfattende skattereformer i perioden, særlig i 1992, men også i 1998.

Norske regnskapsregler bygger på en transaksjonsbasert historisk-kost modell. Reglene er primært resultatorientert idet hovedfokus er å fremstille periodens inntekter, kostnader og resultat på best måte. Resultatmålingen har førsteprioritet og balansen beregnes sekundært. Regnskapsloven av 1998 var i hovedsak en videreføring av etablerte regnskapsprinsipper, men medførte særlig økt detaljering av regnskapsposter og større anledning til å benytte virkelig verdi i fastsettelsen av balanseposter (Melle & Tømte, 1998).

IFRS har i motsetning til det norske regelverket en balanseorientert tilnærming med fokus på identifisering av eiendeler og gjeld, samt målingen av disse ved regnskapsperiodens slutt (Langli, 2010). Dersom en post tilfredsstiller definisjonen til eiendeler eller gjeld vil den balanseføres, mens øvrige poster resultatføres. Med bakgrunn i balanseorienteringen er det naturlig at det etter IFRS i større grad åpnes for bruk av virkelig verdi der dette kan måles pålitelig.

Balanseorienteringen i IFRS opp mot resultatorienteringen i norske regler representerer den mest prinsipielle forskjellen mellom standardene. Med de ulike teoretiske utgangspunktene kan det oppstå forskjellige regnskapsmessige løsninger. Bernhoft (2008) og Fardal (2007) identifiserer investeringseiendommer og øvrige driftsmidler, immaterielle eiendeler, virksomhetssammenlutninger, finansielle instrumenter og utbytte som områder hvor det er mest betydelige forskjeller mellom standardene. Generelt er forskjellene ikke nødvendigvis så store som man først kan få inntrykk av. For en grundigere gjennomgang av reglene henvises det til nevnte publikasjoner. Med økt innslag av virkelig verdi gjennom markedsverdier er det grunn til å forvente at IFRS-resultater vil være mer volatile i forhold til regnskap etter norske regler (Berner & Lund, 2003).

Alle norske foretak har anledning til å føre etter IFRS-standard. Plikten omfatter kun børsnoterte foretak som avlegger konsernregnskap, men fra 2011 gjelder dette også selskaper som ikke er konsern. Øvrige norske selskaper har anledning til å velge fritt mellom norske og internasjonale regler. Det er i databasen vist hvilken regnskapsstandard som er benyttet. Berner og Olving (2013) beskriver karakteristika ved IFRS-foretak og analyserer om nøkkeltall blir påvirket av innføringen av IFRS.

1.2. Bearbeiding av regnskapsvariablene

Med utgangspunkt i endringene i regelverket, er arbeidet med regnskapsvariablene gjort i to deler. Variablene i regnskapsfilene for årene 1992 til og med 1998 blir behandlet for seg, mens variablene i regnskapsfilene for årene 1999 til og med 2013 blir behandlet for seg.

Regnskapsvariablene er systematiserte og gitt labels etter regnskapsloven av 1998, men ved noen unntak er labelen gitt etter den gamle regnskapsloven av 1977. Denne strukturen gjør dokumentet mer egnet for fremtidig bruk. Den største forskjellen mellom data for årene 1992-1998 og 1999-2013 er en økt detaljering av regnskapspostene. IFRS gjør seg gjeldende fra og med 2005, men benytter de samme regnskapsvariablene. Variabeloversikten i Vedlegg 1 viser sammenhengen mellom variablene over perioden og hvilke nye variabler som kommer til og går ut. I praksis er ofte regnskapsoppstillingene forenklet, og poster er slått sammen. Detaljeringen i databasen er derfor også hentet fra notene i de underliggende selskapsregnskapene.

I arbeidet med sortering og standardisering ble de ulike summeringspostene og deres delposter, identifisert. Deretter ble regnskapsfilene gjennomgått år for år for å finne ut hvilke variabler som mangler observasjoner i enkelt år (mindre enn 10 observasjoner), og når selve variablene mangler.

Standardiseringen av regnskapsvariablene er gjort for å skape en oversiktlig struktur i filene, både mellom selskaper og over tid. Det er likevel ikke gjort noe forsøk på å fange opp virkningene av lovendringer, endringer i god regnskapsskikk eller andre reformer der regnskapsposter beholder betegnelsen, men definisjon og innhold er vesentlig endret. I tillegg til at de samlede regnskapsnormer er i kontinuerlig utvikling, innføres på ulike tidspunkt for små selskaper, store selskaper og børsnoterte selskaper, varierer også selskapenes praktisering av de aktuelle reglene. Samlet sett gjør dette at fullstendig konsistens mellom selskaper(konserner) og over år ikke er realistisk.

Det er et omfattende regnskapsfaglig arbeid å gjennomgå alle endringer i regnskapsnormene og vi har derfor definert det utenfor mandatet for denne databasedokumentasjonen. Vi har kun nevnt de mest sentrale forskjellene som vil ha betydning for utarbeidelsen av databasen. Konsekvensen er at brukerne må vurdere hvor kritisk det er med høy grad av konsistens i de variablene man benytter, og analysere dette dypere i hvert enkelt tilfelle.

Når det gjelder mangler i regnskapsvariablene er det gjennomgått i kapittel 4, kvalitetssjekk.

1.3. Usikkerhet og svakheter ved foretaksvariablene

Foretaksvariablene er de variablene vi har i databasen utover regnskapstallene. Dette omfatter eksempelvis organisasjonsnummer, navn, adresse, stiftelsesår, antall ansatte, bransjekode(-r) og selskapsform, som spesifisert i kapittel 3.

Bisnode D&B Norway AS har vanligvis levert underlagsfilene med regnskapstall for flere år bakover, mens foretaksinformasjonen kun er gyldig på leveransetidspunktet, evt. for det sist rapporterte regnskapsåret. Dette gjør det derfor vanskelig å samle historisk foretaksinformasjon som samsvarer fullt ut med regnskapsårene. Erfaringen viser også at det er til dels mangelfull registrering av slik informasjon i databasen. Den vesentligste ulempen er at selv om vi har konsernregnskap for enkeltår så er det kun for de siste årene at man med en viss sikkerhet kan definere hvilke selskaper som inngår i et aktuelt konsern. I disse tilfellene benytter man seg av variabelen **mors_orgnr**, men denne viser kun (datter-)selskapets umiddelbare eier og man trenger derfor å repetere operasjonen for å finne faktisk konsernspiss. Konsernspiss er det øverste selskapet i en konsernstruktur og har selv spredt eierskap med ingen over 50%. Datterselskapene under konsernspissen er eid 50% eller mer av øvrige selskaper i strukturen, vanligvis hierarkisk oppover.

Bransjevariablene er i hovedsak hentet fra grunnlagsfilene for regnskapsdataene, dvs. de bransjekodene som har vært registrert i Brønnøysundregistrene. Det har vært flere revisjoner av bransjekoder i denne perioden og det er fare for at dette kan bidra til feil i disse registreringene. Vi har likevel den fordel at hver observasjon er den korrekte for det året den er rapportert slik at det trolig vil være mulig å forbedre konsistensen dersom man benytter informasjon om endringer i bransje(nærings-) koder. Vi har ikke revidert disse for å oppnå historisk konsistens, og heller ikke kopiert registreringer for ett år over på andre år.

2. Regnskapsvariablene

Beskrivelsen av regnskapsvariablene er delt i tre deler, resultatregnskapet, balansen (eiendeler og egenkapital/gjeld) og genererte variabler. I den første linjen for hver variabel er det tatt med variabelnavnet og deretter labelen (beskrivelsen) som er brukt i datasettet. I andre linje er det

spesifisert i hvilke år variabelen finnes (eller mangler) og evt. om den finnes men mangler verdier. Både resultatregnskapet og balansen består av både delvariabler og summeringsvariabler. Delvariablene kommer alltid først og deretter summeringsvariablene. Oversikten i Vedlegg 1 viser dette spesifikt.

Alle postene har positivt fortegn i databasen, dvs. heller ikke kostnadsposter står med negativt fortegn. Unntaket er selvsagt i tilfeller der tilbakeføringer eller andre hendelser gjør at posten får negativt fortegn i regnskapet. Fortegnskonvensjonen gjør at ved utregning av for eksempel et resultatbegrep må man i utregningen subtrahere kostnadselementene fra inntektsposten.

Bortsett fra at variabelen **nedskrantl** mangler i konserngrunnfilene er den dokumentasjonen om regnskapsvariablene som følger, gyldig for både selskapsregnskapsfilene og konsernregnskapsfilene. Dette betyr at også de typiske konsernpostene **minintres** og **minintbal** faktisk finnes i selskapsfilene om enn med svært få observasjoner.

Vi har forsøkt å forklare hovedforskjellene der variablene endrer seg som følge av regnskapsreformen, i tillegg til hovedforskjeller i norske regler mot IFRS. "Årsregnskapet" av Tellefsen (1992), Tellefsen og Langli (2005) og Langli (2010) gir svært dekkende beskrivelser av postene i regnskapet. Vi har valgt å bygge våre variabelbeskrivelser på deres formuleringer med justeringer i forhold til variabelenes innhold og databasens oppbygging. Kvaal (2013) gir dessuten en god gjennomgang av de skattemessige postene i regnskapet. Vi har av hensyn til lesevennlighet ikke presisert refereransene til disse publikasjonene under hver variabel.

2.1 Resultatregnskapet

salgsinn **"Salgsinntekter"**

Alle år. Ingen info 1992 og 1993. Salgsinntektene viser verdien av varer og tjenester som er solgt i perioden som følge av selskapets ordinære hovedvirksomhet. Salgsinntekter er eksklusive skatter og avgifter (f.eks. merverdi-, øl- og mineralvannavgift), men inkludert evt. tilskudd eller subsidier.

adrinn **"Andre driftsinntekter"**

Alle år. Ingen info 1992 og 1993. Inneholder andre inntekter enn salgsinntekter, det er inntekter som ikke stammer fra selskapets ordinære hovedvirksomhet. Det kan være inntekter fra tilknyttede selskap (TS), leieinntekter, lisensinntekter, royalty og normal gevinst ved salg av anleggsmidler.

totinn **"Totale inntekter"**

Alle år. Inneholder alle inntekter til selskapet i perioden.

Sum = **salgsinn + adrinn**

varefor **"Vareforbruk"**

Alle år. Inneholder kostnader knyttet til produksjon og forbruk av innkjøpte råvarer, halvfabrikata og handelsvarer. Inneholder også frakt og offentlige avgifter, men unntatt merverdiavgift. Dersom det blir innleid arbeidskraft som et ledd av produksjon, skal også betalingen for dette inkluderes i vareforbruk.

behend **"Beholdningsendring"**

Alle år. Endring av beholdning av varer i ulike stadier som under tilvirkning, ferdig tilvirkede varer og egentilvirkede anleggsmidler (korreksjonspost for å oppnå riktig kostnadsperiodisering i det enkelte år).

lonnsos **"Lønnskostnader"**

Alle år. Lønnskostnader inneholder alle former for godtgjørelse til selskapets ansatte og ledere, både nåværende og tidligere. Dette omfatter lønn, honorarer, feriepenger, bonuser, personalgaver, fri bil, subsidiert kantine, gratis aviser, fordel ved opsjoner og aksjekjøpsordninger, subsidierte ferieboliger, subsidierte lån mv., samt godtgjørelse til selskapets styremedlemmer, arbeidsgiveravgift og pensjonskostnader.

avskr **"Avskrivninger"**

Alle år. Ordinære avskrivninger er en kostnad ved å ha anleggsmidler og følger en fastsatt plan over eiendelenes forventede levetid. Posten omfatter avskrivninger både på varige og immaterielle anleggsmidler, med unntak av tomter. De årlige avskrivningene føres som driftskostnad. Etter IFRS forventes posten å være lavere enn for norske regler pga. bortfall av pliktig avskrivning av goodwill og investeringseiendommer, men kan og være høyere dersom eiendelene har høyere balanseverdi.

nedskr **"Nedskrivninger"**

Innføres i 1999. Gjelder nedskrivninger av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler, og er en kostnad knyttet til å ha anleggsmidler. Nedskrivninger skal foretas når det oppstår enkeltstående verdifall som ikke er forbigående. En nedskrivning reduserer verdien på en eiendel og øker periodens kostnad. Nedskrivninger ble tidligere ofte ført som ekstraordinær kostnad, men ble flyttet inn som del av driftskostnadspostene med regnskapsloven av 1998. Posten **nedskranl** finnes derfor under ekstraordinære poster før 1999. Posten er nå mer utbredt etter innføringen av IFRS pga. mer bruk av virkelig verdi heller enn historisk kostpris på eiendeler.

tapkrav **"Tap på krav"**

Alle år. Tap på krav er en spesifisering av andre driftskostnader. Tap på krav inneholder periodens tap på fordringer som for eksempel kundefordringer. Selskap som selger på kreditt opplever kontinuerlig at fordringer ikke blir betalt, disse tapene må estimeres etter beste estimat. Posten inneholder både konkrete avgjorte tap i perioden og periodens økning i forventede tap.

adrkost **"Andre driftskostnader"**

Alle år. Inneholder alle driftsrelaterte kostnader som ikke naturlig kan henføres til de andre postene. Dette er markedsføringsutgifter, strøm, husleie, utviklingsutgifter, garantiforpliktelser, revisorhonorarer osv. Tap på fordringer og tap ved salg eller avgang av anleggsmidler skal også inngå her. I en del tilfeller er tap på fordringer spesifisert under **tapkrav**. Ved endringen av regnskapsreglene fom. 1999 kom det strengere krav til ekstraordinære utgifter, derfor vil flere av de utgiftene som tidligere ble beregnet som ekstraordinære etter 1999 komme inn under posten andre driftskostnader. Variabelen mangler innhold flere år for de fleste selskap, variabelen er derfor generert som en restpost for tidsperioden 1992 tom 2006.

adrkost = totinn- driftsrs - varefor – behend – lonnsos – avskr – (nedskr) – tapkrav

driftsrs **"Driftsresultat"**

Alle år. Driftsresultat er en summeringspost der alle driftskostnadene blir trukket fra de totale inntektene. Det viser hvor mye selskapet har tjent på sine ordinære aktiviteter ved å måle inntjeningen før det tas hensyn til ikke driftsrelaterte forhold (selskapets investeringer i andre selskaper, finansielle inntekter og kostnader), og er derfor upåvirket av finansielle plasseringer og foretakets finansiering.

1992 - 1998: Sum = **totinn – varefor – behend – lonnsos – avskr– tapkrav – adrkost**

1999 - 2013: Sum = **totinn – varefor – behend – lonnsos – avskr – nedskr – tapkrav - adrkost**

invdtrres **"Innt på invest i d selskap"**

Innføres i 1999. Morselskapets resultat(-bidrag) fra investeringer i datterselskap.

invtsres **"Innt på invest i TS"**

Innføres i 1999. Mottatt konsernbidrag, utbytte og resultat fra investeringer i tilknyttede selskap (TS) innen konsern. Tilknyttet selskap er selskap hvor investor har betydelig, men ikke kontrollerende innflytelse, vanligvis med **eierandel** mellom 20 % og 50 %, men som ikke er datterselskap.

invares **"Innt på andre investeringer"**

Innføres i 1999. Resultat fra investering i TS utenom konsern.

vendroml **"Verdiendring omløpsmidler"**

Innføres i 1999. Verdiendring av markedsbaserte finansielle instrumenter vurdert til virkelig verdi. Etter IFRS vil flere finansielle instrumenter bli regnskapsført til virkelig verdi og dette kan påvirke posten.

rentintkons **"Renteinnt fra f i samme kons"**

Innføres i 1999. Renteinntekt fra foretak i samme konsern.

renteinn **"Renteinntekt"**

Alle år. Ingen info 1992 og 1993. Inneholder andre renteinntekter. I grunnlagsfilene for 1999 tom. 2006, er det to variabler som inneholder renteinntekter **renteinn** og **arenteinnt**, det virker som det ikke er noe system i hvilke selskap som har **renteinn** eller **arenteinnt**, de er derfor slått sammen i 1999 tom 2006 til **renteinn**.

afininn **"Andre finansinntekter"**

Alle år. Ingen info 1992 og 1993. Andre finansinntekter er en samlepost for utbytter, porteføljegevinster, agio gevinster (dersom ikke særskilt spesifisert i **agioinn**), gevinster ved salg av aksjer og andre finansinntekter.

agioinn **"Agio gevinst"**

Ingen info 1992 tom 1994 og 2000 tom 2006, mangler fra og med 2007. Agio gevinst oppstår når et selskap handler eller har posisjoner i utenlandsk valuta og oppnår gevinst som følge av valutaendringer. De år **agioinn** ikke inneholder observasjoner vil agio gevinst være en del av **afininn**.

fininnt **"Finansinntekt"**

Alle år. Finansinntekt er en sum variabel for alle finansinntekter. Inneholder **vendroml** i tilfeller dette er et positivt tall, dvs. en inntekt fra økte verdier av finansielle instrumenter.

1992 - 1998: Sum = **renteinn + afininn + agioinn**

1999 - 2013: Sum = **invdtrres + invtsres + invares + renteintkons + renteinn + afininn [+ agioinn] + vendroml(>0)**

nedskfom **"Nedskrivning av FOM"**

Innføres i 1999. Nedskrivning av finansielle omløpsmidler (FOM).

nedskfam **"Nedskrivning av FAM"**

Innføres i 1999. Nedskrivning av finansielle anleggsmidler (FAM).

rentekostkon **"Rentekost til f i samme kons"**

Innføres i 1999. Rentekostnad til foretak i samme konsern.

rentekost **"Rentekostnad"**

Alle år. Ingen info 1992 og 1993. Inneholder andre rentekostnader. I grunnlagsfilene for 1999 tom. 2006 er det to variabler som inneholder rentekostnader, **rentekost** og **arentekost**. Det virker som det ikke er noe system i hvilke selskap som har **rentekost** eller **arentekost**, de er derfor slått sammen for årene 1999 tom 2006 til **rentekost**.

afinkost "Andre finanskostnader"

Alle år. Ingen info 1992 og 1993. Andre finanskostnader inneholder netto disagio (dersom ingen verdi i **agiotap**) og annen finanskostnad.

agiotap "Agio tap"

Ingen info 1992 tom 1994 og 2000 tom 2006, mangler fra og med 2007. Agio tap oppstår når et selskap handler i utenlandsk valuta eller har posisjoner i og lider et tap som følge av valutaendringer. De år **agiotap** ikke inneholder observasjoner er beløpet en del av **afinkost**.

finkost "Finanskostnad"

Alle år. Summerer alle finanskostnadene, inklusive vendroml hvis dette er et negativt tall, dvs. reduserte verdier av finansielle instrumenter.

1992 - 1998: Sum = **rentekost + afinkost + agiotap**

1999 - 2013: Sum = **nedskfom + nedskfam + rentekostkon + rentekost + afinkost [+ agiotap] - vendroml(<0)**

ordrsfs "Ord resultat før skatt/EOP"

Alle år. Selskapets overskudd før skatt og ekstraordinære poster⁴.

Sum = **driftsrs + fininnt – finkost**

skattords "Skatt på ord res"

Innføres i 1999. Skattekostnaden på ordinært resultat tilsvare i prinsippet selskapets skattesats multiplisert med ordinært resultat før skatt, og består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt.

ordres "Ord resultat etter skatt"

Innføres i 1999. Ordinært resultat er ordinært resultat før skattekostnad minus periodens skattekostnad på dette resultatet. Selskapets verdiskapning før ekstraordinære poster.

Sum = **ordrsfs – skattords**

vinnavganl "Gevinst ved salg av anl"

Ingen info 1992 tom. 1994 og 1999 tom. 2006, mangler fra og med 2007. Ekstraordinær salgsgevinst anleggsmidler. Det er anbefalt at salgsgevinster skal rapporteres som driftsinntekt dersom de har tilknytting til driften. Dersom salget er både uvanlige, uregelmessige og vesentlige kan det klassifiseres som ekstraordinær inntekt.

aexoint "Annen ekstraordinær inntekt"

Alle år, men ingen info 2000 tom 2006, mangler fra og med 2007.

eoinnt "Ekstraordinær inntekt"

Alle år. Må være både uvanlig, uregelmessig og vesentlig for at det skal kunne være med. I enkelte tilfeller er posten spesifisert som

Sum = **vinnavganl + aexoint**

nedskranl "Nedskrivning anl"

Alle år. Ingen info 1992 tom 1994 og 1999 tom 2006, mangler fra og med 2007. Variablen mangler for alle år i konsernregnskapsfilene, bortsett fra i 2006. Tap ved salg og ekstraordinær nedskrivning av anleggsmidler.

⁴ Ekstraordinære poster er gevinster og tap ved transaksjoner eller hendelser av uvanlig natur og som forventes å forekomme sjelden eller uregelmessig. Vilkåret for at en skal kunne kalle noe ekstraordinært er at det er både uvanlig, uregelmessig og vesentlig (alle tre kravene må oppfylles). Det var tidligere få regler for bruk av disse postene, mens de nå benyttes sjelden.

aexokost **"Annen ekstraordinær kostnad"**

Alle år. Ingen info 2000 tom 2006, mangler fra og med 2007.

eokost **"Ekstraordinær kostnad"**

Alle år. Må være både uvanlig, uregelmessig og vesentlig for at det skal kunne være med. I enkelte tilfeller er posten spesifisert som

Sum = **nedskrantl + aexokost**

skatteordr **"Skatt på e ord res"**

Innføres i 1999. Skattekostnaden av de ekstraordinære postene.

resfs **"Samlet resultat før skatt"**

Alle år. Resultatet av alle periodens ordinære og ekstraordinære aktiviteter, før periodens skattekostnad.

Sum = **ordres + eoinnt – eokost**

sumskatt **"Sum skattekostnad"**

1992-1998: Samlet skattekostnad (Betalbare skatter og endring av utsatt skatt på midlertidige forskjeller). 1999 - 2013: Regnskapsmessig skattekostnad er lik betalbar skatt + netto endring utsatt skatt. Utsatt skatt oppstår når det er forskjeller mellom finansregnskapet og skatteregnskapet⁵.

Sum = **skattordrs + skatteordr**

aarsrs **"Årsresultat"**

Alle år. Inkluderer alle resultatførte inntekter, kostnader, gevinster og tap. Årsresultat er resultatet hensyntatt ekstraordinære poster⁶.

Sum = **resfs – sumskatt**

minintres **"Resultat minoritetsinteresser"**

Alle år. Andel av årsresultatet i konserner som går til minoritetsaksjonærer (i datterselskaper i konsernet). Morselskapet har per definisjon ingen minoritetsaksjonærer, der er alle likestilte. Posten er kun aktuell i konsernregnskap, evt. selskap som har deleide datterselskap (eierskap >50% og <100%) men som ikke er pålagt å utarbeide konsernregnskap.

utb **"Utbytte"**

Alle år. En disponering av den egenkapitalen som er i selskapet, og som regelverket tillater at eierne kan ta ut av selskapet på fritt grunnlag. Dette er foreslått utbytte, dvs. regnskapsårets avsatte utbytte som vil utbetales påfølgende år forutsatt beslutning i generalforsamlingen. Ikke egen post under IFRS.

overfaek **"Overført a EK"**

Innføres i 1999. Overført annen EK, se omtale under egenkapital, s. 20 (**a_ek**).

overffvf **"Overført fond vurd forskjeller"**

Innføres i 1999. Avsatt til fond for vurderingsforskjeller knyttet til avvik mellom anskaffelseskost og bokført verdi av investeringer i datterselskap og tilknyttede selskaper.

⁵ Ulike periodiseringsregler i regnskapsreglene og i skattereglene fører til at inntekter og kostnader kan bli plassert i forskjellige perioder. Dette kalles midlertidige forskjeller, de oppstår i en periode og blir reversert i løpet av en eller flere etterfølgende perioder.

⁶ Styret plikter å opplyse om forslag til disponering av årsoverskuddet. Etter norsk regnskapstradisjon gjennomføres disponeringen i regnskapet, men dersom bedriften følger IFRS skal dette ikke opplyses i regnskapet.

konsbid **"Konsernbidrag"**

Alle år. Utgående konsernbidrag fra datterselskap til morselskap. Konsernbidrag er negativt ved utbetaling, positivt når selskapet er mottaker⁷. Konsernbidrag er en skatteteknisk innretning som har til hensikt å utjevne noe av den skattemessige diskrimineringen som konserner kan bli utsatt for, sammenliknet med selskaper hvor hele virksomheten drives gjennom ett og samme skattesubjekt. Overføring av skattbart overskudd i et selskap til andre selskaper i samme konsern ved bruk av konsernbidrag krever minst 90 % eierandel. Skattbart overskudd i et selskap kan på denne måten overføres til andre selskaper i samme konsern som har underskudd for å redusere samlet skattbart overskudd.

2.2. Balansen

2.2.1. Anleggsmidler

fou **"Forskning og utvikling"**

Innføres i 1999, var tidligere del av **aktivk**. Forskning og utvikling omhandler aktiviteter som har til hensikt å fremskaffe ny kunnskap, gjøre forskningsresultater kommersielt utnyttbare, eller å beskrive eller designe nye produkter eller produksjonsprosesser. Omfatter vurdering, design, konstruksjon og testing av ulike typer prototyper (produkter, verktøy og produksjonsprosesser). Regnskapsposten dekker aktiverte deler av slik aktivitet, men reglene har endret seg i perioden. KPMGs "Verdt å vite"⁸ gir en god oppsummering av reglene for aktivering av FoU og andre immaterielle eiendeler. IFRS tillater ikke aktivering av utgifter knyttet til forskning, fordi det er for usikkert om posten vil gi økonomiske fordeler.

patent **"Patent"**

Innført i 1999, var tidligere del av **aktivk**. Blant annet konsesjoner, patenter, lisenser, varemerker, kontrakts- og opphavsrettigheter. Verdien ligger i retten til å bruke eller utnytte de forhold kontraktene omhandler.

utsskf **"Utsatt skattefordel"**

Alle år. Eiendelen utsatt skatt. Det er knyttet sterke betingelser til bruk av utsatt skattefordel, og den er sjelden i bruk. Se og omtale av **utsskf** på side 21.

aktivk **"Aktiverte kostnader"**

Kun for 1992-1998. Inneholder goodwill, immaterielle eiendeler og aktiverte kostnader typisk fra utviklingsprosjekter som går over flere år. Kan etter 1999 beregnes som (**immeiend-utsskf**), men det er ikke gjort i dataene.

goodwi **"Goodwill"**

Innføres i 1999, var tidligere del av **aktivk**. Den verdi en bedrift har utover den verdi som fremkommer ved verdsetting av bedriftens eiendels- og gjeldsposter til markedsverdier, normalt kun aktuelt i (opp-)kjøpssituasjoner. Omfatter alle uidentifiserbare eiendeler som finnes i en bedrift. Dersom selskaper kjøpes til en verdi fratrukket markedsverdien av selskapets gjeld som overstiger markedsverdien på selskapets identifiserbare eiendeler, utgjør dette goodwill. Pliktig avskrivning av

⁷ Dette er i motsetning til **utb** som er positivt ved utbetaling fra selskapet som del av disponering av overskuddet.

⁸ KPMGs Verdt å vite: <http://verdtavite.kpmg.no/immaterielle-eiendeler.aspx>

goodwill etter norske regler, i motsetning til årlig nedskrivningstest etter IFRS kan medføre forskjeller i posten mellom norske regler og IFRS.

immeiend **"Immaterielle eiendeler"**

Innføres i 1999, var tidligere splittet på **aktivk** og **utsskf**. Immaterielle eiendeler er eiendeler uten fysisk substans som vil bidra til å generere fremtidige inntekter eller redusere fremtidige kostnader ved at eiendelen brukes i produksjon eller til salg av varer og tjenester. Består av aktiverte forskningskostnader som forventes å gi fremtidige inntekter og kjøpt goodwill (oppstår ved kjøp av andre selskaper).

Sum = **fou + patent + utsskf + goodwi**

eiend **"Fast eiendom"**

Alle år.

1992 - 1998: Tomter, bygninger og anlegg under utførelse.

1999 - 2013: Tomter, bygninger og annen fast eiendom. For investeringseiendommer er det etter IFRS tillatt å føre posten til virkelig verdi, i tillegg er det ikke krav om å føre avskrivninger av posten.

Norsk regnskapsstandard skiller ikke mellom fast eiendom til eget bruk og investeringseiendommer.

maskanl **"Maskin/anlegg"**

Alle år.

1992 - 1998: Maskiner, inventar og lignende.

1999 - 2013: Maskiner og anlegg (tidligere under **eiend**). Kan være betydelige forskjeller mellom historisk kost og virkelig verdi etter de to regnskapsstandardene (norsk og IFRS) på grunn av økt innslag av virkelig verdi.

skiprigfl **"Skip, rigger, fly og lignende"**

Innføres i 1999 som en ny spesifisering av anleggsmidler, tidligere ble dette stort sett ført under **maskanl**⁹. Kan også her være betydelig forskjell mellom norske regler og IFRS på grunn av økt innslag av virkelig verdi.

drlosore **"Driftsløsøre, inventar"**

Innføres i 1999. Variabelen inneholder poster som driftsløsøre, inventar (tidligere **maskanl**), verktøy, kontormaskiner, transportmidler, IT og lignende.

aanlfordr **"Andre anleggsfordringer"**

Alle år.

1992-1998: I grunnlagsfilene er det i årene 1992 tom 1996 en variabel som heter **andfor**, den inkluderer ulike anleggsmidler som **utsskf**, **aktivk**, **laankonl**, **pmidl** og **aanlfordr**. Siden det er lite hensiktsmessig for fremtiden å ha med en sumvariabel som inkluderer både immaterielle anleggsmidler og finansielle anleggsmidler, er denne variabelen utelatt. For å plukke opp restverdiene innen **anl** i årene 1992 tom 1996 er derfor variablene **aanlfordr** generert ved (variabelen har vanligvis svært små verdier):

aanlfordr = anl - utsskf - aktivk - eiend - maskanl - laankonl - aaksjer - pmidl

1999 - 2013: Ingen info 2000 tom 2006, mens variabelen muligens er en del av varige driftsmidler i 2007. Siden vi ikke er helt sikre på tolkingen av denne variabelen er den ikke generert.

⁹ I året 1998, det siste året før innføring av ny regnskapslov og utvidet spesifisering representerte **anl** summen av de underliggende postene (**utsskf**, **aktivk**, **eiend**, **maskanl**, **aanlfordr**, **pmidl**) for 75-90 % av selskapene. De andre selskapene hadde derfor ikke full spesifisering av **anl** i balansen.

vardrmdl **"Varige driftsmidler"**

Innføres i 1999. Varige driftsmidler er alle fysiske eiendeler som bedriften planlegger å benytte i flere perioder og som ikke er av finansiell karakter.

Sum = **eiend + maskanl + skiprigfl + drlosore**

invdtr **"Investering i datterselskap"**

Alle år. Gjelder investeringer og aksjer i datterselskap.

1992 - 1998: Ingen info 1992 og 1993. Er en del av **aaksjer**.

1999 - 2013: Er en egen variabel som del av sumvariabelen **finanlm**.

invkonsbal **"Investering i a f i samme konsern"**

Innføres i 1999. Investering i annet foretak i samme konsern.

laankonl **"Lån til foretak i samme konsern"**

Alle år. Ingen info 1992 tom 1995. Mangler i konsernfilene for 1992 tom 1995. Langsiktige lån til foretak i samme konsern.

andrinv **"Investering i TS"**

Innføres i 1999. Inneholder investering i tilknyttede selskaper (TS). I grunnlagsfilene er det også for 1992-1998 en variabel som heter **andrinv**, denne inneholder derimot andre aksjer og obligasjoner og har derfor endret navn til **aksjoblig**.

laanann **"Lån til TS og felleskontrollert v"**

Innføres i 1999. Lån til tilknyttede selskap (TS) og felleskontrollert virksomhet.

aksjand **"Aksjer/andeler"**

Innføres i 1999. Aksjer i andre selskap, investeringer i aksjer og andeler, andre finansielle anl, aksjer som er eiet, men ikke kvalifisert som tilknyttet selskap (> 20 % eierandel) eller datterselskap (> 50% eierandel). Verdipapirer med antatt realisering senere enn ett år etter anskaffelsestidspunktet.

oblig **"Obligasjoner"**

Innføres i 1999. Obligasjoner og andre fordringer. Trolig en del av **andrinv** i 1992-1998.

pmidl **"Pensjonsmidler"**

Alle år. Ingen info 1992 tom 1995. Dette omfatter midler til dekking av selskapets forpliktelser til utbetalinger av pensjoner i framtiden og består av midler plassert i livsforsikringselskaper, pensjonskasser og andre midler avsatt til dette formålet. Størrelsen vil i de aller fleste selskaper være identisk med den balanseførte pensjonsforpliktelsen, **pforpl**.

aksjoblig **"Andre aksjer og obligasjoner"**

Kun for 1992 - 1998. Ingen info 1992 og 1993. Inkluderer andre aksjer og obligasjoner (enn datterselskaper og tilknyttede selskaper). Er en del av **aaksjer**. I grunnlagsfilene heter denne variabelene **andrinv**, men siden denne har et noe annet innhold enn det **andrinv** har i årene 1999 - 2009, er det endret navn på denne variabelen til **aksjoblig**. Variabelen blir mest trolig splittet i årene 1999 - 2013 til **aksjand** og **oblig**.

aaksjer **"Andre aksjer"**

Kun for 1992 - 1998: **aaksjer** er en variabel som summerer de to variabelene **invdtr** og **aksjoblig**. I grunnlagsfilene heter denne variabelen **aksjand**, men siden det også i 1999 - 2011 er en variabel som heter **aksjand** med et noe annet innhold, er det endret navn på **aksjand** for 1992-1998 til **aaksjer**.
Sum = **invdtr + aksjoblig**

finanlm **"Finansielle anleggsmidler"**

Innføres i 1999. Inneholder langsiktige finansielle eiendeler. Langsiktige investeringer i aksjer,

obligasjoner og alle former for langsiktige investeringer i og lån til datterselskaper, felleskontrollert virksomheter, tilknyttede selskaper og frittstående selskaper. Verdipapirer som har et langsiktig driftsmessig og /eller finansielt siktemål for bedriften.

Sum = **invdtr + invkonsbal + laankonl + andrinv + laanann + aksjand + oblig + pmidl**

anl "Anleggsmidler"

Alle år. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk.

1992 - 1998: Sum = **utsskf + aktivk + eiend + maskanl + aanlfordr + laankonl + pmidl + aaksjer**

1999 - 2013: Sum = **immeiend + vardrmdl + finanlm**

2.2.2. Omløpsmidler

varer "Varelager"

Alle år. Varelager, varer som råvarer, innkjøpte halvfabrikata, varer under tilvirkning, ferdigvarer og handelsvarer, reservedeler. IFRS har spesielle regler mht. føring av biologiske eiendeler, f.eks. levende oppdrettslaks.

kundef "Kundefordringer"

Alle år. Inneholder kundefordringer og forskudd til leverandører.

1992 - 1996: Inneholder også "andre kortsiktige fordringer" for en del selskaper uten at dette er systematisk.

andfor "Andre fordringer"

Innføres i 1999. Andre kortsiktige fordringer slik som anleggsmidler holdt for salg.

laankonk "Konsernfordring kort"

Alle år. I grunnlagsfilene er **laankonk** en del av **aoml** 1992 tom 1995, dette er omgjort slik at variabelen **laankonk** er spesifisert for selskapsfilene i hele datasettet, men ikke for de tidlige konsernfilene.

kravskap "Krav på innbet av s kapital"

Innføres i 1999. Utestående krav til avtalte nye innbetalinger av selskaps- eller aksjekapital.

fordr "Fordringer"

Innføres i 1999. Fordringer er selskapets ulike krav eller tilgodehavender på andre og som vil bli innbetalt innen ett år fra regnskapsårets utløp. Dette kan både være krav om å få utført fremtidige tjenester eller krav som skal innfris ved betaling.

Sum = **kundef + laankonk + kravskap + aoml**

aksjkons "Aksjer og andeler i f i samme kons"

Innføres i 1999. Aksjer og andeler i foretak i samme konsern.

markbaksj "Markedsbaserte aksjer"

Innføres i 1999. Dette er aksjer som holdes relativt kortsiktig og bokføres til virkelig verdi, vanligvis med referanse til handler på børs eller i andre markeder.

markbaobl "Markedsbaserte obligasjoner"

Innføres i 1999. Dette er obligasjoner som holdes relativt kortsiktig og bokføres til virkelig verdi, vanligvis med referanse til handler på børs eller i andre markeder.

markbafin "Markedsbaserte finansielle instrumenter"

Innføres i 1999. Dette er finansielle instrumenter som holdes relativt kortsiktig og bokføres til virkelig verdi, vanligvis med referanse til handler på børs eller i andre markeder. **Markbafin** er ikke summen av **markbaksj** og **markbaobl**, men vil nok ofte inneholde både aksjer og obligasjoner og slik sett være en mer aggregert regnskapspost og erstatte **markbaksj** og **markbaobl**.

afin "Andre finansielle instrumenter"

Innføres i 1999. Dette er andre finansielle instrumenter (derivater o.a.) som holdes relativt kortsiktig og bokføres til virkelig verdi, vanligvis med referanse til handler på børs eller i andre markeder. Etter IFRS vil flere instrumenter bli regnskapsført og standarden setter detaljerte krav til fastsettelsen av virkelig verdi.

invest "Investeringer"

Alle år.

1992-1998: Det er ingen fordeling av postene på delvariabler, men det antas at den inneholder de eiendelene som er spesifisert i 1999 - 2013, slik som kortsiktige porteføljeinvesteringer i aksjer, obligasjoner og andre instrumenter.

1999 - 2013: Investeringer består av kortsiktige plasseringer av overskuddslikviditet i aksjer og andeler, opsjoner, futureskontrakter, sertifikater, obligasjoner og lignende. Felles for disse er at de vanligvis kan konverteres til kontanter i løpet av kort tid.

Sum = **aksjkons + markbaksj + markbaobl + markbafin + afin**

cash "Kasse/bank"

Alle år. Bankinnskudd, kontanter og lignende. Poster i utenlandsk valuta er fra 1999 regnet til balansedagens kurs.

aoml "Andre oml"

Alle år. Denne variabelen fanger opp alle andre omløpsmidler enn øvrige spesifikasjoner og er generert som:

aoml = oml - varer - kundef - laankonk - kravskap - invest - cash

oml "Omløpsmidler"

Alle år. Omløpsmidler er eiendeler knyttet til selskapets omsetning av varer og tjenester, investeringer som ikke er tenkt til varig eie eller bruk og fordringer som skal tilbakebetales innen ett år. Omløpsmidler har ofte høy omsettelighet i forhold til andre eiendeler (**anl**).

1992 - 1998: Sum = **varer + kundef + laankonk + invest + cash + aoml**

1999 - 2013: Sum = **varer + fordr + invest + cash**

sumeierend "Sum eiendeler"

Alle år. Sum = **anl + oml**

2.2.3. Egenkapital

Egenkapitalens sammensetning endrer seg en del over regnskapsreformen mellom 1998 og 1999, vi har derfor beskrevet den i to separate deler for henholdsvis perioden før og etter reformen.

Egenkapital 1992-1998:

ak "Selskapskapital/Aksjekapital"

Alle år 1992 - 1998. Nominell (pålydende) aksjekapital(aksjeselskaper) eller selskapskapital (andre

selskapsformer). 1992-1998: Er en del av den "Bundne EK". I de originale regnskapsfilene mangler det spesifikasjon av "Bunden EK" i reservefond, oppskrivningsfond og tilbakeføringsfond.

frifond "Disposisjonsfond"

1992-1998: Ingen info 1992 tom 1994. Disposisjonsfond er en del av "Fri EK", og det er kun "Fri EK" som kan benyttes til utdeling av utbytte¹⁰. Det mangler informasjon om akkumulert tidligere underskudd som er del av "Fri EK".

ek "Sum egenkapital"

Alle år. 1992-1998: Sum egenkapital består av to deler "Bunden EK" og "Fri EK". Som omtalt under variablene **ak** og **frifond**, mangler det flere delposter i forhold til årsregnskapets spesifikasjon. "sum egenkapital" stemmer likevel stort sett overens med årsrapportene selv om den er større enn summen av **ak** + **frifond**.

Egenkapital 1999¹¹ - 2013:

ak "Selskapskapital/Aksjekapital"

Alle år 1992 - 2013. Aksjekapital er selskapskapitalen i aksjeselskap eller annen egenkapital i andre selskapsformer. Selskapskapitalen viser selskapets pålydende kapital. Aksjekapital, aksjonærenes opprinnelige kapitalinnskudd og senere kontantemisjoner og fondsemisjoner ved overføring fra andre egenkapitalfond. Tilsvarende for andre selskapsformer.

overkf "Overkursfond"

Innføres i 1999. Beløp som er innbetalt utover pålydende kapital samles i overkursfondet. Overkurs (utover nominelt pålydende på aksjene) som aksjonærene har betalt ved emisjoner (aksjekapitalutvidelser).

e_aksj "Egne aksjer"

Innføres i 1999. Dette er selskapets beholdning av sine egne aksjer, bokført til pålydende med negativt fortegn. Er en del av "annen innskutt ek" i regnskapsloven.

uspinnek "Uspesifisert innskutt egenkapital"

Generert variabel som angir den uspesifiserte delen av **inn_ek**. Beregnet som differansen mellom **inn_ek** og summen av **ak**, **overkf** og **e_aksj**.

inn_ek "Innskutt EK"

Innføres i 1999. Innskutt egenkapital er egenkapital som selskapets eiere har skutt inn i selskapet. Variabelen blir stort sett spesifisert av delvariablene, men summen er gyldig selv om ikke spesifikasjonen er fullstendig.

Sum = **ak** + **overkf** + **e_aksj** + **uspinnek**

frifond "Disposisjonsfond"

Inneholder kun informasjon i 1999. Ingen info i 2000 tom 2006, mangler fra og med 2007. Frie fond som del av egenkapitalen.

fondvfor "Fond for vurderingsforskjeller"

Innføres i 1999. Oppstår når investeringer i andre selskaper regnskapsføres ved hjelp av

¹⁰ Regelverket for maksimalt utbytte er relativt omfattende og ikke gjengitt her.

¹¹ Det kan virke som det var en form for overgangsordning for året 1999 med hensyn til egenkapital. For noen selskap har fortsatt å rapportere etter den gamle ordningen i 1999 der **ak** + **frifond** = **ek**, se beskrivelse ovenfor. Det er ingen selskap som både rapporterer etter det gamle og det nye oppsettet.

egenkapitalmetoden og representerer forskjellen mellom bokført verdi og anskaffelseskost. Også kalt verdireguleringsfond.

a_ek **"Annen egenkapital"**

Innføres i 2007. Annen egenkapital viser det akkumulerte overskuddet som selskapet har opptjent, men (ennå) ikke utdelt i utbytte. Består av årets og tidligere års overskudd som ikke er disponert til andre formål.

opptjek **"Opptjent egenkapital"**

Innføres i 1999. Opptjent egenkapital viser selskapets historiske tilbakeholdte resultater. All verdiskaping til egenkapitalen som er rapportert over resultatregnskapet og som ikke er utdelt i utbytter, samles under opptjent egenkapital.

Sum 1999 - 2006: **opptjek**, sjelden spesifisert.

Sum fra og med 2007: **opptjek = fondvfor + a_ek**

uspek **"Uspesifisert egenkapital"**

Generert variabel som angir den uspesifiserte delen av **ek**. Beregnet som differansen mellom **ek** og summen av **inn_ek** og **opptjek**.

ek **"Sum egenkapital"**

Alle år. Egenkapitalen viser hvor mye av bedriftens totalkapital som er finansiert med egenkapital. Egenkapital består av "Innskutt EK", "Opptjent EK" og evt. en uspesifisert del. Inkluderer ikke minoritetsinteresser **minintbal**.

Sum = **inn_ek + opptjek + uspek**

minintbal **"Minoritetsinteresser"**

Alle år. Dette omfatter den delen av konsernets samlede kapital som eies/ er finansiert av minoritetsaksjonærer i datterselskaper. Minoritetsinteresser er i prinsippet en del av konsernets egenkapital siden det ikke er gjeld, men siden den ikke eies av morselskapets aksjonærer er den ikke en del av **ek**.

1992-2013. Sum egenkapital er differansen mellom eiendeler og gjeld, fratrukket **minintbal** i konsernregnskapene.

2.2.4. Langsiktig gjeld

pforpl **"Pensjonsforpliktelse"**

Alle år. Ingen informasjon for årene 1992 tom 1994. Balansedagens forpliktelse til pensjoner og andre fremtidige ytelser til ansatte. Regnskapsreglene for pensjoner har gjennomgått store endringer i perioden og dette har påvirkning på størrelsen i denne variabelen. Disse rettighetene som blir opptjent mens de ansatte arbeider i bedriften og som de kan dra nytte av seinere. De omfatter alderspensjon, gratis bruk av firmahytter, fri adgang til selskapets trimrom, samme rabattordning ved kjøp av selskapets tjenester/produkter som de yrkesaktive. Den vanligste formen for fremtidige ytelse fra selskapet er pensjoner i ulike varianter (alderspensjon, uførepensjon, etterlattepensjon og barnpensjon). Pensjonsforpliktelsene føres uavhengig av om selskapet har avdekket hele eller deler av disse via livsforsikringsselskap og/eller pensjonskasser. Det er til dels betydelige forskjeller mellom norske regnskapsregler og IFRS, spesielt etter innføringen av IAS19R i 2013. For det første er ikke korridorløsningen lenger tillatt etter IAS19R. Det betyr at estimatavvik må føres i den perioden de oppstår. For det andre legger de to standardene opp til ulik rentesats som potensielt kan gi store

forskjeller i beregningen av pensjonsforpliktelsene ettersom beløpene er svært høye. Se Rødevand og Haugen (2013) for mer utførlig beskrivelse av forskjellene. Omfanget generelt vesentlig økt fra 2012 i forhold til tidligere. Selve regnskapsstandarden finnes på <http://www.regnskapsstiftelsen.no/regnskap/regnskapsstandarder/nrs-6-pensjonskostnader/>

utssk **"Utsatt skatt"**

Alle år.

1992 - 1998: Den latente (utsatte) skatten på de vurderingsmessige tidsdifferansene skal beregnes og kostnadsføres under resultatoppstillingen skattekostnad (**sumskatt**) sammen med den betalbare skatten. Den delen av årets skattekostnad som utgjør utsatt skatt skal da avsettes i balansen under utsatt skatt (**utssk**).

1999 - 2013: Utsatte skatteforpliktelser eller skattefordeler oppstår når det er vurderingsforskjeller i årsregnskapet og skatteregnskapet. Ulikheter i skattepliktig inntekt og regnskapsmessig overskudd før skatt og mellom bokført verdi i balansen og skattemessig verdi. Den betalbare skatten (skatt som skal betales på grunnlag av regnskapsperiodens skattepliktige inntekt) er ikke nødvendigvis lik den skatten som skulle ha vært betalt dersom regnskapsmessig overskudd før skatt hadde vært lagt til grunn. Skattekostnaden består av betalbar skatt og endring utsatt skatt. Periodens betalbare skatt avsettes som en kortsiktig gjeldspost (**betsks**), fordi den er selskapets beste estimat på den delen av regnskapsårets skatt som skal betales i løpet av det påfølgende år. Den utsatte skatten avsettes som en langsiktig gjeldsforpliktelse, fordi det er usikkert når den vil bli betalt.

avsetn **"Andre avsetninger"**

Alle år. Ingen info 1999 tom 2006. Dette er en residualpost som fanger opp alle andre langsiktige avsetninger. Avsetninger til forpliktelser med en eller annen form for betinget utfall som for eksempel avsetning for et mulig erstatningsansvar. Ved usikre forpliktelser brukes beste estimat. Avsetning for tap på langsiktige tilvirkningskontrakter, forpliktelse i forbindelse med restrukturering av virksomheten, forpliktelse til sluttvederlag, fjerning og oppryddingsutgifter, periodiske vedlikeholdsutgifter, garanti og service i forbindelse med salg.

usplavs **"Uspesifisert lange forpliktelser"**

Generert variabel som angir den uspesifiserte delen av **avsförpl**. Beregnet som differansen mellom **avsförpl** og summen av **pforpl**, **utssk** og **avsetn**.

avsförpl **"Avsetning for forpliktelse"**

Alle år. Avsetning for forpliktelse er periodiserte og resultatførte kostnader hvor utbetalingene kommer i fremtidige perioder. Avsetninger som skal dekke fremtidige skatteutbetalinger, pensjonsutbetalinger og for eksempel oppryddingskostnader på kontinentalsokkelen. Poster hvor det er usikkerhet både med hensyn til størrelser og forfallstidspunkt. Blir i grunnlagsfilene innført først i 1999, men er generert for 1992-1998 for å få konsistens bakover i tid. Sum = **pforpl + utssk + avsetn + usplavs**

konvll **"Konvertible lån lang"**

Innføres i 1999. Konvertible obligasjoner er obligasjoner (omsettelige lån med opprinnelig varighet utover 1 år) der investor kan velge mellom enten å innløse obligasjonen til obligasjonens pålydende eller å konvertere obligasjonen til aksjer i selskapet, detaljene er avhengig av låneavtalen. Hvis markedsverdien på aksjene er høyere enn det beløp obligasjonseieren vil få ved innløsning, vil vedkommende foretrekke å konvertere sitt tilgodehavende til aksjer fremfor å få pålydende beløp utbetalt.

obllaan **"Obligasjonslån"**

Innføres i 1999. Den totale lånesummen deles opp i mange mindre deler, for hver del blir det utstedt en obligasjon som legges ut til salg (emitteres) på det åpne marked. Selskapet selger (gjelds-)

fordringer på seg selv. Dette er lån uten konverteringsrett til aksjer (se **konvll**), men kan forøvrig ha store forskjeller mht. sikkerhet, prioritet, rentebinding, valuta osv. Opprinnelig varighet er utover 1 år.

gjkred_I "Gjeld til kr inst lang"

Innføres i 1999. Lån og forpliktelser overfor banker, finansieringsselskaper, forsikringsselskaper, pensjonskasser og andre institusjoner som har primærvirksomhet å yte finansiering. Langsiktig gjeld til kredittinstitusjoner består typisk av gjeldsbrevlån, pantelån, eller byggelån. Opprinnelig varighet er normalt utover 1 år.

kongl "Konserngjeld lang"

Alle år. Langsiktig gjeld til selskaper i samme konsern.

anslaan "Ansvarlig lånekapital"

Alle år. Ansvarlig lånekapital er lån som ytes til et selskap og hvor långiver etter avtale står tilbake for alle andre kreditorer. Långiver har dårligere prioritet til selskapets verdier enn andre kreditorer i en konkurs/likvidasjons-situasjon i selskapet.

usplfigj "Uspesifisert lang finansiell gjeld"

Generert som den uspesifiserte delen av **alanggj**. I de tilfeller der **alanggj** i grunnlagsdata viser seg å være en underkategori og ikke en samlekategori for finansiell gjeld er observasjonen reklassifisert som **usplfigj** og vi genererer en ny verdi for **alanggj**.

alanggj "Annen langsiktig gjeld"

Alle år. Samlevariabel.

1992 - 1998: Genereres som **lgjeld - avsforpl - kongl - anslaan - usplfigj**

1999 – 2013: Annen langsiktig gjeld er langsiktig gjeld (**lgjeld**) som er tatt opp for finansierings-formål og utelukker derfor selskapets avsetninger (de variablene som kommer under samlevariabelen **avsforpl**).

Sum = **konvll + obllaan + gjkred_I + kongl + anslaan + usplfigj**

usplgj "Uspesifisert lang gjeld"

Generert som den uspesifiserte delen av **lgjeld**. Beregnet som differansen mellom **lgjeld** og summen av **avsforpl** og **alanggj**.

lgjeld "Langsiktig gjeld+forpl."

Alle år. Den langsiktige gjelden er en samlepost som inneholder alle forpliktelser på balansetidspunktet og potensielle forpliktelser som kan komme til å legge restriksjoner på bedriftens fremtidige bruk av ressurser. Langsiktig gjeld forfaller om mer enn 1 år.

Sum = **avsforpl + alanggj + usplgj**

2.2.5. Kortsiktig gjeld

konvkl "Konvertible lån kort"

Innføres i 1999. Konvertible lån er kortsiktige obligasjoner med forfallstidspunkt i løpet av førstkommende år. Lån til selskap der långiver har en rett, men ingen plikt til å kreve et gitt antall aksjer i stedet for å få tilbakebetalt lånet, detaljene er avhengige av låneavtalen.

sertifl **"Sertifikatlån"**

Innføres i 1999. Sertifikatlån er kortsiktige lån som er tatt opp ved utstedelse av omsettelige sertifikater. Løpetid fra 1 til 12 mnd, omsettes utenfor børs.

kongk **"Konserngjeld kort"**

Alle år. Kortsiktig gjeld til selskaper i samme konsern.

gjkred_k **"Gjeld til kr inst kort"**

Innføres i 1999. Kortsiktige gjeldsforpliktelse til kredittinstitusjoner som tidsbegrensede kortsiktige lån, kassekredittlån (finansiell gjeld) og kortsiktig lån i utenlandsk valuta. **kassek** er en del av **gjkred_k**.

kassek **"Kassekreditt"**

Alle år. Kassekreditt er en driftskreditt som gis av bankene ved at det settes en maksimumsramme for det beløp bedriften kan disponere (se **kasskrlim** "kassekredittlimit"). Bedriften kan så benytte kreditten opp til maksimumsbeløpet ut fra det lånebehov de til enhver tid har. Kostnadene ved kassekreditt belastes resultatregnskapet som en rentekostnad. Kassekreditt er det beløpet som bedriften har trukket på kreditten på balansetidspunktet.

1992 - 1998: Før **gjkred_k** innføres står **kassek** for seg selv.

1999 - 2013: Etter at **gjkred_k** er innført er det en del av **gjkred_k**.

levgj **"Leverandørgjeld"**

Alle år. Leverandørgjeld oppstår ved kjøp av varer og tjenester der selger yter kreditt til kjøper (typisk 30 – 90 dager).

betsk **"Betalbar skatt"**

Alle år. Betalbar skattegjeld oppstår fordi norske aksjeselskaper betaler etterskuddsskatt. Skatten betales året etter den periode hvor skattbart overskudd er opptjent. Betalbar skatt er den skatt som selskapet (AS/ASA) skal betale basert på det skattepliktige resultatet det enkelte år. Se og **utssk** under Langsiktig gjeld.

offavg **"Offentlig avgift"**

Alle år. Offentlige avgifter består hovedsaklig av merverdiavgift, skattetrekk og arbeidsgiveravgift som selskapet er skyldig på balansetidspunktet.

skyldutb **"Skyldig utbytte"**

Alle år. Ingen info 1992 og 1993. Utbytte (**utb**) er den delen av regnskapsårets resultat som skal betales til aksjonærene. Dette betales først ut etter generalforsamlingsbeslutning påfølgende år og må derfor avsettes som en gjeldspost. Den foreslåtte disponeringen av årets overskudd skal gjennomføres i regnskapet og opplyses om i tilknytning til resultatregnskapet. Dersom et selskap følger IFRS regler blir det informert om den planlagte fordelingen av årets overskudd i årsberetningen. IFRS tillater ikke at disponeringen gjennomføres i resultatregnskapet før generalforsamlingsbehandlingen, og utbyttet blir da en del av EK og ikke en gjeldspost i årsregnskapet.

skyldkid **"Skyldig konsernbidrag"**

Alle år. Ingen info for årene 1992 tom 1994 og 2006 til 2013. Prinsipielt kun aktuelt i selskapsregnskaper siden det elimineres bort ved konsolidering til konsernregnskaper.

akgjeld **"Annen kortsiktig gjeld"s**

Alle år. Annen kortsiktig gjeld er en samlepost for all annen kortsiktig gjeld med forventet varighet under 1 år og som ikke kan plasseres i gruppene over. Består av poster som påløpte lønnskostnader

og feriepenger, påløpte revisorhonorarer, service- og garantigjeld, påløpte rentekostnader, påløpte leiekostnader, forskudd fra kunder og annen uopptjent inntekt.

I grunnlagsfilene:

1992-1998: I 1992 tom 1996 er **akgjeld** en beregnet post definert (omtrent) ved **akgjeld = kgjeld - levgj - offavg**. Variabelen mangler i årene 1997 og 1998.

1999 - 2013: Ingen info i grunnlagsfilene.

Siden **akgjeld** i 1992 tom 1996 ikke har den samme definisjon som regnskapsloven legger opp til, og mangler for 1999 tom 2013 er **akgjeld** generert som å bli en residualpost.

Dette er gjort ved:

1992 - 1998: **akgjeld = kgjeld - kongsgr - kassek - levgj - betsk - offavg - skyldutb - skyldkid**

1999 - 2013: **akgjeld = kgjeld - konvkl - kongsgr - sertifl - gjkred_k (kassek) - levgj - betsk - offavg - skyldutb - skyldkid**

kgjeld "Kortsiktig gjeld"

Alle år. Kortsiktig gjeld er gjeld som forfaller til betaling innen ett år fra oppgjørstidspunktet

1992 - 1998: Sum = **kongsgr + kassek + levgj + betsk + offavg + skyldutb + skyldkid + akgjeld**

1999 - 2013: Sum = **konvkl + kongsgr + sertifl + gjkred_k (kassek) + levgj + betsk + offavg + skyldutb + skyldkid + akgjeld**

uspgj "Uspesifisert gjeld"

Generert som den uspesifiserte delen av **gjeld**. Beregnet som differansen mellom **gjeld** og summen av **kgjeld** og **lgjeld**.

gjeld "Gjeld (LG+KG)"

Alle år. Er generert for 1992-1998 for å få konsistens bakover i tid.

Sum = **lgjeld + kgjeld + uspgj**

sumgjek "Sum gjeld og EK"

Alle år. Sum all gjeld og egenkapital.

Sum = **gjeld + ek**

2.3. Regnskapsposter utenom resultatregnskapet og balansen

avdrlg "Avdrag langsiktig gjeld"

Alle år. Ingen info 1992 tom 1994 og fra og med 2006. Betalte avdrag på langsiktig gjeld i løpet av året.

pantst "Pantstillelser"

Alle år. Ingen info 2006 og 2007. Pantstillelser skal inneholde opplysninger om hvor mye av gjelden som er sikret ved pant i bedriftens driftsmidler. Det skyldes at pantegjeld ikke står som egen post i balansen, men fordeles på ulike andre poster, som kassekreditt, banklån osv.

kassekrlim "Kassekreditt limit"

Innføres i 1999. Mangler informasjon for de fleste selskap/år.

daglonn "Daglig leders lønn"

Alle år. Daglig leders lønn, oppgitt i 1000 kr som for regnskapsvariablene. Usikkert om dette er ren lønn eller samlet godtgjørelse, men det er uansett en del av variabelen **lonnsos** og ikke en tilleggskostnad utover resultatregnskapet. Relativt få registreringer.

styrehon "Styrehonorar"

Alle år. Samlede styrehonorarer, oppgitt i 1000 kr som for regnskapsvariablene. Usikkert om det er avsatte eller utbetalte honorarer, men det er uansett en del av variabelen **lonnsos** og ikke en tilleggskostnad utover resultatregnskapet. Relativt få registreringer.

revhon "Revisjonshonorar"

Alle år. Dette er selskapets honorar til sin revisor for lovpålagt revisjon. Inngår i ordinære kostnader, er ikke en tilleggskostnad utover resultatregnskapet.

konshon "Honorar for råd fra rev."

Alle år. Honorar betalt til revisor for rådgivningstjenester utover ren revisjon. Inngår i ordinære kostnader, er ikke en tilleggskostnad utover resultatregnskapet. Oppgitt i 1000 kr som for regnskapsvariablene. Relativt få registreringer.

2.4. Genererte variabler

rkgjeld_min "Rentebærende kortsiktig gjeld min"

Alle år. **rkgjeld_min** er summen av de kortsiktige gjeldspostene vi med sikkerhet vet er rentebærende.

1992 - 1998: **rkgjeld_min** = **kongsk** + **kassek**

1999 - 2013: **rkgjeld_min** = **konvkl** + **sertifl** + **kongsk** + **gjkred_k**

rkgjeld_max "Rentebærende kortsiktig gjeld max"

Alle år. **rkgjeld_max** er kortsiktig gjeld minus de kortsiktige gjeldspostene vi med sikkerhet vet ikke er rentebærende.

rkgjeld_max = **kgjeld** - **levgj** - **betsk** - **offavg** - **skyldutb** - **skyldkid** - **akgjeld**

rlgjeld "Rentebærende langsiktig gjeld"

Alle år. Dette er summen av de langsiktige gjeldspostene som er rentebærende, dvs. der det er en långiver som forventer en eksplisitt rentebetaling for lånet.

rlgjeld = **alanggj**

rgjeld_min "Total rentebærende gjeld min"

Alle år. Dette er summen av de gjeldspostene som er rentebærende, dvs. der det er en långiver som forventer en eksplisitt rentebetaling for lånet, ved bruk av *minimum*sestimatet for rentebærende kortsiktig gjeld.

rgjeld_min = **rkgjeld_min** + **rlgjeld**

rgjeld_max "Total rentebærende gjeld max"

Alle år. Dette er summen av de gjeldspostene som er rentebærende, dvs. der det er en långiver som forventer en eksplisitt rentebetaling for lånet, ved bruk av *maksimum*sestimatet for rentebærende kortsiktig gjeld. **rgjeld_max** = **rkgjeld_max** + **rlgjeld**

ekandel "Egenkapital andel"

Alle år. Egenkapital som andel av sum eiendeler. På desimalform, ikke i prosent.

ekandel = **ek/sumeieid**

ebitda "Earnings before interest, tax, depreciation, and amortization"

Alle år. EBITDA er driftsresultat + ordinære avskrivninger og nedskrivninger. Kan oppfattes som driftsmessig kontantstrøm før både kapitalslit, finansinntekter og betjening av fremmedkapital (gjeld).

$$\text{ebitda} = \text{driftsrs} + \text{avskr} + \text{nedskr} (+\text{nedskrantl})$$

ebitdamarg "EBITDA margin"

Alle år. EBITDA som andel av **totinn** på desimalform.

$$\text{ebitdamarg} = \text{ebitda}/\text{totinn}$$

drmarg "Driftsmargin"

Alle år. Driftsmargin viser hvor mye som blir igjen i selskapet per omsatt krone, etter at alle kostnadene knyttet til driften er dekket (driftsrs som andel av totinn), men før finanspostene. På desimalform, ikke i prosent.

$$\text{drmarg} = \text{driftsrs}/\text{totinn}$$

anlvurd "Av- og nedskrivning"

Alle år. Sum av regnskapsmessige av- og nedskrivninger av anleggsmidler. Dette er poster i resultatregnskapet som ikke medfører kontantutlegg og er generert for bruk ved beregning av kontantstrøm.

$$\text{anlvurd} = \text{avskr} + \text{nedskr} (+\text{nedskrantl})$$

payoutrat "Utbytteandel"

Alle år. Sum av **utb** og evt. **konsbid** som andel av **aarsrs**. I de tilfeller **payoutrat** er negativ er den erstattet med missing. På desimalform, ikke i prosent.

$$\text{payoutrat} = (\text{utb} + \text{konsbid})/\text{aarsrs}$$

utbpay "Utbyttebet 1/0"

Alle år. Indikator på om selskapet har betalt **utb** og/eller **konsbid** i det aktuelle året. 1/0.

skattesats "Skattesats"

Alle år. Faktisk samlet skattesats for året, både betalbar og utsatt. På desimalform, ikke i prosent.

$$\text{skattesats} = \text{sumskatt} / \text{resfs}$$

betskattes "Betalt skattesats"

Alle år. Betalt skatt som andel av resultat før skatt. På desimalform, ikke i prosent. **betskattes** = **betsk** / **resfs**

antaksj "Antall utestående aksjer pr. 31.12."

Fra 1997. Dekker AS og ASA selskaper, best dekning i nyere årganger (95% i 2012). Også med i foretaksfilen.

IFRS "Regnskapsstandard"

Kun aktuelt fra og med 2005. Dummyvariabel som definerer hvilken regnskapsstandard som er benyttet i utarbeidelsen av regnskapet. Tar verdien 1 dersom IFRS er benyttet og 0 dersom norske regler er benyttet. Det skiller ikke mellom ordinære eller forenklingsregler for hverken IFRS eller norske regler. Er også tatt med i foretaksfilen.

3. Foretaksvariabler

Foretaksvariablene er primært hentet fra de samme grunnlagsfilene som regnskapsvariablene, men begrenset av at de kun er gyldige på det enkelte leveransetidspunktet. Selskapene er forpliktet til å levere regnskapene til Brønnøysundregistrene innen 1.7. året etter regnskapsåret. Våre grunnlagsfiler er så generert av leverandøren gjennom det påfølgende halvåret og det er derfor usikkert hvilken eksakt dato foretaksvariablene gjelder. Vi har for enkelhets skyld antatt at foretaksvariablene har gyldighet for det siste regnskapsåret som inngikk i hver leveranse, selv om dette er upresist. Denne forutsetningen begrenser mange av variablene til årene 2003-2013. Vi har dessuten supplert foretaksvariablene med data fra andre kilder og er svært takknemlige for dette. Disse er i hovedsak:

- **Kommunenavn/nummer:** Dette er supplert fra en fil fra Kommunal og Regionaldepartementet som inneholder dagens kommunenavn og kommunenummer og den er brukt til å supplere i de tilfellene der vi bare har en av delene fra de andre kildene.
- **Konkursregisteret:** SNF har tidligere kjøpt inn konkursregisteret fra Brønnøysundsregistrene og vi legger inn konkursåret her. Mottatt konkursregisteret dekker perioden fra september 1993 – juli 2015. Vi tar med år for (første) konkursoåpning for de selskapene som har gått konkurs i denne perioden.
- **Arbeidsgiverregisteret:** Vi har med støtte fra Finans|Bergen kjøpt inn komplette lister med antall ansatte pr juridisk enhet (selskap) fra Brønnøysundregisteret, med NAV sitt AA-register som opprinnelig kilde. Dette dekker 1995-2013, men mangler konsoliderte tall.
- **NHH Børsprosjektet:** Børsprosjektet har ansvar for å vedlikeholde informasjon om børsnoterte verdipapirer til bruk i undervisning, utredning og forskning ved NHH. De har levert data for om selskapene hadde børsnoterte verdipapirer eller derivater på Oslo Børs. I tillegg har vi fått direkte informasjon fra Oslo Børs for sparebankene. Utenlandske selskaper som vi ikke har annen informasjon enn børsnoteringen om er droppet fra datasettet.
- **Styredata:** Disse er levert av Brønnøysundregisteret og i vår database har vi tatt med data for antall styremedlemmer, antall varamedlemmer, antall ansattvalgte styremedlemmer og antall kvinnelige styremedlemmer. Databasen gir dessuten mulighet for oppdatering og supplering av informasjon om selskapenes revisor og regnskapsfører. I tillegg er det generert dummy-variabler for om styreleder, daglig leder, revisor eller regnskapsfører er ny i det aktuelle året. Dataene dekker perioden 1998-2013.
- **SSBs Offentlige selskap:** Statistisk sentralbyrå definerer i forbindelse med ORBOF statistikken på årlig basis hvilke selskaper som er offentlige enten via eierskap (> 50%) eller juridisk form. Vi har fått tilgang til disse listene for årene 1997 – 2013 og benytter dem for definering av variabelen **eierstruktur**.
- **Bernt Arne Ødegaards børsoversikt:** Professor Bernt Arne Ødegaard (UiS/NHH) forvalter en database over norske selskapers børsnoterte aksjer. Denne har vi fått adgang til å benytte til å supplere informasjonen fra NHH's Børsprosjekt.
- **Skatteetatens aksjonærregister:** Norsk Redaktørforening har gjort avtale med Skatteetaten om publisering av aksjonærregisteret for 31.12.2014 på sine nettsider. Vi har brukt dette til å beregne noen variabler om aksjonærstrukturen da. Dette er koblet på 2013-årgangen selv om det først er korrekt ett år senere. Vi tror likevel at dette er informativt.

Foretaksvariablene er relativt få i forhold til regnskapsvariablene, men vi har likevel laget årsfiler med både foretaks- og bransjevariabler. I filene er det kun med informasjon som kommer direkte fra kildene, evt. der manglende registreringer for enkeltår kan suppleres uten risiko for feil, jfr. **kommune** og **kommnr**, **poststed** og **postnr**. Dette betyr at det ofte er manglende registreringer i enkeltår og brukere må selv vurdere om man har grunnlag for å anta at den foretaksinformasjonen

man vil bruke fra ett år også er gyldig for andre år. Et eksempel er at det trolig er rimelig å anta at selskaper stort sett har samme navn i alle år. Slik kopiering er ikke gjort i filene siden vi da bedre viser hvilke data vi har sikre kilder til. Vi har ikke sortert beskrivelsene mellom enkeltselskaper og konserner siden konserninformasjonen sammenfaller med informasjonen for morselskapet i konsernet ("konsernspissen").

3.1 Forklaring av foretaksdata

orgnr "Organisasjonsnummer"

Dette er selskapets 9-sifrede organisasjonsnummer, tildelt ved registrering i foretaksregisteret eller enhetsregisteret i Brønnøysund. Finnes for alle selskaper/år. Er også tatt med i regnskapsfilene.

navn "Selskapsnavn"

Dette er selskapets registrerte navn hentet fra grunnlagsfilene til regnskapsdatabasen.

aar "Rapporteringsår"

Kalenderår registreringene gjelder for, typisk regnskapsåret forutgående for regnskapsrapporten. I all hovedsak er dette kalenderår og registreringen antas å gjelde ved utløpet av kalenderåret, se og innledningsvis kommentar. Er også tatt med i regnskapsfilene.

aktiv "Om selskapet er aktivt"

Dette er en variabel som tar verdien 1 om selskapet var aktivt i det aktuelle året og 0 ellers. Variabelen kommer fra grunnlagsfilene til regnskapsdataene og det er usikkert hva som er bakenforliggende kilde, men selskaper som ikke er aktive har trolig svært lave eller manglende verdier i regnskapsvariablene **totinn** og **lignende**.

konkaar "Konkursåpningsår"

Denne variabelen angir det året det første gang ble åpnet konkursprosess i selskapet, dersom dette skjedde i perioden 09/1993 – 7/2015. Variabelen gir anledning til å skille ut selskaper som forsvinner av andre årsaker, for eksempel fusjon eller nedleggelse. Selskaper slutter ofte å sende inn årsregnskaper før de går konkurs og derfor er det ikke uvanlig at **konkaar** kommer etter siste regnskapsår for selskapet. Det er også varierende hvor lang tid det tar å fullføre en konkursprosess, derfor har vi utelatt avslutningsår for konkursen siden selskaper i konkursprosess uansett vanligvis er sluttet å drive vanlig virksomhet. I enkelte tilfeller skyldes konkursåpning at selskapet mangler revisor, styre eller innsendt regnskap og da vil de vanligvis bringe dette i orden og drive videre. I slike tilfeller vil man kunne se regnskapsdata for selskaper også etter konkursåret. Konkursinformasjonen kommer fra Konkursregisteret i Brønnøysund.

postnr "Postnummer"

Dette er forretningsadressens postnummer som registrert i regnskapsregisteret. For postnummer som starter med "0" er dette sifferet droppet i filene. Postnummeret er knyttet til juridisk forretningsadresse og den kan derfor avvike fra hvor virksomheten faktisk fysisk skjer. Vi har ikke forsøkt å harmonisere postnummer i de tilfeller Posten(Postverket) har gjennomført revisjoner uten at foretaket har flyttet.

poststed "Poststed"

Dette er tilsvarende som for **postnr** den juridiske forretningsadressen til selskapet. Vi har heller ikke her forsøkt å harmonisere navnebruken.

postnr_be "Postnummer,besøksadresse"

Dette er besøksadressens postnummer som registrert i regnskapsregisteret. For postnummer som

starter med "0" er dette sifferet droppet i filene. Postnummeret er knyttet til fysisk forretningsadresse og den kan derfor avvike fra hvor virksomheten er registrert juridisk. Vi har ikke forsøkt å harmonisere postnummer i de tilfeller Posten(Postverket) har gjennomført revisjoner uten at foretaket har flyttet.

poststed_be "Poststed,besøksadresse"

Dette er tilsvarende som for **postnr** besøksadressen til selskapet. Vi har heller ikke her forsøkt å harmonisere navnebruken.

kommnr "Kommunenr"

Dette angir den kommunen selskapet er lokalisert per 31.12.2013. For kommunenummer som starter med "0" er dette sifferet droppet i filene. Hovedkilden er regnskapsregisteret, men dette er og renset mot andre kilder. Det er ikke gjort noen harmonisering av kommunenummer for å reflektere de (forholdsvis få) kommunesammenslåingene som har skjedd i perioden. Dette kan bli mer utfordrende framover.

kommune "Kommune"

Dette angir navnet på den kommunen selskapet er lokalisert i. Hovedkilden er regnskapsregisteret, men dette er og renset mot andre kilder.

landsdel "Landsdel 1-7"

Dette angir navnet på den landsdelen selskapet er lokalisert i. Kilden er kommuneoversiktsfilen.

Landsdel	Fylker	Antall	
		selsk * år	Fordeling
Østviken	Østfold, Oslo Akershus	1 367 417	36,1 %
Innlandet	Hedmark, Oppland	198 711	5,2 %
Vestviken	Buskerud, Vestfold Telemark	475 177	12,5 %
Sørlandet	Aust-Agder, Vest-Agder	207 916	5,5 %
Vestlandet	Rogaland, Hordaland, Sogn og Fjordane,	949 322	25,1 %
Trøndelag	Sør-Trøndelag, Nord-Trøndelag	278 552	7,4 %
Nord-Norge	Nordland, Troms, Finnmark	309 487	8,2 %
Samlet		3 786 582	100 %

selskf "Jur. selskapsform"

Dette er en tekstvariabel som angir forkortet selskapsnavn slik det typisk benyttes i Brønnøysundsregistrenes kategorisering. Hovedkilde er regnskapsfilene, men supplert fra andre kilder. Se egen tabell for beskrivelse.

selskat "Selskapskategorier"

Dette er en kategorisering av selskapsformene i hovedgrupper basert på eiernes ansvar/rolle. Se egen tabell for hvilke **selskf** som er med i hvilke **selskat**.

- Begransv: Eierne i disse selskapene er kun ansvarlig med den kapitalen de har investert i selskapet.
- Partnere: Eierne driver en form for partnerskap og vil normal være ansvarlig med hele sin formue.
- Offselsk: Dette er selskapsformer laget for bruk innen offentlig sektor. NB! Offentlig sektor kan også være eiere av andre **selskf** i kategorien Begransv.
- Eierfrie: Disse selskapene har ikke klart definerte eiere og eieransvar er derfor irrelevant.
- Enkeltnm: Enkeltmannsforetak. Personlige foretak med ubegrenset ansvar.

Tabellen viser **selskf**, **selskat** og antall observasjoner(selskap/år) i hver **selskf**:

Variabel:	Antall		Variabel:
selskf	selsk * år	Beskrivelse	selskat
ANN	550	Annen juridisk person	Eierfrie
ANNA	608	Annen juridisk person	Eierfrie
ANS	18847	Ansvarlig selskap	Partnere
AS	3399921	Aksjeselskap	Begransv
ASA	8515	Allmennaksjeselskap	Begransv
AVD	2	Avdeling	
BA	9048	Selskap med begrenset ansvar	Begransv
BBL	1175	Boligbyggelag	Eierfrie
BRL	65395	Borettslag	Eierfrie
DA	12091	Delt ansvar	Partnere
ENK	38523	Enkeltmannsforetak	Enkeltnm
ESE	4087	Eierseksjonssameie	Partnere
ESEK	23962	Eierseksjonssameie	Partnere
FKF	24	Fylkeskommunalt foretak	Offselskap
FLI	9967	Forening/lag/innretning	Eierfrie
GFS	845	Gjensidig forsikringselskap	Eierfrie
IKJ	4	Andre ikke-juridiske personer	Eierfrie
IKJP	9	Andre ikke-juridiske personer	Eierfrie
IKS	1208	Interkommunalt selskap	Offselskap
KF	296	Kommunalt foretak	Offselskap
KIRK	5	Kirkelig fellesråd	Offselskap
KOM	5	Kommune	Offselskap
KS	7992	Kommandittselskap	Begransv
KTR	14	Kontor	Partnere
KTRF	8	Kontorfellesskap	Partnere
NUF	50583	Norskreg. utenlandsk foretak	Begransv
ORG	16	Organisasjonsledd	
ORGL	43	Organisasjonsledd	
PK	337	Pensjonskasse	Eierfrie
PRE	3799	Partrederi	Partnere
REV	8	Enkeltpers reg. i Revisorreg	Enkeltnm
SA	3513	Andelslag	Partnere
SAM	1322	Tingsrettslig sameie	Partnere
SE	6	Societas Europaea	Begransv
SF	88	Statsforetak	Offselskap
SPA	1901	Sparebank	Eierfrie
STI	84879	Stiftelse	Eierfrie
SÆR	836	Annet foretak iflg. særsk. lov	Offselskap
UTB	1	Frivillig reg. utleiebygg	
UTBG	3	Frivillig reg. utleiebygg	
VPF	1 681	Verdipapirfond	Eierfrie
VPFO	2 718	Verdipapirfond	Eierfrie

eierstruktur "Hovedeier kategori"

Regnskapsfilene angir eierstrukturen kategorisert som

Kategorier	Antall	
	selsk * år	Fordeling
0 Eierstruktur ukjent	283 031	10,5 %
1 Børsnotert	4 016	0,1 %
2 Firmaeid, et eller flere norske firma har majoritet	762 148	28,2 %
3 Personeid, en eller flere personer eier selskapet	1 455 588	53,9 %
4 Kombinasjonseid (personer/firma/off.)	33 061	1,2 %
5 Offentlig eid (>50%)	34 352	1,3 %
6 ASA, ikke børsnotert	1 175	0,0 %
7 Samvirke (COOP, landbruk osv.)	6 448	0,2 %
9 Utenlandseid	119 207	4,4 %
Observasjoner	2 699 026	

Børsnotering omfatter også notering på Oslo Axess, dvs. markedet for mindre, yngre og mindre likvide selskaper, samt sparebanker med noterte eierskapsinstrumenter.

ant_eiere «Antall aksjonærer(registrerte aksjeposter), 31.12.2014»

Angir antall aksjonærer målt gjennom antall separate aksjeposter registrert i Aksjonærregisteret. Dataene er gyldige pr. 31.12.2014, men er tatt med siden aksjonærstrukturen i private selskaper ofte er relativt stabil over tid. Til senere versjoner er det et mål å få med også årlige, historiske data.

max_eiera «Største eierandel uten hensyn til aksjeklasse, 31.12.2014»

Dette er eierandelen i prosent til den største aksjonæren (eier av flest aksjer) per 31.12.2014. Dersom selskaper har flere aksjeklasser med ulike rettigheter er det ikke korrigert for dette.

aksj_hhi «Eiermessig konsentrasjon (Herfindahl index), 31.12.2014

Herfindahl/Hirschman indeksen (HHI) måler den innbyrdes konsentrasjonen i selskapets aksjonærstruktur per 31.12.2014 uttrykt ved:

$$HHI = \sum_{i=1}^n s_i^2$$

Her er 's' den enkelte aksjonærs andel av selskapet målt som desimal. HHI beregnes som summen av s^2 for alle aksjonærene 'i'. Her betegner 'n' antallet aksjonærer. HHI indeksen er det mest vanlige måltall for konsentrasjon i markeder og vil ligge på skalaen 1/n (alle har like andeler) til 1 (en aktør har hele markedet), men egner seg også som indikator på eierkonsentrasjon.¹²

st_medl "Antall faste styremedlemmer"

Angir antall faste styremedlemmer i selskapet, dvs. eksklusive varamedlemmer, observatører og daglig leder, men inklusive styreleder og nestleder. Inkluderer ansattvalgte styremedlemmer

¹² Det finnes en god oversikt over aktuelle konsentrasjonsmål i J.A.Bikker og K.Haaf: "Measures of competition and concentration in the banking industry: A review of the literature." (2000).

st_varmdl "Antall varamedlemmer i styret"

Angir antall valgte varamedlemmer i selskapets styre, dvs. ikke faste medlemmer eller observatører. Få observasjoner 1999-2004.

st_kvimdl "Antall kvinnelige, faste medlemmer i styret"

Angir antall valgte faste, aksjonærvalgte styremedlemmer i selskapet som er kvinner. Mangelfulle registreringer av ansattvalgte styremedlemmer kan medføre at ansattvalgte kvinnelige styremedlemmer er talt med her.

st_ansmdl "Antall ansattvalgte styremedlemmer"

Angir antall faste styremedlemmer i selskapet som er valgt av og blant de ansatte. Registreringene er mangelfulle.

stled_skift "Skifte av styreleder"

Indikatorvariabel som angir om selskapet har fått ny styreleder dette året, ellers er den 0.

dagl_skift "Skifte av daglig leder"

Indikatorvariabel som angir om selskapet har fått ny daglig leder dette året, ellers er den 0.

bors_aks "Indikator børsnote. aksjer"

Dette er en indikatorvariabel som tar verdien 1 dersom selskapet i hele eller deler av året hadde noterte aksjer på Oslo Børs, uavhengig av evt. aksjeklasser. For sparebanker gjelder dette børsnoteerte grunnfondsbevis/egenkapitalbevis. Merk, omfatter ikke datterselskaper av børsnoteerte selskaper om de ikke selv har noterte papirer. Utenlandske selskaper notert på Oslo Børs er ikke med i databasen siden vi ikke har annen informasjon på dem. Dette gjelder alle børsnoteerte verdipapirer.

bors_obl "Indikator børsnote. obligasjoner"

Dette er en indikatorvariabel som tar verdien 1 dersom selskapet i hele eller deler av året hadde minst ett notert obligasjonslån på Oslo Børs, uavhengig av type, varighet, prioritet eller andre kjennetegn. Obligasjonslån består av omsettelige, VPS-registrerte, gjeldspapirer og har en løpetid på minimalt 1 år ved utstedelse. Selskapet kan ha obligasjonslån notert på utenlandske børser, men de vil ikke fanges opp av denne variabelen.

bors_sert "Indikator børsnote. sertifikat"

Dette er en indikatorvariabel som tar verdien 1 dersom selskapet i hele eller deler av året hadde minst ett notert sertifikatlån på Oslo Børs. Sertifikatlån består av omsettelige, VPS-registrerte, gjeldspapirer og har en løpetid på maksimalt 1 år ved utstedelse. Selskapet kan ha sertifikatlån notert på utenlandske børser, men de vil ikke fanges opp av denne variabelen.

bors_fut "Indikator børsnote. futures"

Dette er en indikatorvariabel som tar verdien 1 dersom det i hele eller deler av året var notert futures på selskapets aksjer på Oslo Børs. Futures er omsettelige avtaler om framtidige kjøp av aksjer i selskapet.

bors_opt "Indikator børsnote. opsjoner"

Dette er en indikatorvariabel som tar verdien 1 dersom det i hele eller deler av året var notert opsjoner på selskapets aksjer på Oslo Børs. Opsjoner er omsettelige kjøpsretter til eksisterende aksjer i selskapet og er normalt ikke utstedt av selskapet.

bors_war "Indikator børsnote. warrants"

Dette er en indikatorvariabel som tar verdien 1 dersom det i hele eller deler av året var notert warrants på selskapets aksjer på Oslo Børs. Warrants er omsettelige kjøpsretter til aksjer i selskapet.

mors_orgnr "Morslk. orgnr. >50%"

Dette er morselskapets organisasjonsnummer. Det varierer om morselskapet er den direkte eier i selskapet eller det øverste selskapet (konsernspiss) i konsernet. I enkelte tilfeller er selskapet selv registrert som mor, men da har vi slettet denne informasjonen siden den er irrelevant/feil. Dersom morselskapet er utenlandsk er vanligvis organisasjonsnummeret erstattet med Bisnode D&B Norway AS' dunsnummer som de bruker internasjonalt.

mors_navn "Morslk. navn >50%"

Dette er morselskapets navn. Det varierer om morselskapet er den direkte eier i selskapet eller det øverste selskapet (konsernspiss) i konsernet. I enkelte tilfeller er selskapet selv registrert som mor, men da har vi slettet denne informasjonen siden den er irrelevant/feil.

mors_eandel "Morslk. eierandel"

Dette er morselskapets eierandel, oppgitt i prosent og laveste verdi er 0,50. Det varierer om morselskapet er den direkte eier i selskapet eller det øverste selskapet (konsernspiss) i konsernet. I enkelte tilfeller er selskapet selv registrert som mor, men da har vi slettet denne informasjonen siden den er irrelevant/feil.

mors_land "Morslk. nasjonalitet >50%"

I de tilfeller der selskapet har opplysning om morselskap, dvs. et selskap som eier minst 50% av det aktuelle selskapet, opplyses også om morselskapets nasjonalitet (to-bokstavkode, ikke dokumentert her). Det varierer om morselskapet er den direkte eier i selskapet eller det øverste selskapet (konsernspiss) i konsernet. I enkelte tilfeller er selskapet selv registrert som mor, men da har vi slettet denne informasjonen siden den er irrelevant/feil.

mors_selskf "Morslk. selskapsform >50%"

Dette er morselskapets juridiske selskapsform. Det varierer om morselskapet er den direkte eier i selskapet eller det øverste selskapet (konsernspiss) i konsernet. I enkelte tilfeller er selskapet selv registrert som mor, men da har vi slettet denne informasjonen siden den er irrelevant/feil. Ny variabel i 2010.

etableri "Etableringsdato"

Dette er dato for selskapets etablering, i formatet "ååååmmdd" (numerisk). Kun registrert for årene 2003 - 2009, men er kopiert fram og tilbake til alle år selskapet (orgnr) er inne i datasettet.

stiftaar "Stiftelsesår"

Dette er det kalenderåret selskapet er stiftet, hentet fra **etableri**, eller subsidiært **regdato** hvis **etableri** mangler. Dette er kopiert fram og tilbake til alle år selskapet(orgnr) er inne i datasettet.

regdato "Selskapets registreringsdato"

Dette er dato for registrering i enten Foretaksregisteret eller Enhetsregisteret, i formatet "ååååmmdd". Tidligste dato er i 1988 og reflekterer at det var da disse registrene ble etablert som sentrale, nasjonale registre som overtok for de lokale handelsregistrene. De fleste selskap har derfor vært registrert i lokale handelsregister før de ble overført Brønnøysundregistrene på **regdato**. Kilde er regnskapsregisteret. Dette er kopiert tilbake til alle år selskapet er inne i datasettet.

revorgnr "Revisors orgnr"

Selskapets revisors organisasjonsnummer.

revnavn "Revisors navn"

Selskapets revisors firmanavn.

revpostnr "Revisors postnummer"

Selskapets revisors postnummer (lokalisering).

revanm "Revisjonsanmerkninger"

Dette angir tilfeller der revisor har avgitt annet enn ren (dvs. uten kommentarer) revisjonsberetning til selskapet for det aktuelle året. Tabellen viser inndelingen slik den er registrert i regnskapsdatabasen (Bisnode D&B Norway AS). Fra og med 2007 benyttes bokstavkoder, men disse fram til 2012 er konvertert til inndelingen brukt tidligere ved hjelp av Bisnode D&B Norway AS' kodeskjema:

Kategorier	Antall selsk * år	Fordeling
1 Presiserende bemerkninger i revisors beretning	200 884	52,6%
2 Merknader om forbehold i revisors beretning	34 304	9,0%
3 Både 1 & 2 i revisors beretning (og markering i årene '07-'09)	6 554	1,7%
4 Negative bemerkninger i revisors beretning.	1 734	0,5%
5 Revisor kan ikke uttale seg om årsoppgjøret	1 044	0,3%
6 Aksjonærlån med manglende sikkerhet	36 376	9,5%
7 Skattetrekk er ikke innsatt på egen konto	29 079	7,6%
8 Manglende dokumentasjon og internkontroll	5	0,0%
9 <u>Aksjekapital er tapt, videre drift forutsetter kapitaltilførsel og/eller resultatforbedringer</u>	71 959	18,8%

Ved kombinasjon av kodene 6 til 9 registreres 1 for presiserende bemerkninger.

Fra 1996: skalaen er 1-6 - dvs. hovedgrupper.

I 2005 er det nye revisoranmerkningsdummyer - a-z ukjente.

revanm07 "Revisoranmerkninger, bokstavkoder"

Dette angir tilfeller der revisor har avgitt annet enn ren (dvs. uten kommentarer) revisjonsberetning til selskapet for det aktuelle året. Tabellen viser inndelingen slik den er registrert med bokstavkoder i regnskapsdatabasen (Bisnode D&B Norway AS) for årene 2007 - 2013. Bokstavkodene kan tolkes ut fra Bisnode D&B Norway AS' kodeskjema:

Følgende koder skal benyttes for å registrere revisoranmerkninger: (max 5 stk)**Presiseringer:**

- D = Aksjekapital tapt, helt eller delvis.
- A = Ulovlig lån til aksjonær, daglig leder, styremedlem eller andre
- B = Skattetrekk er ikke innsatt på egen konto eller ikke fullt innbetalt.
- L = Revisor henviser til noter/ årsberetning.
- C = Manglende dokumentasjon og internkontroll.
- K = Selskapet har tvistesak gående.
- I = Selskapet har ervervet egne aksjer i strid med aksjeloven.
- J = Selskapets eiendeler er ikke overført til selskapet.
- E = Usikkerhet vedrørende fortsatt drift.
- H = Årsoppgjøret er ikke avgitt innen lovens frist.
- M = Andre presiserende bemerkninger.

Forbehold:

- O = Fjorårets årsoppgjør er ikke revidert av nåværende revisor, inngående balanse kan ikke verifiseres.
- S = Manglende dokumentasjon p.g.a. særskilt hendelse (force majeure).
- R = Svakheter i selskapets rutiner/internkontroll/dokumentasjon.
- N = Verdsettelse av eiendeler.
- P = Årsoppgjøret inneholder ikke nok informasjon (f.eks. om at det ved et evt. opphør foreligger risiko for vesentlig tap ved realisasjon av selskapets eiendeler).
- T = Andre forbehold ikke nevnt annet sted

Andre:

- Y = Negative bemerkninger i revisors beretning.
- Z = Revisor kan ikke uttale seg.

Revisorkode L skal ikke registreres alene. Ved bruk av kodene Y og Z, skal ingen andre koder registreres

rev_skift "Skifte av revisor"

Indikatorvariabel som angir om selskapet har fått ny revisor dette året, ellers er den 0.

regorgnr "Regnskapsførers orgnr"

Selskapets regnskapsførers organisasjonsnummer. Kun oppgitt om selskapet har ekstern regnskapsførsel.

regnavn "Regnskapsførers navn"

Selskapets regnskapsførers firmanavn. Kun oppgitt om selskapet har ekstern regnskapsførsel.

regpostnr "Regnskapsførers postnummer"

Selskapets regnskapsførers postnummer (lokalisering). Kun oppgitt om selskapet har ekstern regnskapsførsel.

reg_skift "Skifte av regnskapsfører"

Indikatorvariabel som angir om selskapet har fått ny regnskapsfører dette året, ellers er den 0.

ratingkode "D&Bs kredittrating"

Bisnode D&B Norway ASs interne kredittrating av selskapene (2005 – 2013):

Kategorier		Antall selsk * år	Fordeling
0	Ikke ratet	232 253	11,1%
1	C Kreditt frarådes	56 661	2,7%
2	B Kreditt mot sikkerhet	350 279	16,7%
3	A Kredittverdigg	714 741	34,1%
4	AA God kredittverdighet	488 862	23,3%
5	AAA Høyeste kredittverdighet	172 688	8,2%
9	Konkurs/avviklet/likvidert	79 417	3,8%

nibor3m "NIBOR 3 mnd markedsrente"

NIBOR (Norwegian InterBank Offered Rate) for 3 mnd varighet. Årlige gjennomsnitt av daglige, nominelle renter som rapportert på Norges Banks hjemmeside fram t.o.m. 2012¹³. Fra 2013 er denne rapportert av Oslo Børs¹⁴

ansatte "Antall ansatte"

Antall ansatte i selskapet – ikke i evt. konsern. Trolig årsverk siden dataene inkluderer halve verdier, kan også være en blanding av antall ansatte og årsverk. Hentet fra grunnlagsfilene for regnskapsdatabasen og supplert fra NAV sitt arbeidsgiverregister (AA-registeret).

3.2. Forklaring av bransjedata

Den vanligste bransjeinndelingen følger Standard Næringsgruppe-systemet (NACE). Databasen strekker seg over en periode som inneholder flere revisjoner av denne standarden. Frem til 1.januar

¹³ NIBOR-renter hentet fra www.norges-bank.no/templates/article_55486.aspx. Fram t.o.m. 2012.

¹⁴ Oslo Børs' statistikk: <http://www.oslobors.no/markedsaktivitet/#/list/nibor/quotelist> fra 2013.

2002 var SN94 den gjeldende standarden, så kom SN2002, mens man fra 1. januar 2009 gikk over fra SN2002 til SN2007¹⁵. Kilden til bransjedataene er regnskapsfilene, renset mot andre kilder.

bransjek_02 "Hovedbransjekode, SN2002"

Dette er den bransjekoden – etter NACE-systemet – som antas best å beskrive selskapets virksomhet. 5-sifret. Bransjekodene rapportert fra og med 2008 avviker ofte fra tidligere grunnet overgangen til SN2007. Fra og med 2008 har vi derfor valgt å erstatte verdien i variabelen **bransjek_02** med den mest typiske bransjekoden for årene tilbake til og med 2001, men i tillegg inkludert den nye koden som **bransjek_07** for alle tidligere år. Mangler for nystartede selskaper fra og med 2008, bortsett fra selskaper der det er direkte samsvar mellom de to bransjekodestandardene.

bransjet_02 "Hovedbransjebeskrivelse, SN2002"

Dette er regnskapsfilene sin bransjebeskrivelse, knyttet til **bransjek_02**. Denne er kopiert bakover så lenge **bransjek_02** er den samme for foretaket. Mangler for nystartede selskaper fra og med 2008, bortsett fra selskaper der det er direkte samsvar mellom de to bransjekodestandardene.

bransjek_07 "Hovedbransjekode, SN2007"

Dette er den bransjekoden – etter NACE-systemet – som er rapportert fra og med 2008. Vi har i tillegg inkludert den nye koden som **bransjek_07** for alle tidligere år for selskapet. Mangler for selskaper som bare finnes i årganger før 2008, bortsett fra selskaper der det er direkte samsvar mellom de to bransjekodestandardene.

bransjet_07 " Hovedbransjebeskrivelse, SN2007"

Dette er regnskapsfilene sin bransjebeskrivelse, knyttet til **bransjek_07**. Denne er kopiert bakover tilsvarende som **bransjek_07** for foretaket. Mangler for selskaper som bare finnes i årganger før 2008, bortsett fra selskaper der det er direkte samsvar mellom de to bransjekodestandardene.

bransjek_02_2s "2-siffer kode(bransjek_02)"

Dette er 2-siffer (NACE-)kode generert fra **bransjek_02**.

bransjek_07_2s "2-siffer kode(bransjek_07)"

Dette er 2-siffer (NACE-)kode generert fra **bransjek_sn07**.

bransjegr_02 "Bransjegrupper, gml. kode"

Dette er en inndeling i 12 ulike bransjegrupper ved bruk av **bransjek_02**.

¹⁵ Korrespondansetabell SN2007 og SN2002, samt omtale av kodene: <http://www.ssb.no/virksomheter-foretak-og-regnskap/naeringsstandard-og-naeringskoder>

Bransjegrupper(SN02)	Antall selsk*år	Bransjekoder(bransjek_02):	
		Fra og med	Til
Primærnæring	64 451	-	10 000
Olje/gass	8 153	11 000	12 000
Industri	264 604	10 000	11 000
		12 000	40 000
Bygg/Energi	271 419	40 000	50 000
Handel	873 518	50 000	60 000
Skipsfart	48 837	60 300	60 400
		61 100	61 200
Transport/reiseliv	123 836	60 000	65 000 (Unntatt utl. Sjøfart, IT)
Finans, forsikring	202 325	65 000	70 000
Tjenester/Eiendom/rådg.	1 353 374	70 000	75 000 (Unntatt IT)
		90 000	91 000
Helse/Sosial	115 932	85 000	90 000
Kultur, media	97 716	92 000	95 000
IT/Tele	93 148	30 020	31 000
		64 200	65 000
		71 330	71 340
		72 000	73 000
Total	3 517 313		

bransjegr_07 " Bransjegrupper/Næringshovedområder, SN2007 "

Dette er en inndeling i 14 ulike bransjegrupper ved bruk av **bransjek_07**.

Bransjegrupper(SN07)	Antall selsk*år	Bransjekoder(bransjek_07):	
		Fra og med	Til
Primærnæring	45 647	-	5 000
Olje/Gass/Gruve	14 031	5 000	10 000
Industri	164 828	10 000	35 000
Energi/VAR	22 717	35 000	40 000
Bygg/Anlegg	290 654	40 000	45 000
Handel	504 734	45 000	49 000
Skipsfart	33 836	50 000	51 000
Transp/reiseliv	152 562	49 000	58 000 (eks. Skipsfart)
Tele/IT/Media	108 068	58 000	64 000
Finans/forsikring	185 124	64 000	68 000
Eiendom/Tjeneste	701 068	68 000	69 000
Tjenesteyting	422 652	69 000	84 000 (eks. FoU)
Forsk./Utvikling	7 593	72 000	73 000
Offentlig/Kultur	230 725	84 000	-
Total	2 884 239		

brkod2 "Sekundær-bransjekode"

Dette er en tilleggbransjekode (NACE, 5-siffer) med få registreringer. Kan ofte være andre bransjer virksomheten er inne i utenfor hovedbransjen som er gitt i **bransjek_02** eller **bransje_07**. Antas at koden følger SN2002 før 2008 og SN2007 etterpå. Det brukes også dersom selskapet er eier av andre selskaper som er i andre bransjer, eller om selskapet er holdingselskap.

brtxt2 "Bransjeforklaring"

Dette er forklaringen knyttet til **brkod2**.

brkod3 **"3. Bransjekode"**

Supplerende bransjekode (NACE, 5-siffer) med svært få registreringer. Antas at koden følger SN2002 før 2008 og SN2007 etterpå.

finans **"SSB: Finansiell sektor & næring"**

Statistisk Sentralbyrå definerer foretak etter næring og sektor. Ny sektorstandard medførte at finansiell sektor økte med omlag 13 000 foretak i 2012. I 2013 er 16 878 foretak kategorisert som finansielle. Disse foretakene lå tidligere på finansiell næring, men hadde ikke-finansiell sektor. Etter innføringen av ny sektorstandard skal det nå være samsvar mellom finansiell sektor og næring (berørte stort sett "andre finansielle foretak», dvs. foretak som ikke er banker, kredittforetak, finansieringsselskaper, liv- og skadeforsikring, pensjonskasser). Variabelen kan benyttes om man skal skille på finans/ikke finans i analysene og er potensielt bedre enn bare å bruke bransjekoder. Risikoen er at investeringsselskaper og holdingselskaper blir ekskludert som 'finans' selv om man ellers ville hatt dem med i analysene.

4. Kvalitetssjekk av databasen

En viktig del av arbeidet var å finne ut om variablene har endret innhold som følge av regnskapsreformen, eller om det er historisk konsistens. I den forbindelse ble det gjort en større gjennomgang i 2013 som dekket årene t.o.m. 2011. For å vurdere virkningen av overgangen til ny regnskapslov i 1998 ble konsernregnskapene til Orkla ASA (1994-2007), Schibsted ASA (1992-2007), Tomra ASA (1992-2007) og selskapsregnskapet til Tysse Mekaniske Verksted AS (1992-2007) gjennomgått. For å vurdere overgangen til IFRS i 2005 ble konsernregnskapene til Norwegian Air Shuttle ASA (2003-2011) og Kongsberg Gruppen ASA (2004-2011) gjennomgått. Virkninger av IFRS er i tillegg analysert ved å sammenligne regnskap for 86 børsnoterte foretak for regnskapsåret 2004, idet begge standarder er benyttet for det samme regnskapsåret.¹⁶ Dette gav også en indikasjon på hvordan et IFRS-regnskap fremkommer og om det kan benyttes samme variabler som for norske regler. En sjekk av regnskapene for Bergen Teknologioverføring AS, Kavli Holding AS og Mjøs Metallvarefabrikk AS over flere år gav også en indikasjon på hvordan databasen fremstiller ikke-børsnoterte selskap. I siste revisjon har vi sjekket Kavli Holding AS, Orkla ASA og Ferd AS. En håndfull selskaper med åpenbart helt feilaktive registreringer har dessuten blitt sjekket og slettet. Regnskapsdatabasen skal benyttes til forskning og da er dette mindre problematisk om enkeltelskaper mangler enn om databasen ble benyttet til kredittvurderinger eller andre analyser av enkeltelskaper.

Det ble undersøkt hvordan de ulike postene fra deres årsrapporter blir rapportert i regnskapsfilene. Endringer i innhold i variablene fra år til år eller forskjeller mellom årsrapport og datafiler er spesifisert. Der det er store endringer er det laget nye variabler. Denne gjennomgangen bidro både til å få full forståelse av strukturen i regnskapspostene og som en stikkprøve på om det er konkrete inntastingsfeil i databasen.

I arbeidet med regnskapsvariablene, er det oppdaget noen svakheter. Det er samtidig viktig å ta i betraktning at dette er en meget stor datasamling, og vi har kun kontrollert et relativt lite utvalg. Det ble funnet noen tilfeller med inntastingsfeil: et eksempel at **lonnsos** inneholder verdien som **varefor** burde inneholdt, mens **adrkost** inneholder det som burde vært i **lonnsos** eller at det mangler tre

¹⁶ Se masterutredning av Berner og Olving, "Utbredelse og virkninger av IFRS i Norge" (NHH, 2013).

nuller i en variabel i forhold til årsrapporten. Det var også tilfeller der enkelte variabler inneholder verdien til både sin egen regnskapspost i tillegg til andre variablers regnskapspost.

De variablene som oftest manglet, var residualvariablene som tilhørte driftsresultat (**adrkost**), anleggsmidler (**aanlfodr**) omløpsmidler (**aoml**) og kortsiktig gjeld (**akgjeld**). De har alle blitt genererte for 1992-1998, slik at man må være observant på at det er usikkerhet i forhold til hva de nøyaktig inneholder. Vi fant også at markedsbasert gjeld (**obllaan**, **sertifl**, **konvll** og **konvllk**) har verdier for en del selskaper som åpenbart er for små til å kunne hente fremmedkapital ved emisjoner i markedet.

Siden det i databasen fra Bisnode D&B Norway AS og Menon Business Economics AS er lagt inn informasjon direkte fra årsrapportene og ikke utført noen summeringer, kan det virke som at selv om det mangler informasjon og det er småfeil i delvariablene stemmer allikevel sumvariablene i forhold til postene i årsregnskapet. Det har for øvrig blitt undersøkt et alt for lite utvalg til å kunne gi noen konklusjon om feilfrekvensen i databasen. I det utvalget som ble kontrollert var det imidlertid ingen feil i summeringsvariablene i forhold til årsrapportene. Dette gjør at risikoen for feil i hovedsak gjelder ved bruk av de mest detaljerte, underliggende variablene.

I arbeidet med å få et inntrykk av andelen feil i databasen testet vi også om sumpostene samsvarte med beregnet sum av de delpostene den skulle bestå av. Det ble funnet noen feil ved at det mangler verdi i noen delposter (residualposter) og derfor vil ikke sumposten alltid være lik delene, for 1992-1998 har flere slike delposter blitt generert, men ikke for 1999 - 2008. Omfanget av feil er uansett svært begrenset og vi fant ingen tegn til systematiske avvik som ventes å være av betydning for analytisk bruk av databasen.

Vi har også undersøkt om alle selskapene man skulle forvente å finne i databasen faktisk er med. Det er her avdekket enkelte mangler i dataene – særlig knyttet til konsernregnskap. Blant annet mangler konsernregnskapet til DnB ASA i 2008 og 2009, Ekornes 2008, Norske Skog 2010 og Orkla 2010. Basert på et utvalg av 1000 observasjoner ser det ut til at omkring 2 % av konsernregnskapene som foreligger etter andre kilder mangler i databasen. For et tilstrekkelig stort utvalg vil manglene dermed likevel ha liten betydning siden databasen skal benyttes for økonomiske analyser og ikke som informasjonskilde om enkeltelskaper. Vi kjenner ikke til noen systematikk i hvilke selskaper som mangler.

I 2009-revisjonen analyserte vi særlig kapitalsiden av balansen ved å teste om sumvariablene **alanggj**, **avsfprpl**, **lgjeld**, **gjeld**, **ek** og **sumgje** stemmer. Hovedrevisjonen ble at i de tilfeller der **alanggj** hadde en lavere verdi enn summen av delpostene den skal summere (fra 1999: **obllaan**, **konvll**, **konsgl**, **anslaan** og **gjkred_l**) ble variabelen gitt det nye navnet **usplfigj** og vi genererte en ny sumverdi for **alanggj**. Denne har blitt stikkprøvesjekk mot noen årsrapporter. Dette medførte videre en revisjon av **rlgjeld**, **rgjeld_min** og **rgjeld_max** siden **alanggj** inngår i disse. Revisjonen er gjort for alle år, men påvirket færre observasjoner i de tidligere årgangene og flere i de senere. Vi har tilsvarende beregnet de uspesifiserte delene av de andre sumvariablene (**usplavs** for **avsfprpl**, **usplgj** for **lgjeld**, **uspgj** for **gjeld**, **uspinnek** for **inn_ek**, **uspek** for **ek**), men her var det ikke behov for redefinering av variabler. I tillegg har observasjoner med enten "0" eller "." i disse sumvariablene blitt erstattet med summen av delpostene, samt at hvis for enkeltobservasjoner enten sumeiend eller sumgje har "0" eller "." og den andre har en positiv verdi, har vi satt dem lik hverandre.

I 2013-revisjonen har vi særlig fokusert på å rette opp i eierstrukturvariabelen og sikre korrekt børsnotering. Feil og mangler er rettet opp ved å sammenligne databasen med offisiell statistikk fra Oslo Børs tilbake til 2006.

I 2014 er det avdekket at de største virksomhetene som er organisert med **selskf** NUF ofte rapporterer konsernets regnskap som selskapsregnskap og dette dermed ikke nødvendigvis gir et

riktig bilde av den norske virksomheten. Dette gjelder da spesielt bankene. SSB får regnskapstallene fra selskapets ligninger, mens våre tall kommer fra Brønnøysund, derfor vil våre data avvike noe.

Øvrige større og mindre korreksjoner og forbedringer i årets database og dokumentasjon er basert på innspill fra mange brukere. Vi retter en særlig takk til:

- Zuzana Laffersova
- Thore Johnsen
- Carl Gjersem

Det er ønskelig å opprette en logg der brukere av databasen kan legge inn informasjon om feil og mangler som de avdekker, i første omgang kan disse sendes på epost til aksel.mjos@nhh.no.

5. Kildehenvisninger

- Berner, E., & Olving, M. (2013). Utbredelse og virkninger av IFRS i Norge. Bergen.
- Berner, P., & Lund, S. (2003). Innføring av IFRS - er din virksomhet forberedt? *Magma*.
- Bernhoft, A. C. (2008). IFRS og god regnskapsskikk - enkelte sentrale forskjeller. *Revisjon og Regnskap* (3).
- Fardal, A. (2007, Nummer 3). IFRS og norske regnskapsregler. *Magma*.
- Johnsen, A., & Kvaal, E. (1999). *Regnskapsloven*. Bergen/Oslo: Cappelen Akademisk Forlag.
- Kvaal, E. (2013). Hvordan foretakene forklarer sin skattekostnad. *Praktisk Økonomi og Finans*, 1, 109-126.
- Kvifte, S., & Sellæg, F. (2004). Regnskapsføring av pensjon etter IFRS. *Magma*.
- Langli, J. C. (2010). *Årsregnskapet, 9.utgave*. Oslo: Gyldendal.
- Melle, F., & Tømte, T. (1998, 6). Ny regnskapslov og nye aksjelover. *Magma*.
- Rødevand, S., & Haugen, F. (2013). Regnskapsføring av pensjon i 2013. *Magma*, 10-13.
- Tellefsen, J. T. (1992). *Årsregnskapet*. Oslo: Universitetsforlaget.
- Tellefsen, J. T., & Langli, J. C. (2005). *Årsregnskapet*. Oslo: Gyldendal.
- Tofteland, A., Kvifte, S., & Bernhoft, A.-C. (2011). *Finansregnskap - God regnskapsskikk og IFRS*. Fagbokforlaget .

Supplerende informasjon til databasen:

I tillegg til data fra Bisnode D&B Norway AS levert via Menon Business Economics AS har vi supplert med følgende data:

Bransjekoder og definisjon av offentlige og finans selskaper fra www.ssb.no

Informasjon om konkurser, regnskapsstandarder, revisorer, regnskapsførere og styrestruktur fra Brønnøysundsregistrene, www.brreg.no .

Informasjon om børsnoterte verdipapirer fra Børsprosjektet ved NHH v/Johannes Krokeide Kolberg, fra Oslo Børs direkte <http://mora.rente.nhh.no/borsprosjektet/> og fra professor Bernt Arne Ødegaard, Universitetet i Stavanger og NHH.

Lovdata, "Lov om årsregnskap m.v." (regnskapsloven), Kapittel 6. Resultatregnskap, balanse og kontantstrømoppstilling. <<http://www.lovdata.no/all/tl-19980717-056-011.html>>

NIBOR-renter fra www.norges-bank.no og fra Oslo Børs www.ose.no

6. Dataoversikt og -beskrivelse¹⁷

Regnskapsvariabler - Resultatregnskapet (selskap, 2013)

Variabel	Obs	Gj.snitt	p25	Median	p75	St.avvik
salgsinn	261 707	20 509	0	269	3 405	1 002 028
adrinn	261 707	2 334	0	0	211	132 617
totinn	261 707	22 843	50	968	4 511	1 100 550
varefor	261 707	11 087	0	0	665	835 553
behend	261 707	48	0	0	0	6 080
lonnsos	261 707	3 664	0	33	1 132	57 245
avskr	261 707	935	0	4	97	70 754
nedskr	261 707	91	0	0	0	9 268
tapkrav	261 707	0	0	0	0	0
adrkost	261 707	4 346	49	279	1 025	194 027
driftsrs	261 707	2 672	-32	32	446	308 506
invdtrres	261 707	2	0	0	0	464
invtsres	261 707	833	0	0	0	59 553
invares	261 707	1	0	0	0	427
vendroml	261 707	45	0	0	0	4 311
rentintkons	261 707	173	0	0	0	9 193
renteinn	261 707	99	0	1	13	3 325
afininn	261 707	649	0	0	2	24 035
fininnt	261 707	1 820	0	4	53	71 293
nedskfom	261 707	0	0	0	0	135
nedskfam	261 707	254	0	0	0	19 827
rentekostkon	261 707	222	0	0	0	9 831
rentekost	261 707	343	0	1	49	7 510
afinkost	261 707	611	0	0	1	43 618
finkost	261 707	1 448	0	10	123	54 300
ordrsfs	261 707	3 044	-33	54	520	304 744
skattordrs	261 707	1 173	0	0	75	209 570
ordres	261 707	1 871	-32	44	417	128 487
eoinnt	261 707	7	0	0	0	1 639
eokost	261 707	4	0	0	0	753
skatteordr	261 707	1	0	0	0	1 100
resfs	261 707	3 044	-33	54	520	304 754
sumskatt	261 707	1 174	0	0	76	209 573
aarsrs	261 707	1 870	-32	44	417	128 505
minintres	261 707	2	0	0	0	694
utb	261 707	608	0	0	0	48 908
overfaek	261 707	529	-51	5	210	52 238
overffvf	261 707	-8	0	0	0	3 902
konsbid	261 707	340	0	0	0	15 190

¹⁷ Alle beløp er i 1000 kr mens forholdstall er på desimalform. Regnskapsoversiktene gjelder for 2013. Finansselskaper etter SSBs definisjon er ikke med i utvalget.

Regnskapsvariabler - Eiendeler (selskap, 2013)

Variabel	Obs	Gj.snitt	p25	Median	p75	St.avvik
fou	261 707	135	0	0	0	16 340
patent	261 707	483	0	0	0	27 959
utsskf	261 707	363	0	0	0	24 621
goodwi	261 707	212	0	0	0	16 169
immeiend	261 707	1 205	0	0	0	48 155
eiend	261 707	6 252	0	0	347	154 202
maskanl	261 707	2 739	0	0	0	527 973
skiprigfl	261 707	1 846	0	0	0	119 463
drlosore	261 707	842	0	0	84	31 903
aanlfodr	261 707	12	0	0	0	2 912
vardrmdl	261 707	11 681	0	54	1 435	567 305
invdtr	261 707	13 353	0	0	0	971 394
invkonsbal	261 707	302	0	0	0	27 251
laankonl	261 707	2 938	0	0	0	176 880
andrinv	261 707	1 032	0	0	0	100 010
laanann	261 707	161	0	0	0	11 530
aksjand	261 707	1 243	0	0	0	176 512
oblig	261 707	3 936	0	0	0	1 302 899
pmidl	261 707	0	0	0	0	41
finanlm	261 707	22 966	0	0	153	1 865 511
anl	261 707	35 851	13	420	3 574	2 044 089
varer	261 707	1 525	0	0	11	57 441
kundef	261 707	5 935	0	11	250	1 761 599
andfor	261 707	3 631	0	22	191	682 110
laankonk	261 707	2 410	0	0	0	184 335
kravskap	261 707	42	0	0	0	6 902
fodr	261 707	12 018	8	138	861	2 449 003
aksjkons	261 707	39	0	0	0	9 572
markbaksj	261 707	496	0	0	0	20 774
markbaobl	261 707	271	0	0	0	59 057
markbafin	261 707	1 285	0	0	0	561 627
afin	261 707	467	0	0	0	115 633
invest	261 707	2 559	0	0	0	578 132
cash	261 707	3 892	34	221	958	529 801
aoml	261 707	3 631	0	22	191	682 110
oml	261 707	19 994	179	798	3 073	3 535 737
sumeind	261 707	55 865	521	2 251	8 372	5 295 512

Regnskapsvariabler - Egenkapital og gjeld (selskap, 2013)

Variabel	Obs	Gj.snitt	p25	Median	p75	St.avvik
ak	261 707	4 248	77	100	300	287 199
overkf	261 707	4 976	0	0	0	205 992
e_aksj	261 707	45	0	0	0	10 183
uspinnek	261 707	2 658	0	0	0	183 282
inn_ek	261 707	11 927	100	102	540	470 046
fondvfor	261 707	591	0	0	0	204 365
a_ek	261 707	7 944	-31	153	1 439	462 903
opptjek	261 707	8 535	-31	156	1 453	639 650
uspek	261 707	48	0	0	0	24 583
ek	261 707	20 511	56	512	2 601	889 393
minintbal	261 707	6	0	0	0	2 490
pforpl	261 707	296	0	0	0	44 574
utssk	261 707	893	0	0	0	123 921
avsetn	261 707	1 302	0	0	0	200 687
usplavs	261 707	0	0	0	0	0
avsforpl	261 707	2 491	0	0	0	306 011
konvll	261 707	80	0	0	0	9 420
obllaan	261 707	497	0	0	0	33 157
gjkred_l	261 707	4 705	0	0	173	88 746
kongsl	261 707	3 250	0	0	0	191 422
anslaan	261 707	183	0	0	0	19 985
usplfigj	261 707	3 839	0	0	0	342 557
alanggj	261 707	12 555	0	0	1 450	409 520
usplgj	261 707	0	0	0	0	0
lgjeld	261 707	15 046	0	7	1 677	613 432
konvfk	261 707	16	0	0	0	1 223
sertifl	261 707	65	0	0	0	7 785
kongsk	261 707	2 893	0	0	0	264 896
gjkred_k	261 707	3 430	0	0	0	1 301 688
kassek	261 707	0	0	0	0	11
levgj	261 707	1 451	0	19	213	58 113
betsk	261 707	623	0	0	35	100 921
offavg	261 707	438	0	16	164	6 005
skyldutb	261 707	538	0	0	0	47 651
skyldkid	261 707	0	0	0	0	0
akgjeld	261 707	10 844	10	118	548	3 524 412
kgjeld	261 707	20 297	78	443	1 764	4 845 074
uspgj	261 707	0	0	0	0	0
gjeld	261 707	35 342	217	1 156	4 862	4 936 194
sumgjek	261 707	55 865	521	2 251	8 372	5 295 512

Regnskapsvariabler-Tilleggs- og genererte variabler (selskap,2013)

Variabel	Obs	Gj.snitt	p25	Median	p75	St.avvik
avdrlg	261 707	0	0	0	0	0
pantst	261 707	0	0	0	0	0
kasskrlim	261 707	0	0	0	0	0
daglonn	259 214	203	0	0	352	398
styrehon	259 768	10	0	0	0	2 114
revhon	260 391	18	0	6	20	176
konshon	259 280	8	0	0	6	90
rkgjeld_min	261 707	6 404	0	0	0	1 328 653
rkgjeld_max	261 707	6 404	0	0	0	1 328 653
rlgjeld	261 707	12 555	0	0	1 450	409 520
rgjeld_min	261 707	18 958	0	16	2 047	1 449 385
rgjeld_max	261 707	18 958	0	16	2 047	1 449 385
ekandel	258 155	-3,93	0,09	0,34	0,70	167,50
ebitda	261 707	3 607	-21	64	578	375 352
ebitdamarg	206 398	-0,52	0,00	0,10	0,40	37,25
drmarg	206 398	-0,63	-0,02	0,07	0,32	37,56
anlvurd	261 707	1 025	0	4	99	71 978
payoutrat	239 575	0,37	0,00	0,00	0,00	13,08
utbpay	249 723	0,15	0,00	0,00	0,00	0,36
skattesats	254 100	0,13	0,00	0,11	0,28	3,79
betskattes	254 100	0,10	0,00	0,00	0,22	10,06
antaksj	212 716	1 690 177	100	300	1 480	139 000 000
ifrs	261 707	0	0	0	0	0,041

Regnskapsvariabler - Resultatregnskapet (konsern, 2013)

Variabel	Obs	Gj.snitt	p25	Median	p75	St.avvik
salgsinn	3 885	957 466	78 855	151 282	380 076	10 700 000
adrinn	3 885	90 620	12	1 483	10 926	976 025
totinn	3 885	1 048 088	92 947	170 399	437 211	11 000 000
varefor	3 885	482 135	13 211	61 820	173 573	5 481 625
behend	3 885	2 157	0	0	0	142 035
lonnsos	3 885	188 059	17 540	37 297	93 778	988 978
avskr	3 885	64 454	1 766	5 419	16 191	1 198 270
nedskr	3 885	3 772	0	0	0	41 380
tapkrav	3 885	0	0	0	0	0
adrkost	3 885	196 754	12 004	25 705	66 927	1 885 398
driftsrs	3 885	110 757	1 768	9 639	28 792	2 559 731
invdtrres	3 885	1	0	0	0	31
invtsres	3 885	3 415	0	0	0	55 808
invarer	3 885	31	0	0	0	1 091
vendroml	3 885	2 418	0	0	0	55 540
rentintkons	3 885	115	0	0	0	1 517
renteinn	3 885	3 489	7	275	1 087	46 043
afininn	3 885	13 614	36	570	3 389	158 675
fininnt	3 885	24 016	434	1 672	6 862	200 911
nedskfom	3 885	0	0	0	0	0
nedskfam	3 885	54	0	0	0	5 941
rentekostkon	3 885	655	0	0	0	22 116
rentekost	3 885	18 860	2	1 133	5 255	132 119
afinkost	3 885	26 021	29	590	3 906	354 261
finkost	3 885	46 526	1 060	3 442	13 142	467 585
ordrsfs	3 885	88 247	363	7 810	23 491	2 276 198
skattordrs	3 885	37 327	14	1 805	5 562	1 596 669
ordres	3 885	50 875	125	5 954	17 982	751 624
eoinnt	3 885	690	0	0	0	19 237
eokost	3 885	133	0	0	0	21 681
skatteordr	3 885	789	0	0	0	42 309
resfs	3 885	84 243	319	7 363	22 463	2 278 374
sumskatt	3 885	38 116	70	1 886	5 667	1 597 211
aarsrs	3 885	46 127	19	5 399	16 885	743 430
minintres	3 885	3 883	0	0	165	65 643
utb	3 885	1 962	0	0	0	16 351
overfaek	3 885	92	0	0	2 823	535 000
overffvf	3 885	0	0	0	0	0
konsbid	3 885	347	0	0	0	6 514

Regnskapsvariabler - Eiendeler (konsern, 2013)

Variabel	Obs	Gj.snitt	p25	Median	p75	St.avvik
fou	3 885	13 221	0	0	0	371 555
patent	3 885	63 913	0	0	60	1 156 183
utsskf	3 885	14 438	0	67	2 356	161 030
goodwi	3 885	84 100	0	0	3 737	698 515
immeiend	3 885	176 237	21	2 289	19 253	2 044 400
eiend	3 885	274 776	0	16 367	80 947	1 635 650
maskanl	3 885	207 738	0	0	1 878	7 848 183
skiprigfl	3 885	180 688	0	0	0	2 365 795
drlosore	3 885	120 136	659	3 257	12 145	2 099 654
aanlfor	3 885	566	0	0	0	15 204
vardrmdl	3 885	783 337	9 356	42 094	176 877	8 829 038
invdtr	3 885	8 748	0	0	0	366 575
invkonsbal	3 885	173	0	0	0	4 485
laankonl	3 885	2 014	0	0	0	39 450
andrin	3 885	64 361	0	0	2 283	771 762
laanann	3 885	3 006	0	0	0	24 539
aksjand	3 885	29 324	0	40	1 629	364 361
oblig	3 885	43 507	0	390	4 955	786 396
pmidl	3 885	0	0	0	0	0
finanlm	3 885	151 133	239	3 508	22 947	1 502 908
anl	3 885	1 110 707	24 658	72 090	302 910	11 800 000
varer	3 885	91 876	141	7 877	37 562	663 686
kundef	3 885	142 806	6 087	18 955	52 136	1 392 276
andfor	3 885	52 033	1 717	5 154	16 828	410 024
laankonk	3 885	2 530	0	0	0	45 048
kravskap	3 885	888	0	0	0	52 166
for	3 885	198 257	11 794	28 995	75 977	1 690 178
aksjkons	3 885	1 191	0	0	0	55 906
markbaksj	3 885	14 025	0	0	0	186 328
markbaobl	3 885	15 287	0	0	0	631 783
markbafin	3 885	11 533	0	0	0	161 430
afin	3 885	10 706	0	0	0	208 640
invest	3 885	52 745	0	0	52	775 827
cash	3 885	130 514	6 074	18 025	50 594	1 451 794
aoml	3 885	52 045	1 717	5 165	16 858	410 022
oml	3 885	473 404	39 155	79 904	203 442	4 251 013
sumeie	3 885	1 584 111	80 639	171 754	561 699	15 800 000

Regnskapsvariabler - Tilleggs- og genererte variabler (konsern, 2013)

Variabel	Obs	Gj.snitt	p25	Median	p75	St.avvik
avdrlg	3 885	0	0	0	0	0
pantst	3 885	0	0	0	0	0
kasskrlim	3 885	0	0	0	0	0
daglonn	3 854	548	0	0	906	1 035
styrehon	3 860	68	0	0	0	318
revhon	3 857	327	0	131	305	1 093
konshon	3 876	160	0	37	136	592
rkgjeld_min	3 885	58 177	0	491	16 390	354 440
rkgjeld_max	3 885	58 177	0	491	16 390	354 440
rlgjeld	3 885	489 475	5 518	31 799	153 991	3 598 851
rgjeld_min	3 885	547 652	11 360	45 829	200 546	3 758 356
rgjeld_max	3 885	547 652	11 360	45 829	200 546	3 758 356
ekandel	3 867	0,34	0,19	0,32	0,48	0,32
ebitda	3 885	175 211	5 450	15 917	45 112	3 748 939
ebitdamarg	3 853	-0,96	0,04	0,09	0,17	23,98
drmarg	3 853	-1,11	0,01	0,05	0,12	25,37
anlvurd	3 885	68 225	1 789	5 642	17 222	1 200 757
payoutrat	3 743	0,11	0,00	0,00	0,00	0,61
utbpay	3 825	0,18	0,00	0,00	0,00	0,38
skattesats	3 862	0,32	0,09	0,26	0,32	7,10
betskattes	3 862	0,11	0,00	0,10	0,29	2,88
antaksj	3488	39 900 000	927	8 958	500 000	445 000 000
ifrs	3885	0,06	0	0	0	0,24

Foretaksvariabler - relevante numeriske (alle unike årsobservasjoner):

Variabel	Label	Obs	Gj.snitt	p25	Median	p75	St.avvik
ant_eiere	Ant. aksjonærer	224 215	6,8219	1,0000	1,0000	2,0000	310,9277
max_eiera	Største eierandel	224 215	0,8047	0,5000	1,0000	1,0000	0,2653
aksj_hhi	Eierkonsentrasjon (HHI)	224 215	0,7809	0,5000	1,0000	1,0000	0,2880
bors_aks	Indikator børsnot. aksjer	3 806 960	0,0011	0,0000	0,0000	0,0000	0,0326
bors_obl	Indikator børsnot. oblig.	3 806 960	0,0004	0,0000	0,0000	0,0000	0,0202
bors_sert	Indikator børsnot. sertif.	3 806 960	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0046
bors_fut	Indikator børsnot. futur.	3 806 960	0,0001	0,0000	0,0000	0,0000	0,0076
bors_opt	Indikator børsnot. opsjon	3 806 960	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0067
bors_war	Indikator børsnot. warr.	3 806 960	0,0001	0,0000	0,0000	0,0000	0,0094
st_medl	Ant. faste styremedl	3 283 313	1,96	1,00	1,00	3,00	1,52
st_varmdl	Ant. varamedl. i styret	3 283 313	0,53	0,00	0,00	1,00	1,00
st_kvimdl	Ant. kvinnelige styremedl.	3 283 313	0,36	0,00	0,00	1,00	0,68
st_ansmdl	Ant. ansattvalgte styremedl.	3 283 313	0,02	0,00	0,00	0,00	0,21
mors_eandel	Morslk. Eierandel	498 550	94,2	100,0	100,0	100,0	13,4
stiftaar	Stiftelsesår	3 807 500	1 994	1 989	1 996	2 004	20
revanm	Revisjonsanmerkninger	381 939	3,59	1,00	1,00	7,00	3,27
ratingkode	D&Bs ratingkode	2 094 901	3,07	2,00	3,00	4,00	01,01,7877
ansatte	Antall ansatte	3 287 788	8,37	0,00	1,00	5,00	102,11
stled_skift	Skifte, styreleder	2 929 715	0,07	0,0	0,0	0,0	0,26
dagl_skift	Skifte, daglig leder	2 929 715	0,06	0,0	0,0	0,0	0,24
revorg_skift	Skifte, revisor	3 795 305	0,19	0,0	0,0	0,0	0,39
regorg_skift	Skifte, regnskapsfører	3 795 305	0,07	0,0	0,0	0,0	0,26
antaksj	Antall aksjer 31.12.	2 184 864	1 853 721	100	300	1 330	680 000 000
ifrs	Bruker IFRS-standard	3 806 960	0,00	0,0	0,0	0,0	0,04

7. Vedlegg

A. Regnskapsvariabeloversikt - hyppighet

("NA" betyr at variabelen mangler i det året – "X" betyr at den er der, men har få eller ingen observasjoner)

Regnskapsvariabeloversikt - hyppighet - SNF/NHHs regnskapsdatabase

Resultatregnskap	Variabel	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
	+ salgsinn	x	x																				
	+ adriinn	x	x																				
salgsinn + adriinn totinn																							
	- varefor																						
	- behend																						
	- lonnsos																						
	- avskr																						
	- nedskr	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	- tapkrav																			x	x	x	NA
	- adrikost																						
totinn - alle driftskostnader drifts																							
	+ invdtrres	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	+ invtsres	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	+ invares	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	+ vendroml	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	+ rentintkons	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	+ renteinn	x	x																				
	+ afininn	x	x																				
	+ agioinn	x	x	x	x																		
sum alle finansinntekter fininnt																							
	- nedskfom	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	- nedskfam	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	- vendroml	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	- rentekostkon	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	- rentekost	x	x																				
	- afinkost	x	x																				
	- agiotap	x	x	x	x																		
sum alle finanskostnader finkost																							

Variabel	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
driftsrs + fininnt - finkost ordrsfs																						
- skattordrs	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
ordrsfs - skattordrs ordres	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
+ vinnavganl	x	x	x					x	x	x	x	x	x	x	x	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
+ aexoint								x		x	x	x	x	x	x	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
vinnavganl + aexoint eoinnt																						
- nedskranl	x	x	x					x	x	x	x	x	x	x	x	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
- aexokost								x		x	x	x	x	x	x	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
nedskrani + aexokost eokost																						
skatt på eoinnt og eokost skatteordr	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
ordrsfs + eoinnt - eokost resfs																						
skattordrs + skatteordr sumskatt																						
resfs - sumskatt aarsrs																						

minintres	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
utb																						
overfaek	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
overffvf	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
konsbid																						

Anleggsmidler	Variabel	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
fou		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
patent		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
utsskf																								
aktiv								NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
goodwi		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
fou + patent + utsskf + goodw	immeiend	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
eiend																								
maskanl																								
skiprigfl		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
drifosore		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
aanifordr									x	x	x	x	x	x	x	x								
eiend + maskanl + skip + drifos	vardrmdl	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
invdtr		x	x																					
invkonsbal		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
laankonl		x	x	x	x																			
andrinv		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
laanann		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
aksjand		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
oblig		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA																
pmidl		x	x	x	x																			
aksjoblig		x	x																					
92/98: invdtr + aksjoblig									NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
sum finansielle anleggsmidler	finanlm	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
immeien + vardrmdl + finanlm	anl	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA

Omløpsmidler	Variabel	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
varer																							
kundef																							
andfor		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
laankonk																							
kravskap		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
aoml								x		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
kun + and + laan + krav +aoml	fordr	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	aksjkons	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	markbaksj	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	markbaobl	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	markbafin	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	afin	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	invest																						
aksjkon +mak+mob+mafi+afin	invest																						
	cash																						
varer + fordr + invest + cash	oml																						
anl + oml	sumeiend																						

Egenkapital	Variabel	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
ak																							
overkf		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA															
e_aksj		NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA															
uspinnek																							
ak + e_aksj + overkf + uspinnek	inn_ek	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA															
Kun årene 1995 - 1998	frifond	x	x	x					x	x	x	x	x	x	x	x	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA
	fondvfor	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA															
	a_ek	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA							
2007: fondvfor + a_ek	opptjek	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA															
	uspek																						
(ak + frifond) (inn_ek + opptjek)	ek																						
	minintbal																						
Langsiktig gjeld	Variabel	1992	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
	pforpl		x	x																			
	utssk																						
	avsetn							x	x	x	x	x	x	x	x	x							
	usplavs																			x	x	x	x
pforpl + utssk + avsetn + usplavs	avsforpl																						
	konvll	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA															
	oblaan	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA															
	gjkred_l	NA	NA	NA	NA	NA	NA	NA															
	kongsl																						
	anslaan																						
	usplfigj																						
konv+obl+gjkr+kons+ansl+usplfi	alanggj																						
avsforpl + alanggj + usplgj	lgjeld																						

B. Foretaksvariabeloversikt – hyppighet

Foretaksvariabler - hyppighet - SNF/NHHs regnskapsdatabase.

Variabel	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
orgnr	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	276169
navn	98	109	124	142	13437	122121	162384	139627	149468	139549	226617	230565	171037	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	276137
aktiv	0	0	0	0	0	0	162062	0	0	0	226616	217975	170933	201400	221815	233906	237737	240758	249038	263685	275629
konkaar	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	275815
postnr	0	0	0	0	109108	128609	162383	137950	143947	140770	226617	231341	171036	201417	221814	233912	237747	240758	249035	263685	276164
poststed	0	0	0	0	95249	123534	162376	134229	139224	137113	226613	231273	171036	201417	221814	233912	237747	240758	249035	263685	275629
postnr_be	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	201076	221410	233186	237036	240027	248276	263685	275629
poststed_be	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	201052	221390	233166	237737	240758	248275	263685	275629
kommnr	92622	95982	102656	107018	118610	129791	162387	139755	149500	141382	226617	230848	171035	201417	221817	233913	237747	240758	249038	263685	275629
kommune	92622	95982	102656	107018	118610	129791	162387	139681	149235	141382	226617	230848	171031	201415	221814	233912	237747	240758	248996	263685	275629
landsdel	92581	95940	102656	107018	118610	129791	162387	139681	149235	141382	226617	230848	171031	201415	221814	233912	237747	239986	248064	262542	273325
selskd	92365	95728	102660	107026	115111	128889	139141	137824	141885	141212	226617	230804	171034	201417	221817	233913	237747	240758	249038	263685	276164
selskat	92365	95728	102660	107026	114758	128858	138478	137640	141299	141108	226519	230546	171032	201025	221410	232577	236253	240335	248605	263256	275229
eierstruktur	125	133	148	157	430	903	162081	1263	1382	1417	217990	218045	170937	201420	221818	233916	237751	240758	249038	263685	275629
ant_eiere	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	224215
max_eiera	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	224215
aksj_hhi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	224215
st_medl	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	224215
st_varmdl	0	0	0	0	0	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	276169
st_kvimdl	0	0	0	0	0	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	276169
st_ansmdl	0	0	0	0	0	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	276169
stled_skift	0	0	0	0	0	119944	129364	128077	132156	131273	149369	156894	160462	190699	209733	220710	224334	226517	235819	250390	263974
dagl_skift	0	0	0	0	0	119944	129364	128077	132156	131273	149369	156894	160462	190699	209733	220710	224334	226517	235819	250390	263974
bors_aks	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	275629
bors_obl	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	275629
bors_sert	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	275629
bors_fut	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	275629
bors_opt	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	275629
bors_war	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	275629
mors_orgnr	0	0	0	0	10662	2732	6349	2873	2749	28013	42921	46778	45623	43175	55756	57498	63748	67412	69387	71170	75524
mors_navn	0	0	0	0	10662	2732	6349	2873	2749	28013	42921	46778	45623	43174	55756	57495	63745	67412	69387	71170	75524
mors_eandel	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	45435	42674	57199	63411	67195	69238	71145	75524
mors_land	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	45435	42674	57196	63411	67195	69238	71145	10604
mors_selskf	0	0	0	0	10662	2732	6349	2873	2749	412	543	390	188	501	677	299	337	67412	58632	71170	64925

Foretaksvariabler - hyppighet - SNF/NHHs regnskapsdatabase (Del2)

Variabel	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	
etableri	92678	96656	102689	107051	124195	135138	162382	138847	145748	140667	211830	211831	130803	121209	118967	112961	107427	102029	98301	94867	90827	
stiftaar	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	263685	276169
regdato	86128	89959	99015	106157	125055	136110	154676	139985	149540	141608	226616	231440	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	263685	276169
revorg	0	0	0	0	100692	134291	127421	127427	145254	130973	170344	153197	158063	194331	213704	222769	225401	227632	190071	263685	263685	179585
revnavn	0	0	0	0	100692	134291	127421	127427	145254	130973	170344	153197	158060	194327	213701	222766	237747	240758	187036	263685	263685	179977
revpostnr	0	0	0	0	0	119052	127221	127389	130931	130969	145049	153193	157568	187314	205151	212816	215271	216742	179372	171137	166959	0
revann	0	0	0	0	0	0	28720	0	0	0	0	29273	36812	38326	47196	52441	48411	39134	34974	26652	23525	0
revannm07	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	47196	41114	44745	39134	34974	26652	23525	0
revorg_skift	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	263685	276169
regorg	0	0	0	0	0	17632	22390	24154	32342	34528	40952	65046	69091	80629	94586	103559	109122	113520	125505	146235	146235	157900
regnavn	0	0	0	0	0	17632	22364	24149	32326	34527	40483	64432	68498	79955	93796	102280	107712	111885	91805	76644	66284	0
regpostnr	0	0	0	0	0	17618	22375	24141	32334	34523	40947	65046	69091	80629	94586	103559	109122	113520	125505	146235	146235	157900
regorg_skift	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	263685	276169
ratingkode	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	170933	201400	221815	233906	237737	240758	249038	263685	263685	275629
nibor3m	92684	96656	102689	107051	125107	136111	162409	139986	149540	141608	226617	231441	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	263685	276169
ansatte	92660	96627	102276	107049	116669	126582	136674	139516	147625	140649	165567	160424	148805	103815	110780	232090	230044	223211	220968	263685	263685	222072
antalsj	0	0	0	0	2537	26641	44257	59264	71450	82729	112852	126619	132386	157601	175208	182920	185657	188369	196653	212268	212268	227453
ifrs	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	171043	201422	221818	233916	237752	240758	249038	263685	263685	275629

C. Bransjevariabeloversikt - hyppighet

Bransjevariabler - hyppighet - SNF/NHHs regnskapsdatabase.

Variabel	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
orgnr	92782	92537	97582	103510	112658	122550	160477	133111	134048	136475	236605	227343	167389	197612	217770	211164	235217	228905	243810	259507	273714
navn	0	0	0	0	4	113737	160468	123474	124406	126699	236603	227225	167389	197612	217770	211164	235217	228905	243810	259507	272837
bransjet_02	90176	89704	94378	100939	110929	121373	159272	131958	132979	135562	235692	226503	167292	197524	217743	206609	226715	218243	228323	237688	240677
bransjet_07	44730	47155	51721	56352	62422	69799	77281	83209	89753	96449	129152	123399	139848	177135	203278	209842	234730	228457	243360	259047	257120
bransjet_07	44737	47162	51727	56359	62429	69802	77283	83210	89754	96452	129578	123452	139850	177141	203284	210233	235146	228869	243785	259492	273714
bransjet_02_2s	90176	89704	94378	100939	110929	121373	159272	131958	132979	135562	235692	226503	167292	197524	217743	206609	226715	218243	228323	237688	240677
bransjet_07_2s	44730	47155	51721	56352	62422	69799	77281	83209	89753	96449	129152	123399	139848	177135	203278	209842	234730	228457	243360	259047	257120
bransjebr_02	89684	89212	93817	100312	110245	120576	158086	131032	131967	134532	231426	222964	164000	194067	213600	202776	222398	214065	223846	232947	235762
bransjebr_07	44730	47155	51721	56352	62422	69799	77281	83209	89753	96449	129152	123399	139848	177135	203278	209842	234730	228457	243360	259047	257120
brkod2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	57569	53914	3945	3750	3742	3493	4244	4296	11822	13859	13569
brtxt2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	236486	215762	3877	3697	3687	3493	4246	4301	12204	259507	15282
brkod3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	8270	7707	576	529	493	256	354	400	392	377	373
finans	0	0	0	0	112658	122550	160477	133111	134048	136475	236605	227343	167390	197612	217770	211164	235217	228905	243810	259507	273714

D. Ordliste norsk – engelsk for variablene

Dette er indikativ oversettelse basert delvis på en typisk årsrapport. Ikke autorisert translasjon.

Resultatregnskap		Profit and loss account/ Income statement
salgsinn	Salgsinntekter	Sales revenues
adrinn	Andre driftsinntekter	Other operating income
totinn	Totale inntekter	Operating revenue
varefor	Vareforbruk	Raw materials and consumables goods
behend	Beholdningsendring	Stock exchange
lonnsos	Lønnskostnader	Labour costs and social expenses
avskr	Avskrivninger	Depreciation
nedskr	Nedskrivninger	Write - downs
tapkrav	Tap på krav	Loss on receivables
adrkost	Andre driftskostnader	Other operating expenses
driftsrs	Driftsresultat	Operating result
invdtrres	Innt på invest i d selskap	Income from investments in subsidiaries
invtsres	Innt på invest i TS	Income from investments in associated companies
invarres	Innt på andre invest	Income from other investments
vendroml	Verdiendring oml	Unrealised gains/losses on short term assets
rentintkons	Renteinnt fra f i s kons	Interest income from companies in the same group
renteinn	Renteinntekt	Interest income
afininn	Andre finansinntekter	Other financial incomes
agioinn	Agio gevinst	Gains on foreign exchange
fininnt	Finansinntekt	Financial income
nedskfom	Nedskrivning av FOM	Impairment of financial current assets
nedskfam	Nedskrivning av FAM	Impairment of financial fixed assets
rentekostkon	Rentekost til f i s kons	Interest expenses from companies in the same group
rentekost	Rentekostnad	Interest expenses
afinkost	Andre finanskostnader	Other financial expenses
agiotap	Agio tap	Losses on foreign exchange
finkost	Finanskostnad	Financial expenses
ordsfs	Ord res før skatt/EOP	Ordinary result before tax and extraordinary items
skattords	Skatt på ord res	Tax on ordinary result
ordres	Ord res etter skatt	Result after tax
vinnavganl	Gevinst ved salg av anl	Gain on disposal of fixed assets
aexoint	Annen e ordinær innt	Other extraordinary income
eoinnt	Ekstra ordinær innt	Extraordinary income
nedskranl	Nedskrivning anl	Write - down of fixed assets
aexokost	Annen e ordinær kost	Other extraordinary expenses
eokost	Ekstra ordinær kost	Extraordinary expenses
skatteodr	Skatt på e ord res	Tax on extraordinary items
resfs	Samlet resultat f skatt	Result before tax
sumskatt	Sum skattekostnad	Total tax
aarsrs	Årsresultat	Result for the year
minintres	Minoritetsinteresser	Minority's share of profit
utb	Utbytte	Dividend
overfaek	Overf a EK	Transfer to other equity
overffvf	Overf fond vurd forskj	Reserve for valuation differences
konsbid	Konsernbidrag	Group contribution

Arbeidsnotat nr. 14/15

Anleggsmidler		Fixed assets
fou	Forskning og utvikling	Research and development
patent	Patent	Concessions, patents, licenses, trademarks, etc.
utsskf	Utsatt skattefordel	Deferred tax assets
aktivk	Aktiverte kostnader	Activated project costs etc.
goodwi	Goodwill	Goodwill
immeiend	Immaterielle eiendeler	Total intangible fixed assets
eiend	Fast eiendom	Land, buildings and other property
maskanl	Maskin/anlegg	Machinery and plant
skiprigfl	Skip, rigger, fly og lign	Ship, rig, airplane, etc.
drilosore	Driftsløsøre, inventar	Fixtures and fittings, furniture, office machinery etc.
aanlfodr	Andre anleggsfordringer	Other fixed receivables
vardrmdl	Varige driftsmidler	Total tangible fixed assets
invdtr	Investering i d selskap	Investments in subsidiary
invkonsbal	Investering i a f i s kons	Investments in other companies in the same group
laankonl	Lån til foretak i s kons	Loans to companies in same group
andrinv	Investering i TS	Investments in associated companies
laanann	Lån til TS og f kontr v	Loans to associated companies
aksjand	Aksjer/andeler	Investments in shares
oblig	Obligasjoner	Bond
pmidl	Pensjonsmidler	Net pension fund
aksjoblig	Andre aksjer og oblig	Other stocks and bonds
aaksjer	Andre aksjer	Other stocks
finanlm	Finansielle anlm	Total financial fixed assets
anl	Anleggsmidler	Total fixed assets
Omløpsmidler		Current assets
varer	Varer	Goods (inventory)
kundef	Kundefordringer	Accounts receivables
andfor	Andre fordringer	Other receivables
laankonk	Konsernfordring kort	Intercompany receivables
kravskap	Krav på innbet av s kap	Unpaid nominal (equity-)capital
aoml	Andre oml	Other receivables / current assets
fordr	Fordringer	Total receivables
aksjkons	Aksjer og and i f i s kons	Stocks and shares in other companies in the same group
markbaksj	Markedsbaserte aksjer	Listed stocks
markbaobl	Markedsba obligasjoner	Listed bonds
markbafin	Markedsba fin instrume	Other listed financial instruments
afin	Andre fin instrumenter	Other financial instruments
invest	Investeringer	Investments
cash	Kasse/bank	Bank deposits, cash in hand, etc.
oml	Omløpsmidler	Total current assets
sumeieend	Sum eiendeler	Total assets
Egenkapital og gjeld		Equity and liabilities
ak	Selskapskap	Share capital
overkf	Overkursfond	Share premium account
e_aksj	Egne aksjer	Own shares
inn_ek	Innskutt EK	Paid - in capital
frifond	Disposisjonsfond	Free reserves
fondvfor	Fond for vurd forskjeller	Reserve for valuation differences
a_ek	Annen EK	Other equity
opptjek	Opptjent EK	Accrued equity
ek	Egenkapital	Total equity
minintbal	Minoritetsinteresser	Minority interests (capital)

Langsiktig gjeld		Long term liabilities
pforpl	Pensjonsforpliktelse	Pension liabilities
utssk	Utsatt skatt	Deferred taxes
avsetn	Andre avsetninger	Other provisions
usplavs	Uspes. Langsiktige avsetninger	Unspec. long term provisions
avsforpl	Avset for forpliktelse	Total provisions
konvll	Konvertible lån lang	Convertible loans, long term
obllaan	Obligasjonslån	Bond loans
gjkred_l	Gjeld til kr inst lang	Liabilities to financial institutions, long
konsgl	Konserngjeld lang	Intercompany loan, long term
anslaan	Ansvarlig lånekapital	Subordinated loan capital
usplfigj	Uspes. Langsiktig fin. gjeld	Unspec. long term financial debt
alanggj	Annen langsiktig gjeld	Other long-term financial debt
usplgj	Uspes. Langsiktig gjeld	Unspec. long term debt
lgjeld	Langsiktig gjeld	Long term liabilities
Kortsiktig gjeld		Current liabilities
konvfk	Konvertiblelån korts	Convertible loans, short term
sertifl	Sertifikatlån	Short - term market financing
konsgk	Konserngjeld kort	Intercompany loans, short term
gjkred_k	Gjeld til kr inst kort	Liabilities to financial institutions, short
kassek	Kassekreditt	Bank overdraft/ line of credit, actual balance
levgj	Leverandørgjeld	Accounts payable
betsk	Betalbar skatt	Taxes payable
offavg	Offentlig avgift	Public duties payable
skyldutb	Skyldig utbytte	Dividends payable
skyldkid	Skyldig konsernbidrag	Group contributions payable
akgjeld	Annen KG	Other current liabilities
kgjeld	Kortsiktig gjeld	Total current liabilities
uspgj	Uspes. Gjeld	Unspec. liabilities
gjeld	Gjeld (LG + KG)	Total liabilities
sumgjek	Sum Gjeld og EK	Total equity and liabilities
Regnskapsposter utenom balansen		Outside the balance sheet
avdrlg	Avdrag langsiktig gjeld	Instalments paid on long - term debt
pantst	Pantstillelser	Mortgaged assets
kasskrlim	Kassekred limit	Bank overdraft limit
daglonn	Daglig leders lønn	CEO's compensation
styrehon	Styrehonorar	Board's compensation
revhon	Revisjonshonorar	Auditor's compensation (formal role)
konshon	Hon. for råd fra revisor	Auditor's advisory fees
Genererte variabler		Generated variables
rkgjeld_min	Renteb kort gjeld min	Interest bearing current liabilities minimum
rkgjeld_max	Renteb kort gjeld max	Interest bearing current liabilities maximum
rlgjeld	Renteb langsiktig gjeld	Interest bearing long - term liabilities
rgjeld_min	Tot renteb gjeld min	Total interest bearing liabilities minimum
rgjeld_max	Tot renteb gjeld max	Total interest bearing liabilities maximum
ekandel	Egenkapital andel	Equity ratio (of total assets)
ebitda	EBITDA	Earnings before interest, tax, depreciation, and amortization
ebitdamarg	Ebitda margin	EBITDA margin (of operating revenue)
drmargin	Driftsmargin	Operating margin (of operating revenue)
anlvurd	Av og nedskrivning	Depreciation and write - down of fixed assets
payoutrat	Utbytteandel	Payout ratio (of net income)
utbpay	Utbyttebet 1/0	Payment of dividends(group contributions) (1/0)
skattesats	Skattesats	Tax rate, total
betskattes	Betalt skattesats	Payable tax rate
ifrs	Regnskapsstandard	Accounting standard (IFRS from 2005)

Foretaksvariabler		Corporate variables
Variabel	Label	
orgnr	Orgnr	Organisational identification number
navn	Selskapsnavn	Company name
aar	Rapporteringsår	Accounting/reporting year
aktiv	Om selskapet er aktivt	Whether the company is operating
konkaar	Konkursåpningsår	Year of entering into bankruptcy proceedings, first
postnr	Postnummer	Postal code, legal location
poststed	Poststed	Postal town/city, legal location
postnr_be	Postnummer	Postal code, visiting adress
poststed_be	Poststed	Postal town/city, visiting adress
kommnr	Kommunenr	Municipal code
kommune	Kommune	Name of municipality
landsdel	Landsdel 1-7	Region in Norway (1-7)
selskf	Jur. selskapsform	Legal form
selskat	Selskapskategorier	Categorized legal forms
eierstruktur	Hovedeier kategori	Categorized ownership
ant_eiere	Ant. aksjonærer	Number of shareholders (2014)
max_eiera	Største eierandel	Largest share holding (2014)
aksj_hhi	Eierkonsentrasjon (HHI)	Shareholder concentration (HHI)(2014)
st_medl	Antall faste styremedlemmer	Number of permanent BoD-members
st_varmdl	Antall varamedl. i styret	Number of substitute BoD-members
st_kvimdl	Antall kvinnelige, faste styremedl.	Number of female, permanent BoD-members
st_ansmdl	Antall ansattvalgte styremedl.	Number of employee-elected BoD-members
stled_skift	Skifte av styreleder	Change of chairman, indicator
dagl_skift	Skifte av daglig leder	Change of managing director(CEO), indicator
bors_aks	Indikator børssnot. aksjer	Indicator of listed shares
bors_obl	Indikator børssnot. oblig.	Indicator of listed bonds
bors_sert	Indikator børssnot.ertif.	Indicator of listed short term notes
bors_fut	Indikator børssnot. futur.	Indicator of listed futures
bors_opt	Indikator børssnot. opsjon	Indicator of listed options
bors_war	Indikator børssnot. warr.	Indicator of listed warrants
mors_orgnr	Morslk. orgnr. >50%	Parent company organisational number
mors_navn	Morslk. navn >50%	Parent company name
mors_eandel	Morslk. eierandel	Parent company ownership stake
mors_land	Morslk. nasjonalitet >50%	Parent company nationality
mors_selskf	Morslk. selskapsform >50%	Parent company legal form
etableri	Etableringsdato	Date of incorporation
stiftaar	Stiftelsesår	Year of incorporation
regdato	Selskapets registreringsdato	Date of company registration (brreg.no)
revorg	Revisors orgnr	Auditor's organisational number
revnavn	Revisors navn	Auditor's name
revpostnr	Revisors postnummer	Auditor's postal code
revanm	Revisjonsanmerkninger	Auditor's remarks to the accounts
revanm07	Revisjonsanmerkninger	Auditor's remarks - letter coded
rev_skift	Skifte av revisor	Change of appointed auditor
regorgnr	Regnskapsførers orgnr	Accountant's organisational number
regnavn	Regnskapsførers navn	Accountant's name
regpostnr	Regnskapsførers postnummer	Accountant's postal code
reg_skift	Skifte av regnskapsfører	Change of external accountant
ratingkode	D&Bs kredittrating	Dun&Bradstreet's credit rating
nibor3m	NIBOR 3 mnd rente	60 Norwegian Interbank Offered Rate (3 mnths)
ansatte	Antall ansatte	Number of employees
antaksj	Antall aksjer 31.12.	Number of outstanding shares at year-end
ifrs	Regnskapsstandard	Accounting standard (IFRS from 2005)

Bransjevariabler		Industry variables
Variabel	Label	
orgnr	orgnr	Organisational identification number
navn	Selskapsnavn	Company name
aar	Rapporteringsår	Accounting/reporting year
bransjek_02	Hovedbransjekode, SN2002	Main industry code (5-digit,NACE), SN2002
bransjet_02	Hovedbransjebeskr.,SN2002	Main industry description
bransjek_07	Hovedbransjekode, SN2007	Main industry code (5-digit,NACE), SN2007
bransjet_07	Hovedbransjebeskr.,SN2007	Main industry description, SN2007
bransjek_02_2s	2-siffer kode(bransjek_02)	2-digit industry code, SN2002
bransjek_07_2s	2-siffer kode(bransjek_07)	2-digit industry code, SN2007
bransjegr_02	Bransjegrupper, gml. Kode	12 industry groups, old ind.code
bransjegr_07	Bransjegrupper, SN2007	14 industry groups, new ind. Code
brkod2	Sekundær-bransjekode	Secondary industry code
brtxt2	Bransjeforklaring	Secondary industry description
brkod3	3. bransjekode	Third industry code
finans	SSB finans	Finance sector according to Statistics Norway

Arbeidsnotatet beskriver databasen med norske regnskapstall og selskapsinformasjon som brukes i forskning og utredninger ved Samfunns- og næringslivsforskning AS (SNF) og Norges Handelshøyskole (NHH). Formålet med notatet og de tilhørende datafilene er å dokumentere og kvalitetssikre denne databasen som inneholder regnskaper for alle norske virksomheter og konserner for årene 1992-2013, om enn med noen manglende selskaper i de første årene. Arbeidsnotatet bygger på Arbeidsnotat nr. 9/14, "Dokumentasjon og kvalitetssikring av SNFs og NHHs database med regnskaps- og foretaksinformasjon for norske selskaper". Supplementet i denne versjonen inkluderer data for året 2013, i tillegg til noe ren feilretting og suppleringer. Det vil også utgis en engelsk versjon av notatet, jfr. Working paper 10/14 utgitt i 2014.

SNF



Samfunns- og næringslivsforskning AS

Centre for Applied Research at NHH

Helleveien 30
NO-5045 Bergen
Norway

P +47 55 95 95 00
E snf@snf.no
W snf.no

Trykk: Allkopi Bergen