

Struer Industrielakering ApS

Farvervej 18, 7600 Struer

CVR-nr. 13 63 34 36

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 29. september 2021.

Kim Toft Hansen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Hovedtal og nøgletal	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. maj 2020 - 30. april 2021	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Struer Industrielakering ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020/21 for opfyldt.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Struer, den 29. september 2021

Direktion

Kim Toft Hansen
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om review af årsregnskabet

Til anpartshaveren i Struer Industrielakering ApS

Vi har udført review af årsregnskabet for Struer Industrielakering ApS for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores review i overensstemmelse med den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi udtrykker en konklusion om, hvorvidt vi er blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at regnskabet som helhed ikke i alle væsentlige henseender er udarbejdet i overensstemmelse med den relevante regnskabsmæssige begrebsramme. Dette kræver også, at vi overholder etiske krav.

Et review af et regnskab udført efter den internationale standard vedrørende opgaver om review af historiske regnskaber er en erklæringsopgave med begrænset sikkerhed. Revisor udfører handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, samt anvendelse af analytiske handlinger og vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af de handlinger, der udføres ved et review, er betydeligt mindre end ved en revision udført efter de internationale standarder om revision. Vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Konklusion

Ved det udførte review er vi ikke blevet bekendt med forhold, der giver os grund til at mene, at årsregnskabet ikke giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Struer, den 29. september 2021

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Bent N. Rønnest
statsautoriseret revisor
mne26812

Selskabsoplysninger

Selskabet	Struer Industrielakering ApS Farvervej 18 7600 Struer
	CVR-nr.: 13 63 34 36
	Stiftet: 1. november 1989
	Hjemsted: Struer
	Regnskabsår: 1. maj - 30. april 31. regnskabsår
Direktion	Kim Toft Hansen, direktør
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S

Hovedtal og nøgletal

	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.	2016/17 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	227	274	307	254	163
Resultat før finansielle poster	126	181	197	147	40
Finansielle poster, netto	-8	-23	-30	-35	-29
Årets resultat	91	124	130	87	9
Balance:					
Balancesum	929	907	946	954	996
Egenkapital	560	524	455	377	342
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	58	187	192	121	12
Finansieringsaktivitet	-79	-61	-70	-68	-66
Pengestrømme i alt	-21	126	122	53	-54
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	1	1	1	1	1
Nøgletal i %:					
Likviditetsgrad	33,2	26,6	27,8	26,3	-
Soliditetsgrad	60,3	57,8	48,1	39,5	34,3
Egenkapitalforrentning	16,8	25,3	31,3	24,2	2,5

Beregningen af hoved- og nøgletal følger i al væsentlighed Finansforeningens anbefalinger og afviger kun på nogle punkter herfra.

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Likviditetsgrad	$\frac{\text{Omsætningsaktiver} \times 100}{\text{Kortfristede gældsforpligtelser}}$
Soliditetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af industrilakering og overfladebehandling.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 227 t.kr. mod 274 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 91 t.kr. mod 124 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 929 t.kr. mod 907 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 22 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 560 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 60,2 % af de samlede aktiver på 929 t.kr., hvilket er en stigning på 2,4 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

For det kommende år forventes et uændret aktivitetsniveau og forbedret resultat.

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	227.373	273.576
Distributionsomkostninger	-7.816	-4.116
Administrationsomkostninger	-79.651	-79.240
Andre driftsomkostninger	-14.125	-9.473
Resultat før finansielle poster	125.781	180.747
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaven- der, der er anlægsaktiver	1.428	0
Finansielle omkostninger	-9.829	-22.697
Resultat før skat	117.380	158.050
2 Skat af årets resultat	-26.596	-34.501
Årets resultat	90.784	123.549
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	56.500	55.300
Overføres til overført resultat	34.284	68.249
Disponeret i alt	90.784	123.549

Balance 30. april

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	734.122	738.270
	Materielle anlægsaktiver i alt	734.122	738.270
4	Andre værdipapirer og kapitalandele	3.636	2.208
5	Andre tilgodehavender	81.000	81.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	84.636	83.208
	Anlægsaktiver i alt	818.758	821.478
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	18.643	8.998
	Varebeholdninger i alt	18.643	8.998
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	71.615	50.741
	Udskudte skatteaktiver	1.249	477
	Andre tilgodehavender	0	4.000
	Periodeafgrænsningsposter	18.960	20.764
	Tilgodehavender i alt	91.824	75.982
	Likvide beholdninger	175	175
	Omsætningsaktiver i alt	110.642	85.155
	Aktiver i alt	929.400	906.633

Balance 30. april

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2021</u>	<u>2020</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	200.000	200.000
	Overført resultat	303.079	268.795
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	56.500	55.300
	Egenkapital i alt	559.579	524.095
Gældsforpligtelser			
	Gæld til realkreditinstitutter	31.350	51.074
	Anden gæld	5.639	10.856
6	Langfristede gældsforpligtelser i alt	36.989	61.930
6	Kortfristet del af langfristet gæld	19.723	18.767
	Gæld til pengeinstitutter	81.627	60.276
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	72.697	91.378
	Selskabsskat	50.422	67.330
	Anden gæld	108.363	82.857
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	332.832	320.608
	Gældsforpligtelser i alt	369.821	382.538
	Passiver i alt	929.400	906.633
1 Medarbejderforhold			
7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser			
8 Eventualposter			

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. maj 2019	200.000	200.546	54.000	454.546
Udbetalt udbytte	0	0	-54.000	-54.000
Årets overførte resultat	0	68.249	55.300	123.549
Egenkapital 1. maj 2020	200.000	268.795	55.300	524.095
Udbetalt udbytte	0	0	-55.300	-55.300
Årets overførte resultat	0	34.284	56.500	90.784
	200.000	303.079	56.500	559.579

Pengestrømsopgørelse 1. maj - 30. april

Note	2020/21	2019/20
Årets resultat	90.784	123.549
9 Reguleringer	37.717	64.428
10 Ændring i driftskapital	-17.890	46.456
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	110.611	234.433
Renteindbetalinger og lignende	1.428	0
Renteudbetalinger og lignende	-9.829	-22.697
Pengestrøm fra ordinær drift	102.210	211.736
Betalt selskabsskat	-44.276	-24.997
Pengestrømme fra driftsaktivitet	57.934	186.739
Afdrag på langfristet gæld	-23.985	-7.001
Betalt udbytte	-55.300	-54.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-79.285	-61.001
Ændring i likvider	-21.351	125.738
Likvider 1. maj	-60.101	-185.839
Likvider 30. april	-81.452	-60.101
Likvider		
Likvide beholdninger	175	175
Kortfristet gæld til pengeinstitutter	-81.627	-60.276
Likvider 30. april	-81.452	-60.101

Noter

	2020/21	2019/20	
1. Medarbejderforhold			
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	1	1	
2. Skat af årets resultat			
Skat af årets resultat	27.368	32.054	
Udskudt skat af årets resultat	-772	2.447	
	26.596	34.501	
3. Materielle anlægsaktiver			
	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. maj	858.556	1.077.255	81.875
Kostpris 30. april	858.556	1.077.255	81.875
Opskrivninger 1. maj	0	118.000	0
Opskrivninger 30. april	0	118.000	0
Afskrivninger 1. maj	120.286	1.195.255	81.875
Årets afskrivninger	4.148	0	0
Afskrivninger 30. april	124.434	1.195.255	81.875
Regnskabsmæssig værdi 30. april	734.122	0	0
Ejendomsvurdering 1. oktober 2020	500.000		

Noter

	30/4 2021	30/4 2020		
4. Andre værdipapirer og kapitalandele				
Kostpris 1. maj	745	745		
Kostpris 30. april	745	745		
Opskrivninger 1. maj	1.463	2.472		
Årets opskrivninger	1.428	0		
Korrektion af tidligere opskrivning	0	-1.009		
Opskrivninger 30. april	2.891	1.463		
Regnskabsmæssig værdi 30. april	3.636	2.208		
5. Andre tilgodehavender				
Kostpris 1. maj	81.000	81.000		
Kostpris 30. april	81.000	81.000		
Regnskabsmæssig værdi 30. april	81.000	81.000		
Der specificeres således:				
Deposita	81.000	81.000		
	81.000	81.000		
6. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/4 2021	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/4 2021	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter	51.073	19.723	31.350	0
Anden gæld	5.639	0	5.639	0
	56.712	19.723	36.989	0
7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 51 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2021 udgør 734 t.kr.				

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser (fortsat)

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 250 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevne giver pant i ovenstående grunde og bygninger samt materielle anlægsaktiver.

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejekontrakter:

Selskabet har indgået lejekontrakt på månedligt 18 t.kr. med en opsigelsesperiode på 6 måneder.

	2020/21	2019/20
9. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	4.148	6.221
Andre finansielle indtægter	-1.428	0
Finansielle omkostninger	9.829	22.697
Skat af årets resultat	26.596	34.501
Øvrige reguleringer	-1.428	1.009
	37.717	64.428
10. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-9.645	11.353
Ændring i tilgodehavender	-15.070	17.991
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	6.825	17.112
	-17.890	46.456

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Struer Industrielakering ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger, vareforbrug samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse samt afskrivninger.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året. Herunder indregnes omkostninger til reklame.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tilæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Bygninger	30 år
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Anvendt regnskabspraksis

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld til realkreditinstitut er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på låneoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Anvendt regnskabspraksis

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet gæld til pengeinstitutter samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.