

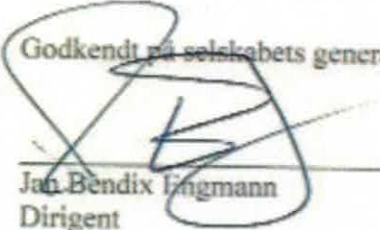


*PlastPack Nordic ApS  
Petersmindevej 3  
4250 Fuglebjerg*

*CVR-nummer: 26941385*

*ÅRSRAPPORT  
1. juli 2020 - 30. juni 2021*

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 30/12 2021

  
Jan Bendix Ingmann  
Dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

### **Påtegninger**

Ledelsespåtegning .....	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning .....	4

### **Ledelsesberetning mv.**

Selskabsoplysninger .....	7
Ledelsesberetning .....	8

### **Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021**

Resultatopgørelse .....	9
Balance .....	10
Noter .....	12
Anvendt regnskabspraksis .....	15

## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for perioden 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for PlastPack Nordic ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fuglebjerg, den 26/11 2021

**Direktion**

  
Berit Qvistgaard Bendix Engmann

  
Jan Bendix Engmann

## **Til kapitalejerne af PlastPack Nordic ApS**

### **Revisionspåtegning på årsregnskabet**

#### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for PlastPack Nordic ApS for perioden 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for perioden 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet".

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **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.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### **Udtalelse om ledelsesberetningen**

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Asnæs, den 29/12 2021

Revisionskontoret i Asnæs  
Registreret Revisoranpartsselskab  
CVR-nr.: 16603473



Jonna Christensen  
Registreret Revisor

MNE nr.: 11282

Medlem af FSR - danske revisorer

## SELSKABSOPLYSNINGER

**Selskabet**

PlastPack Nordic ApS  
Petersmindevej 3  
4250 Fuglebjerg

CVR-nr.: 26 94 13 85  
Stiftet: 1. januar 2003

Regnskabsår: 1. juli - 30. juni

**Direktion**

Berit Qvistgaard Bendix Engmann  
Jan Bendix Engmann

**Revisor**

Revisionskontoret i Asnæs  
Registreret Revisoranpartsselskab  
Enghaven 15  
4550 Asnæs

**Generalforsamling**

Ordinær generalforsamling afholdes  
30. december 2021  
på selskabets adresse.

### **Selskabets væsentligste aktivitet**

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået af handel og industri.

### **Udviklingen i selskabets aktiviteter og økonomiske forhold**

Selskabets økonomiske udvikling har været tilfredsstillende for regnskabsåret.

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

### **Betydningsfulde hændelser indtruffet efter statusdag**

Den hastige spredning af Corona-virussen i Danmark og resten af verden siden marts 2020 har nødvendiggjort en række restriktioner fra de danske myndigheder, der potentielt kan få store samfundsøkonomiske konsekvenser. Selskabet er for nuværende ikke direkte berørt af de gennemførte restriktioner.

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet andre begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.



RESULTATOPGØRELSE  
1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

	2020/21	2019/20
<b>BRUTTOFORTJENESTE .....</b>	<b>942.042</b>	<b>1.104.502</b>
1 Personalemkostninger.....	-989.317	-1.092.076
2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver .....	-72.957	-83.227
<b>DRIFTSRESULTAT .....</b>	<b>-120.232</b>	<b>-70.801</b>
3 Andre finansielle indtægter .....	507.981	306.325
Andre finansielle omkostninger.....	-313.158	-197.793
<b>RESULTAT FØR SKAT .....</b>	<b>74.591</b>	<b>37.731</b>
4 Skat af årets resultat.....	-24.173	-11.706
<b>ÅRETS RESULTAT .....</b>	<b>50.418</b>	<b>26.025</b>
 <b>FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING</b>		
Overført resultat.....	50.418	26.025
<b>DISPONERET I ALT .....</b>	<b>50.418</b>	<b>26.025</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2021  
AKTIVER

	2021	2020
5 Færdiggjorte udviklingsprojekter .....	0	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b> .....	<b>0</b>	<b>0</b>
6 Driftsmidler .....	226.085	299.042
<b>Materielle anlægsaktiver</b> .....	<b>226.085</b>	<b>299.042</b>
Deposita .....	0	54.583
<b>Finansielle anlægsaktiver</b> .....	<b>0</b>	<b>54.583</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER</b> .....	<b>226.085</b>	<b>353.625</b>
Færdigvarer og handelsvarer .....	852.453	660.351
<b>Varebeholdninger</b> .....	<b>852.453</b>	<b>660.351</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser .....	1.004.165	743.076
Igangværende arbejder for fremmed regning .....	227.650	227.650
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder .....	1.384.146	989.801
Tilgodehavender hos associerede virksomheder .....	5.281.008	4.162.157
Andre tilgodehavender .....	230.431	99.557
Periodeafgrænsningsposter .....	0	27.739
<b>Tilgodehavender</b> .....	<b>8.127.400</b>	<b>6.249.980</b>
<b>Likvide beholdninger</b> .....	<b>303.803</b>	<b>470.371</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER</b> .....	<b>9.283.656</b>	<b>7.380.702</b>
<b>AKTIVER</b> .....	<b>9.509.741</b>	<b>7.734.327</b>

BALANCE PR. 30. JUNI 2021  
PASSIVER

	2021	2020
Virksomhedskapital .....	125.000	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger .....	65.000	0
Overført resultat .....	971.456	986.038
<b>7 EGENKAPITAL</b> .....	<b>1.161.456</b>	<b>1.111.038</b>
Hensættelse til udskudt skat .....	16.067	19.381
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER</b> .....	<b>16.067</b>	<b>19.381</b>
Kreditinstitutter .....	0	44.147
<b>8 Langfristede gældsforpligtelser</b> .....	<b>0</b>	<b>44.147</b>
Kortfristet andel af langfristede gældsforpligtelser .....	51.845	88.000
Kreditinstitutter .....	1.937.819	2.229.271
Selskabsskat .....	27.487	13.695
Anden gæld .....	6.315.067	4.228.795
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b> .....	<b>8.332.218</b>	<b>6.559.761</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER</b> .....	<b>8.332.218</b>	<b>6.603.908</b>
<b>PASSIVER</b> .....	<b>9.509.741</b>	<b>7.734.327</b>
9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.		
10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
11 Nærtstående parter		

NOTER

	2020/21	2019/20
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Antal personer beskæftiget .....	2	2
Lønninger.....	973.328	1.072.728
Andre omkostninger til social sikring .....	15.989	19.348
<b>Personaleomkostninger i alt .....</b>	<b>989.317</b>	<b>1.092.076</b>
<b>2 Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver</b>		
Forsknings- og udviklingsomkostninger .....	0	10.270
Driftsmidler .....	72.957	72.957
<b>Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b>72.957</b>	<b>83.227</b>
<b>3 Andre finansielle indtægter</b>		
Rente PlastPack Defence ApS .....	507.981	306.325
<b>Andre finansielle indtægter i alt .....</b>	<b>507.981</b>	<b>306.325</b>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Skat af årets resultat.....	27.487	13.695
Regulering af udskudt skat .....	-3.314	-1.989
<b>Skat af årets resultat i alt .....</b>	<b>24.173</b>	<b>11.706</b>

NOTER

	Færdiggjorte udviklingsproj- ekter
<b>5 Immaterielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris, primo .....	65.000
Anskaffelsessum 30. juni 2021	<u>65.000</u>
Afskrivninger, primo .....	-65.000
Afskrivninger 30. juni 2021	<u>-65.000</u>
<b>Immaterielle anlægsaktiver i alt.....</b>	<b><u>0</u></b>

	Driftsmidler
<b>6 Materielle anlægsaktiver</b>	
Kostpris, primo .....	548.538
Anskaffelsessum 30. juni 2021	<u>548.538</u>
Afskrivninger, primo .....	-249.496
Årets afskrivninger .....	<u>-72.957</u>
Afskrivninger 30. juni 2021	<u>-322.453</u>
<b>Materielle anlægsaktiver i alt .....</b>	<b><u>226.085</u></b>

	Primo	Korrektion	Overførsel	Forslag til resultatdispon- ering	Ultimo
<b>7 Egenkapital</b>					
Virksomhedskapital.....	125.000	0	0	0	125.000
Reserve for udviklingsomkostninger .....	0	65.000	0	0	65.000
Overført resultat .....	<u>986.038</u>	<u>0</u>	<u>-65.000</u>	<u>50.418</u>	<u>971.456</u>
	<b><u>1.111.038</u></b>	<b><u>65.000</u></b>	<b><u>-65.000</u></b>	<b><u>50.418</u></b>	<b><u>1.161.456</u></b>

## NOTER

	Gæld i alt ultimo	Kortfristet andel	Restgæld efter 5 år
<b>8 Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Kreditinstitutter.....	51.845	51.845	0
	<b>51.845</b>	<b>51.845</b>	<b>0</b>
	<b>51.845</b>	<b>51.845</b>	<b>0</b>

### 9 Kontraktlige forpligtelser og eventualposter mv.

Selskabet hæfter solidarisk med modervirksomhed RJ Holding 2010 ApS for skat af koncernens sambeskattede indkomst.

### 10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Driftsmidler opført under anlægsaktiver er stillet som sikkerhed for langfristet gæld.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er der afgivet virksomhedspant via skadesløsbrev på kr. 1.500.000 i selskabets varedebitorer, varelager og driftsmidler, hvis bogførte værdi samlet udgør kr. 1.737.175 pr. 30. juni 2021.

Endvidere er der stillet pant i sikringskonto, samt pant i tilgodehavende i associerede virksomheder (PlastPack Defence ApS) kr. 4.219.452, såvel som pant i sikkerhedsdepot (ingen beholdning i depotet).

### 11 Nærtstående parter

Følgende kapitalejere er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af aktiekapitalen:

QBE Holding ApS, Petersmindevej 3, 4250 Fuglebjerg

Nærtstående parter omfatter selskabets ledelse.

#### **Transaktioner med nærtstående parter.**

Der har i 2021 været samhandel med nærtstående parter. Samhandlen er foregået på markedsmæssige vilkår.

Årsregnskabet for PlastPack Nordic ApS for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for selskaber i regnskabsklasse B.

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

### **Generelt om indregning og måling**

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsregnskabet aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterer på balancedagen.

## **RESULTATOPGØRELSEN**

### **Generelt**

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste.

### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjenesten består af sammentrækning af regnskabsposterne nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, varer under fremstilling og handelsvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

### **Nettoomsætning**

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter varekøb med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdningerne.

**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, autodrift, tab på debitorer, administrationsomkostninger mv.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter lønninger og øvrige lønrelaterede omkostninger, herunder sygedagpenge til virksomhedens ansatte med fradrag af lønrefusioner fra det offentlige.

**Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

**Skat af årets resultat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

**BALANCEN**

**Immaterielle anlægsaktiver**

**Udviklingsprojekter**

Aktiverede udviklingsomkostninger måles ved første indregning til kostpris og efterfølgende til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere. Udviklingsomkostninger afskrives lineært over den driftsøkonomiske brugstid der er vurderet til 5 år.

**Materielle anlægsaktiver**

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år	0

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter/andre driftsomkostninger.



### **Deposita**

Deposita måles til anskaffelsespris.

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

### **Selskabsskat og udskudt skat**

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.

### **Gældsforpligtelser**

Andre gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### **Likvider**

Likvide midler består af posterne "Likvide beholdninger" og virksomhedens driftskreditter, der er indregnet i posten "Kreditinstitutter" under kortfristede gældsforpligtelser.