
Fodbold Club Fredericia 1991 ApS

Vestre Ringvej 102, 7000 Fredericia

Årsrapport for 2023

CVR-nr. 27 26 34 96

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 8/4 2024

Thomas Rask
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar - 31. december	6
Balance 31. december	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december	10
Noter til årsregnskabet	11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for Fodbold Club Fredericia 1991 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Fredericia, den 30. marts 2024

Direktion

Stig Pedersen
direktør

Bestyrelse

Morten Rahbek Hansen
formand

Niels Kruse

Mads Thejl Hansen

Morten Kollerup Nielsen

Stig Andresen

Thorstein Birger Andreasen

Klaus Gjørtsvang Andersen

Martin Henrik Erdmann

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Fodbold Club Fredericia 1991 ApS

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Fodbold Club Fredericia 1991 ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 for nødvendig for at udarbejde et regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Trekantområdet, den 30. marts 2024

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Morten Elbæk Jensen
statsautoriseret revisor
mne27737

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med professionel fodbold, salg af supportartikler, handel samt dermed beslægtet virksomhed.

Sportslig udvikling

Året 2023 levede fuldt ud op til forventningerne med et flot kvalifikationsspil i foråret uden nederlag og et absolut godkendt efterår, hvor fundamentet til en fremtidig deltagelse i forårets oprykningsspil blev etableret. Der ud over kvalificerede klubben sig til forårets semifinaler i Pokalen.

Økonomisk udvikling

Risikoen for en nedrykning i forårets slutspil betød, at FCF måtte styrke det sportslige grundlag både i antal og mht. kvalitet, hvilket medførte forøgede omkostninger til spillertruppen som ikke har kunnet modgås af andre indtægter.

Resultatet udgør derfor et minus på 1.362 tkr mod sidste års overskud på 22 tkr. Der blev i årets løb gennemført en kapitaludvidelse på 3.000 tkr., hvilket medfører, at egenkapitalen ultimo året udgør 1.739 tkr.

Den samlede gæld udgør ultimo 3.143 tkr. mod sidste års 4.312 tkr.

FCF står godt rustet til at imødegå de sportslige og økonomiske udfordringer i det kommende år.

Forventninger til 2024

Med stor sandsynlighed for deltagelse i Nordic Bet Ligaen i 2024/25 forventes et forbedret positivt resultat for 2024 i niveauet 1 - 2 mio kr.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		10.098.024	10.123.692
Personaleomkostninger	1	-11.224.341	-9.982.150
Resultat før af- og nedskrivninger		-1.126.317	141.542
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-44.433	-52.482
Andre driftsomkostninger		-48.894	0
Resultat før finansielle poster		-1.219.644	89.060
Finansielle indtægter		1.808	0
Finansielle omkostninger		-143.754	-66.949
Resultat før skat		-1.361.590	22.111
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		-1.361.590	22.111
Resultatdisponering			
		2023	2022
		DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		-1.361.590	22.111
		-1.361.590	22.111

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		74.993	119.426
Materielle anlægsaktiver	2	74.993	119.426
Anlægsaktiver		74.993	119.426
Færdigvarer og handelsvarer		146.000	187.000
Varebeholdninger		146.000	187.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		227.580	769.587
Andre tilgodehavender		1.854.912	894.134
Periodeafgrænsningsposter		381.064	309.199
Tilgodehavender		2.463.556	1.972.920
Likvide beholdninger		2.197.513	2.133.572
Omsætningsaktiver		4.807.069	4.293.492
Aktiver		4.882.062	4.412.918

Balance 31. december

Passiver

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Selskabskapital		6.870.000	3.870.000
Overført resultat		-5.130.938	-3.769.348
Egenkapital		1.739.062	100.652
Ansvarlig lånekapital		0	400.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		436.009	296.043
Anden gæld		2.307.855	3.191.386
Periodeafgrænsningsposter		399.136	424.837
Kortfristede gældsforpligtelser		3.143.000	4.312.266
Gældsforpligtelser		3.143.000	4.312.266
Passiver		4.882.062	4.412.918
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	6		
Anvendt regnskabspraksis	7		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	3.870.000	-3.769.348	100.652
Kontant kapitalforhøjelse	3.000.000	0	3.000.000
Årets resultat	0	-1.361.590	-1.361.590
Egenkapital 31. december	6.870.000	-5.130.938	1.739.062

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2023	2022
		DKK	DKK
Årets resultat		-1.361.590	22.111
Regulering	4	186.379	119.431
Ændring i driftskapital	5	-330.843	-1.143.789
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-1.506.054	-1.002.247
Renteindbetalinger og lignende		-884.949	165.882
Renteudbetalinger og lignende		-145.056	-67.858
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-2.536.059	-904.223
Køb af materielle anlægsaktiver		0	-151.875
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		0	-151.875
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		-400.000	-839.673
Køb af egne kapitalandele		0	-1
Kontant kapitalforhøjelse		3.000.000	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		2.600.000	-839.674
Ændring i likvider		63.941	-1.895.772
Likvider 1. januar		2.133.572	4.029.344
Likvider 31. december		2.197.513	2.133.572
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		2.197.513	2.133.572
Likvider 31. december		2.197.513	2.133.572

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	10.554.109	9.369.831
Pensioner	396.552	352.602
Andre omkostninger til social sikring	273.680	259.717
	<u>11.224.341</u>	<u>9.982.150</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>29</u>	<u>25</u>
2. Materielle anlægsaktiver		
		Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
		DKK
Kostpris 1. januar		<u>880.750</u>
Kostpris 31. december		<u>880.750</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar		761.324
Årets afskrivninger		<u>44.433</u>
Ned- og afskrivninger 31. december		<u>805.757</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december		<u>74.993</u>
	2023	2022
	DKK	DKK
3. Udskudt skatteaktiv		
Opgjort skatteaktiv	3.219.558	3.124.929
Nedskrivning til vurderet værdi	<u>-3.219.558</u>	<u>-3.124.929</u>
Udskudt skatteaktiv 31. december	<u>0</u>	<u>0</u>

Noter til årsregnskabet

	2023	2022
	DKK	DKK
4. Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-1.808	0
Finansielle omkostninger	143.754	66.949
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	44.433	52.482
	<u>186.379</u>	<u>119.431</u>

	2023	2022
	DKK	DKK
5. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	41.000	-22.493
Ændring i tilgodehavender	396.121	454.856
Ændring i leverandører mv.	-767.964	-1.576.152
	<u>-330.843</u>	<u>-1.143.789</u>

6. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har indgået leasingaftale vedrørende kontorudstyr. Aftalen løber frem til maj 2025 og pr. 31. december 2023 resterer der en betalingsforpligtelse på DKK 117.000.

Selskabet har via pengeinstitut ydet en betalingsgaranti på DKK 15.000.

Noter til årsregnskabet

7. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Fodbold Club Fredericia 1991 ApS for 2023 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2023 er aflagt i DKK.

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 regnskabspost nedenfor.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering har fundet sted, at der foreligger en forpligtende salgsaftale, at salgsprisen er fastlagt og indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modaget.

Nettoomsætningen omfatter sponsorater, entreindtægter, cafeteriaoverskud, transferindtægter, TV-aftaler og DBU-indtægter.

Indtægter ved transferrettigheder indregnes i nettoomsætningen som salg af spillere med fradrag af eventuelle salgskostninger.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg samt kontorhold m.v.

Noter til årsregnskabet

Bruttoresultat

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder tilskud fra hjælpepakker i forbindelse COVID-19, lønrefusion samt avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen.

Balance

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Tekniske anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
--	---------

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende omkostninger i de efterfølgende regnskabsår herunder køb af kontraktrettigheder vedrørende spillere, der afskrives lineært over kontraktperioden.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

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.

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.

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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Pengestrømsopgørelse

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

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Noter til årsregnskabet

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af "Likvide beholdninger".

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.