
Helsingør Jern & Metal A/S

Industrivej 6, 3000 Helsingør

Årsrapport for 2015

CVR-nr. 31 08 61 91

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 22/06 2016

Jesper Olsen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 9

Noter til årsregnskabet 10

Regnskabspraksis 14

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Helsingør Jern & Metal A/S.

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 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2015.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Helsingør, den 22. juni 2016

Direktion

Jesper Olsen

Bestyrelse

Martin Olsen
formand

Inger Olsen

Jesper Olsen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Helsingør Jern & Metal A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Helsingør Jern & Metal A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

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

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæringer

Hillerød, den 22. juni 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Morten Munk

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

Helsingør Jern & Metal A/S
Industrivej 6
3000 Helsingør

Telefon: 49217546
E-mail: info@hjmrecycling.dk
Hjemmeside: www.hjmrecycling.dk

CVR-nr.: 31 08 61 91
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 5. december 2007
Regnskabsår: 8. regnskabsår
Hjemstedskommune: Helsingør

Bestyrelse

Martin Olsen, formand
Inger Olsen
Jesper Olsen

Direktion

Jesper Olsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød

Pengeinstitut

Danske Bank A/S

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Helsingør Jern & Metal A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel med jern og metaller samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2015 udviser et underskud på DKK 719.413, og selskabets balance pr. 31. december 2015 udviser en egenkapital på DKK 5.922.308.

Selskabet håndterer store som små mængder skrot og virksomheden er specialister inden for genindvinding af katalysatorer. Virksomhedens grundige sorteringsarbejde og omfattende kendskab til materialerne sikrer optimal udvinding og størst mulig genanvendelse. Virksomheden går op i tillid og tilfredshed, og fra nedskæring og afhentning til sortering og genindvinding samt afregning og miljømæssige forskrifter håndterer virksomheden skrot med omhu og omtanke.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2015 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Bruttofortjeneste		4.861.748	6.861.350
Personaleomkostninger	1	-3.957.748	-4.276.578
Resultat før afskrivninger		904.000	2.584.772
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-1.418.828	-1.967.566
Andre driftsomkostninger		-81.534	0
Resultat før finansielle poster		-596.362	617.206
Finansielle indtægter		5.887	5.092
Finansielle omkostninger		-299.116	-120.205
Resultat før skat		-889.591	502.093
Skat af årets resultat	3	170.178	-155.395
Årets resultat		-719.413	346.698

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	0
Overført resultat	-719.413	346.698
	-719.413	346.698

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.574.865	2.388.357
Indretning af lejede lokaler		1.235.376	1.940.514
Materielle anlægsaktiver	4	3.810.241	4.328.871
Andre tilgodehavender		30.400	30.400
Finansielle anlægsaktiver		30.400	30.400
Anlægsaktiver		3.840.641	4.359.271
Færdigvarer og handelsvarer		6.044.704	3.843.566
Forudbetaling for varer		398.096	150.000
Varebeholdninger		6.442.800	3.993.566
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.273.774	3.473.622
Andre tilgodehavender		637.356	345.455
Udskudt skatteaktiv		298.508	128.330
Selskabsskat		212.212	244.763
Tilgodehavender		3.421.850	4.192.170
Likvide beholdninger		108.251	112.170
Omsætningsaktiver		9.972.901	8.297.906
Aktiver		13.813.542	12.657.177

Balance 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		5.422.308	6.141.721
Egenkapital	5	5.922.308	6.641.721
Andre hensættelser		800.000	800.000
Hensatte forpligtelser		800.000	800.000
Kreditinstitutter		1.107.110	64.840
Langfristede gældsforpligtelser	6	1.107.110	64.840
Kreditinstitutter	6	3.352.708	2.194.257
Modtagne forudbetalinger fra kunder		78.445	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.922.882	1.584.518
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		31.534	221.511
Anden gæld		598.555	1.150.330
Kortfristede gældsforpligtelser		5.984.124	5.150.616
Gældsforpligtelser		7.091.234	5.215.456
Passiver		13.813.542	12.657.177
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	7		
Nærtstående parter og ejerforhold	8		

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Årets resultat		-719.413	346.698
Reguleringer	9	1.536.661	2.238.074
Ændring i driftskapital	10	-1.904.465	-568.297
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-1.087.217	2.016.475
Renteindbetalinger og lignende		5.888	5.092
Renteudbetalinger og lignende		-294.465	-120.214
Pengestrømme fra ordinær drift		-1.375.794	1.901.353
Betalt selskabsskat		32.551	-22.875
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-1.343.243	1.878.478
Køb af materielle anlægsaktiver		-1.214.279	-1.583.873
Salg af materielle anlægsaktiver		317.200	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-897.079	-1.583.873
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		736.403	-216.413
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		1.500.000	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		2.236.403	-216.413
Ændring i likvider		-3.919	78.192
Likvider 1. januar		112.170	33.978
Likvider 31. december		108.251	112.170
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		108.251	112.170
Likvider 31. december		108.251	112.170

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	3.552.441	3.822.110
Pensioner	120.000	120.000
Andre omkostninger til social sikring	155.377	138.789
Andre personaleomkostninger	129.930	195.679
	3.957.748	4.276.578
 Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	 13	 14
 2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.418.828	1.967.566
	1.418.828	1.967.566
 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	713.690	555.421
Indretning af lejede lokaler	705.138	1.412.145
	1.418.828	1.967.566
 3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	0	107.237
Årets udskudte skat	-170.178	48.158
	-170.178	155.395

Noter til årsregnskabet

4 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK	I alt DKK
Kostpris 1. januar	3.857.833	7.461.967	11.319.800
Tilgang i årets løb	1.214.279	0	1.214.279
Afgang i årets løb	-735.360	0	-735.360
Kostpris 31. december	4.336.752	7.461.967	11.798.719
Ned- og afskrivninger 1. januar	1.469.476	5.521.453	6.990.929
Årets afskrivninger	713.690	705.138	1.418.828
Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-421.279	0	-421.279
Ned- og afskrivninger 31. december	1.761.887	6.226.591	7.988.478
Regnskabsmæssig værdi 31. december	2.574.865	1.235.376	3.810.241
Afskrives over	1-5 år	10 år	

5 Egenkapital

	Selskabskapital DKK	Overført resultat DKK	I alt DKK
Egenkapital 1. januar	500.000	6.141.721	6.641.721
Årets resultat	0	-719.413	-719.413
Egenkapital 31. december	500.000	5.422.308	5.922.308

Selskabskapitalen består af 500 aktier à nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Selskabskapitalen har udviklet sig således:

	2015 DKK	2014 DKK	2013 DKK	2012 DKK	2011 DKK
Selskabskapital 1. januar	500.000	500.000	500.000	125.000	125.000
Kapitalforhøjelse	0	0	0	375.000	0
Kapitalnedsættelse	0	0	0	0	0
Selskabskapital 31. december	500.000	500.000	500.000	500.000	125.000

Noter til årsregnskabet

6 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2015 DKK	2014 DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	1.107.110	64.840
Langfristet del	1.107.110	64.840
Inden for 1 år	310.000	30.000
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	3.042.708	2.164.257
Kortfristet del	3.352.708	2.194.257
	4.459.818	2.259.097

7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingkontrakter

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	750.972	339.100
Mellem 1 og 5 år	3.138.977	409.600
	3.889.949	748.700

Anvisningsforpligtelse vedrørende leasing. Forventede restværdier ved kontrakternes udløb

Lejeforpligtelser, 3 mdr. opsigelse	714.000	278.000
Lejeforpligtelser, 6 mdr. opsigelse	87.000	87.000
	34.000	34.000

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for diverse godkendelser:

Likvide beholdninger med en regnskabsmæssig værdi på	29.152	29.152
--	--------	--------

Noter til årsregnskabet

	2015 DKK	2014 DKK
7 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser (fortsat)		
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:		
Virksomhedspant på i alt TDKK 4.100, der giver pant i driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg til en samlet regnskabsmæssig værdi af ca.	11.200.000	9.750.000
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter kr. 62.774:		
Ejendomsforbehold i materielle anlægsaktiver med en regnskabsmæssig værdi på	36.667	80.667

8 Nærtstående parter og ejerforhold

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

Jesper Olsen, Bjergegade 12B, 3000 Helsingør

Martin Olsen, Sudergade 18, 3000 Helsingør

	2015 DKK	2014 DKK
9 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-5.887	-5.092
Finansielle omkostninger	299.116	120.205
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	1.413.610	1.967.566
Skat af årets resultat	-170.178	155.395
	1.536.661	2.238.074

10 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	-2.449.234	889.194
Ændring i tilgodehavender	893.431	-1.294.581
Ændring i leverandører m.v.	-348.662	-162.910
	-1.904.465	-568.297

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for Helsingør Jern & Metal A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2015 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabsmæssige skøn

Den forventede brugstid og dermed afskrivningsperiode for indretning af lejede lokaler er ændret fra 5 til 10 år. Selskabet har i løbet af 2015 indgået en køberet til ejendommen med udlejer, dette kombineret med at den generelle slitage forventes at være mindre end oprindeligt antaget, har medført beslutning om den ændrede brugstid. Ændringen i det regnskabsmæssige skøn medfører en forbedring af resultatet før skat med t.kr. 687, en forøgelse af de materielle anlægsaktiver med t.kr. 687 og en forbedring af egenkapitalen med t.kr. 536.

Den anvendte regnskabspraksis og de øvrige regnskabsmæssige skøn er uændret i forhold til sidste år.

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.

Regnskabspraksis

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

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 måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

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 avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Regnskabspraksis

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 forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Balancen

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter depositum.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en begivenhed indtruffet senest på balancedagen har en retslig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at der må afgives økonomiske fordele for at indfri forpligtelsen.

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.

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

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

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.

Regnskabspraksis

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm 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 minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm 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.