

Feldborg Transport A/S

Tusbækvej 31, Feldborg, 7540 Haderup

CVR-nr. 31 36 56 86

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 6. januar 2022.

Jens Madsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	3
Hovedtal og nøgletal	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Pengestrømsopgørelse	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 for Feldborg Transport A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2020/21 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderup, den 6. januar 2022

Direktion

Jens Madsen
direktør

Bestyrelse

Rosa Würtz Jensen

Jens Madsen

Dorte Madsen

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til aktionæren i Feldborg Transport A/S

Vi har opstillet årsregnskabet for Feldborg Transport A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Holstebro, den 6. januar 2022

KRØYER PEDERSEN

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

Søren Knudsen
statsautoriseret revisor
mne29385

Selskabsoplysninger

Selskabet	Feldborg Transport A/S Tusbækvej 31 Feldborg 7540 Haderup
	Telefon: 97454700
	CVR-nr.: 31 36 56 86
	Stiftet: 2. april 2008
	Hjemsted: Herning
	Regnskabsår: 1. oktober - 30. september 13. regnskabsår
Bestyrelse	Rosa Würtz Jensen Jens Madsen Dorte Madsen
Direktion	Jens Madsen, direktør
Revisor	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Danske Andelskassers Bank A/S
Modervirksomhed	Jens Madsen Invest ApS

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	635	613	583	425	715
Resultat før finansielle poster	285	251	188	9	221
Finansielle poster, netto	-62	-31	-41	-54	-54
Årets resultat	174	172	113	-36	130
Balance:					
Balancesum	6.179	3.753	4.532	4.810	4.165
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.053	311	380	1.611	1.292
Egenkapital	1.599	1.426	1.254	1.141	1.177
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	2.256	899	124	1.158	411
Investeringsaktivitet	-2.893	-201	-160	-702	-1.138
Finansieringsaktivitet	1.281	-698	-65	-355	294
Pengestrømme i alt	644	0	-101	101	-433
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	5	5	5	5	5
Nøgletal i %:					
Soliditetsgrad	25,9	38,0	27,7	23,7	28,3
Egenkapitalforrentning	11,5	12,8	9,4	-3,1	11,7

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:

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 i at drive vognmandsforretning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 635 t.kr. mod 613 t.kr. sidste år. Årets resultat efter skat udgør 174 t.kr. mod 172 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 6.179 t.kr. mod 3.753 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 2.426 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i materielle anlægsaktiver.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 1.599 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 25,9 % af de samlede aktiver på 6.179 t.kr., hvilket er et fald på 12,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	635.006	612.904
Administrationsomkostninger	-350.193	-347.462
Andre driftsomkostninger	<u>0</u>	<u>-14.592</u>
Resultat før finansielle poster	284.813	250.850
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	9.564	25.739
Andre finansielle indtægter	0	2.332
2 Finansielle omkostninger	<u>-71.695</u>	<u>-58.823</u>
Resultat før skat	222.682	220.098
Skat af årets resultat	<u>-48.990</u>	<u>-48.442</u>
Årets resultat	<u>173.692</u>	<u>171.656</u>
 Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	<u>173.692</u>	<u>171.656</u>
Disponeret i alt	<u>173.692</u>	<u>171.656</u>

Balance 30. september

Aktiver		<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>Note</u>			
Anlægsaktiver			
3	Lastbiler og anhængere	3.419.733	2.453.167
3	Driftsmidler	1.281.886	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>4.701.619</u>	<u>2.453.167</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>4.701.619</u>	<u>2.453.167</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	<u>84.250</u>	<u>48.500</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>84.250</u>	<u>48.500</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	569.453	743.940
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	37.255	387.829
	Tilgodehavende selskabsskat	8.767	0
	Andre tilgodehavender	67.975	952
	Periodeafgrænsningsposter	<u>65.765</u>	<u>118.273</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>749.215</u>	<u>1.250.994</u>
	Likvide beholdninger	<u>644.079</u>	<u>0</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>1.477.544</u>	<u>1.299.494</u>
	Aktiver i alt	<u>6.179.163</u>	<u>3.752.661</u>

Balance 30. september

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	1.099.205	925.513
Egenkapital i alt	1.599.205	1.425.513
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	409.246	294.800
Hensatte forpligtelser i alt	409.246	294.800
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	679.724	155.903
Leasingforpligtelser	1.055.426	164.458
Anden gæld	0	27.447
4 Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.735.150	347.808
4 Kortfristet del af langfristet gæld	283.455	362.909
Gæld til pengeinstitutter	0	27.028
Leverandører af varer og tjenesteydelser	382.418	339.516
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.185.598	505.323
Selskabsskat	0	86.961
Anden gæld	584.091	362.803
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.435.562	1.684.540
Gældsforpligtelser i alt	4.170.712	2.032.348
Passiver i alt	6.179.163	3.752.661

1 Medarbejderforhold

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Årets resultat	173.692	171.656
7 Reguleringer	755.865	631.243
8 Ændring i driftskapital	1.419.261	-46.854
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.348.818	756.045
Renteindbetalinger og lignende	9.564	28.071
Renteudbetalinger og lignende	-71.695	-58.823
Pengestrøm fra ordinær drift	2.286.687	725.293
Betalt selskabsskat	-30.272	173.874
Pengestrømme fra driftsaktivitet	2.256.415	899.167
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.053.196	-311.000
Salg af materielle anlægsaktiver	160.000	110.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-2.893.196	-201.000
Optagelse af langfristet gæld	2.325.500	27.447
Afdrag på langfristet gæld	-1.017.612	-412.734
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	-27.028	-312.880
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	1.280.860	-698.167
Ændring i likvider	644.079	0
Likvider 1. oktober	0	0
Likvider 30. september	644.079	0
Likvider		
Likvide beholdninger	644.079	0
Likvider 30. september	644.079	0

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2019	500.000	753.857	1.253.857
Årets overførte resultat	0	171.656	171.656
Egenkapital 1. oktober 2020	500.000	925.513	1.425.513
Årets overførte resultat	0	173.692	173.692
	500.000	1.099.205	1.599.205

Noter

	2020/21	2019/20		
1. Medarbejderforhold				
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	5	5		
2. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	35.003	27.124		
Andre finansielle omkostninger	36.692	31.699		
	71.695	58.823		
3. Materielle anlægsaktiver				
	Lastbiler og anhængere	Driftsmidler		
Kostpris 1. oktober	5.540.904	62.000		
Tilgang	1.681.196	1.372.000		
Afgang	-197.500	0		
Kostpris 30. september	7.024.600	1.434.000		
Af- og nedskrivninger 1. oktober	3.087.737	62.000		
Årets afskrivninger	580.392	90.114		
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	-63.262	0		
Af- og nedskrivninger 30. september	3.604.867	152.114		
Regnskabsmæssig værdi 30. september	3.419.733	1.281.886		
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.731.980	0		
4. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/9 2021	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/9 2021	Restgæld efter 5 år
Gæld til pengeinstitutter	802.580	122.856	679.724	188.300
Leasingforpligtelser	1.216.025	160.599	1.055.426	392.724
	2.018.605	283.455	1.735.150	581.024

Noter

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Lastbiler og anhængere, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 1.732 t.kr., jævnfør note 3, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. september 2021 udgør 1.216 t.kr.

Driftsmidler, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2021 udgør 1.148 t.kr., jævnfør note 3, er omfattet af ejendomsforbehold, hvor restgælden pr. 30. september 2021 udgør 803 t.kr.

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for moder- og søstervirksomhedens bankgæld. Moder- og søstervirksomhedens bankgæld udgør pr. 30. september 2021 i alt henholdsvis 0 t.kr. og 1.027 t.kr.

Huslejeforpligtelser:

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på 31 t.kr. Lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Jens Madsen Invest ApS, CVR-nr. 25 29 55 28, som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 163 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Noter

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
7. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	670.506	537.457
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-25.762	14.592
Andre finansielle indtægter	-9.564	-28.071
Finansielle omkostninger	71.695	58.823
Skat af årets resultat	48.990	48.442
	<u>755.865</u>	<u>631.243</u>
 8. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-35.750	46.135
Ændring i tilgodehavender	510.546	238.145
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	944.465	-331.134
	<u>1.419.261</u>	<u>-46.854</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Feldborg Transport A/S 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, kørselsomkostninger 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.

Kørselsomkostninger omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår blandt andet chaufførlønninger mv., driftsomkostninger på lastbiler samt af- og nedskrivninger på lastbiler og anhængere

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

Administrationsomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger og finansielle omkostninger ved finansiel leasing.

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.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Lastbiler og anhængere	7 år	15-20 %
Driftsmidler	5 år	0 %

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

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 eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Feldborg Transport A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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.

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.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal 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.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.