

Feldborg Transport A/S

Tusbækvej 31, Feldborg, 7540 Haderup

CVR-nr. 31 36 56 86

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. december 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 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Pengestrømsopgørelse	9
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

Bestyrelse og direktion anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2021/22 for opfyldt.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Haderup, den 14. december 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 2021 - 30. september 2022 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 14. december 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 14. 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

	2021/22 t.kr.	2020/21 t.kr.	2019/20 t.kr.	2018/19 t.kr.	2017/18 t.kr.
Resultatopgørelse:					
Bruttofortjeneste	553	635	613	583	425
Resultat før finansielle poster	197	285	251	188	9
Finansielle poster, netto	-61	-62	-31	-41	-54
Årets resultat	109	174	172	113	-36
Balance:					
Balancesum	5.015	6.179	3.753	4.532	4.810
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.306	3.053	311	380	1.611
Egenkapital	1.708	1.599	1.426	1.254	1.141
Pengestrømme:					
Driftsaktivitet	-656	2.256	899	124	1.158
Investeringsaktivitet	1.625	-2.893	-201	-160	-702
Finansieringsaktivitet	-963	1.281	-698	-65	-355
Pengestrømme i alt	5	644	0	-101	101
Medarbejdere:					
Gennemsnitligt antal heltidsansatte medarbejdere	4	5	5	5	5
Nøgletal i %:					
Solidsitetsgrad	34,1	25,9	38,0	27,7	23,7
Egenkapitalforrentning	6,6	11,5	12,8	9,4	-3,1

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:

Solidsitetsgrad	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Aktiver i alt ultimo}}$
Egenkapitalforrentning	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i at drive vognmandsforretning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 553 t.kr. mod 635 t.kr. sidste år. Årets resultat efter skat udgør 109 t.kr. mod 174 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 5.015 t.kr. mod 6.179 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 1.164 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes væsentligst et fald i materielle anlægsaktiver.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 1.708 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 34,1 % af de samlede aktiver på 5.015 t.kr., hvilket er en stigning på 8,2 procentpoint i forhold til sidste år.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	552.891	635.006
Administrationsomkostninger	-355.826	-350.193
Resultat før finansielle poster	197.065	284.813
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	11.889	9.564
Andre finansielle indtægter	300	0
2 Finansielle omkostninger	-73.666	-71.695
Resultat før skat	135.588	222.682
Skat af årets resultat	-26.744	-48.990
Årets resultat	108.844	173.692
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	108.844	173.692
Disponeret i alt	108.844	173.692

Balance 30. september

Aktiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Lastbiler og anhængere	2.600.243	3.419.733
3	Driftsmidler	65.867	1.281.886
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.666.110</u>	<u>4.701.619</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>2.666.110</u>	<u>4.701.619</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	196.500	84.250
	Varebeholdninger i alt	<u>196.500</u>	<u>84.250</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.328.510	569.453
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	143.625	37.255
	Tilgodehavende selskabsskat	0	8.767
	Andre tilgodehavender	0	67.975
	Periodeafgrænsningsposter	31.097	65.765
	Tilgodehavender i alt	<u>1.503.232</u>	<u>749.215</u>
	Likvide beholdninger	649.408	644.079
	Omsætningsaktiver i alt	<u>2.349.140</u>	<u>1.477.544</u>
	Aktiver i alt	<u>5.015.250</u>	<u>6.179.163</u>

Balance 30. september

Passiver		2022	2021
Note		<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	1.208.049	1.099.205
	Egenkapital i alt	<u>1.708.049</u>	<u>1.599.205</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	367.061	409.246
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>367.061</u>	<u>409.246</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	0	679.724
	Leasingforpligtelser	892.818	1.055.426
4	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>892.818</u>	<u>1.735.150</u>
4	Kortfristet del af langfristet gæld	162.608	283.455
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.102.417	382.418
	Gæld til tilknyttede virksomheder	132.774	1.185.598
	Selskabsskat	3.473	0
	Anden gæld	646.050	584.091
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>2.047.322</u>	<u>2.435.562</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>2.940.140</u>	<u>4.170.712</u>
	Passiver i alt	<u>5.015.250</u>	<u>6.179.163</u>

1 Medarbejderforhold

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Årets resultat	108.844	173.692
7 Reguleringer	499.230	755.865
8 Ændring i driftskapital	-1.145.900	1.419.262
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-537.826	2.348.819
Renteindbetalinger og lignende	12.189	9.564
Renteudbetalinger og lignende	-73.666	-71.695
Pengestrøm fra ordinær drift	-599.303	2.286.688
Betalt selskabsskat	-56.689	-30.273
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-655.992	2.256.415
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.305.500	-3.053.196
Salg af materielle anlægsaktiver	2.930.000	160.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	1.624.500	-2.893.196
Optagelse af langfristet gæld	0	2.325.500
Afdrag på langfristet gæld	-963.179	-1.017.612
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	0	-27.028
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-963.179	1.280.860
Ændring i likvider	5.329	644.079
Likvider 1. oktober	644.079	0
Likvider 30. september	649.408	644.079
Likvider		
Likvide beholdninger	649.408	644.079
Likvider 30. september	649.408	644.079

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. oktober 2020	500.000	925.513	1.425.513
Overført via resultatdisponering	0	173.692	173.692
Egenkapital 1. oktober 2021	500.000	1.099.205	1.599.205
Overført via resultatdisponering	0	108.844	108.844
	500.000	1.208.049	1.708.049

Noter

	2021/22	2020/21		
1. Medarbejderforhold				
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	4	5		
2. Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	44.245	35.003		
Andre finansielle omkostninger	29.421	36.692		
	73.666	71.695		
3. Materielle anlægsaktiver				
	Lastbiler og anhængere	Driftsmidler		
Kostpris 1. oktober	7.024.600	1.434.000		
Tilgang	1.239.000	66.500		
Afgang	-3.439.376	-1.372.000		
Kostpris 30. september	4.824.224	128.500		
Afskrivninger 1. oktober	3.604.867	152.114		
Årets afskrivninger	520.623	131.300		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-1.901.509	-220.781		
Afskrivninger 30. september	2.223.981	62.633		
Regnskabsmæssig værdi 30. september	2.600.243	65.867		
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.186.357	0		
4. Gældsforpligtelser				
	Gæld i alt 30/9 2022	Kortfristet del af lang- fristet gæld	Langfristet gæld 30/9 2022	Restgæld efter 5 år
Leasingforpligtelser	1.055.426	162.608	892.818	221.829
	1.055.426	162.608	892.818	221.829

Noter

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Lastbiler og anhængere, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. september 2022 udgør 1.186 t.kr., jævnfør note 3, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. september 2022 udgør 1.055 t.kr.

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for moder- og søstervirksomhedens bankgæld. Moder- og søstervirksomhedens bankgæld udgør pr. 30. september 2022 i alt henholdsvis 0 t.kr. og 1.078 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 er administrationselskab 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 641 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>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
7. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	651.923	670.506
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	-240.914	-25.762
Andre finansielle indtægter	-12.189	-9.564
Finansielle omkostninger	73.666	71.695
Skat af årets resultat	26.744	48.990
	<u>499.230</u>	<u>755.865</u>
 8. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-112.250	-35.750
Ændring i tilgodehavender	-762.784	510.546
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-270.866	944.466
	<u>-1.145.900</u>	<u>1.419.262</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 eksklusiv 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.

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.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte 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).

Anvendt regnskabspraksis

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	0-20 %
Driftsmidler	5-7 år	0-20 %

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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsmkostninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 selskabets lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Alle øvrige 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.

Varebeholdninger

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealisationsværdien 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 pengeinstitut.

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.

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”.

Anvendt regnskabspraksis

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 gældsmetode 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 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.

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.

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.