

## **Lundgaard Leasing ApS**

Mannehøj 221

6600 Vejen

CVR-nr. 33594887

## **Årsrapport 01.07.2015 - 30.06.2016**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 05.01.2017

### **Dirigent**

---

Navn: Mogens Lillelund

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2015/16	6
Balance pr. 30.06.2016	7
Egenkapitalopgørelse for 2015/16	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Lundgaard Leasing ApS  
Mannehøj 221  
6600 Vejen

CVR-nr.: 33594887

Stiftet: 11.04.2011

Hjemsted: Vejen

Regnskabsår: 01.07.2015 - 30.06.2016

### Direktion

Mogens Lillelund, direktør

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
Dokken 8  
Postbox 200  
6701 Esbjerg

## Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2015 - 30.06.2016 for Lundgaard Leasing ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2015 - 30.06.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 05.01.2017

### Direktion

Mogens Lillelund  
direktør

## Den uafhængige revisors erklæringer

### Til kapitalejerne i Lundgaard Leasing ApS

#### Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Lundgaard Leasing ApS for regnskabsåret 01.07.2015 - 30.06.2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisors etiske regler samt planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den udvidede gennemgang har ikke givet anledning til forbehold.

#### Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2015 - 30.06.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Vi gør opmærksom på oplysningerne i note 1, hvoraf det fremgår at selskabets kreditfaciliteter hænger sammen med søsterselskabets støtte til selskabet. Selskabets likviditet er stram og stiller store krav til ledelsen om tæt løbende opfølgning på det likvide beredskab.

#### Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

##### Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Uden at tage forbehold skal vi gøre opmærksom på, at selskabet ikke har angivet og betalt moms rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Selskabet har aflagt årsrapporten for perioden 1. juli 2015 – 30. juni 2016 for sent i forhold til bestemmelserne i årsregnskabsloven § 138, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at tage forbehold skal vi gøre opmærksom på, at selskabet i strid med bogføringsbekendtgørelsen, ikke har foretaget rettidig løbende bogføring, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Uden at tage forbehold skal vi gøre opmærksom på, at selskabets anpartshaver ikke er anmeldt i Ejerregistret, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

## Den uafhængige revisors erklæringer

Uden at tage forbehold skal vi gøre opmærksom på, at selskabet i strid med selskabsloven har foretaget udlån til en direktør, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er forrentet med renten ved forsinket betaling + 2%.

Uden at tage forbehold skal vi gøre opmærksom på, at selskabet i strid med selskabsloven har foretaget udlån til en anpartshaver til finansiering af køb af anparter i selskabet, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Lånet er forrentet med renten ved forsinket betaling + 2%.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den udvidede gennemgang af årsregnskabet.

Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Esbjerg, den 05.01.2017

### Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Anders Rasmussen

statsautoriseret revisor

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er leasing af biler og alt dermed beslægtet virksomhed.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 389 t.kr. i mod et underskud på 285 t.kr. sidste år. Ledelsen anser resultatet for utilfredsstillende, idet selskabet ikke har fået etableret de budgetterede leasingafgifter, for at opnå tilstrækkelig med kritisk masse til at øge indtjeningen. De seneste års dårlige resultater har bevirket at selskabets likviditetsforhold er pressede.

### Forventet udvikling

Det forventes at de øvrige selskaber i koncernen vil bakke op om selskabet frem mod et turn-around eller et salg/delsalg af virksomheden. Ligeledes at der er tilstrækkelige midler til at fortsætte driften frem til 30.06.2017, der henvises til omtale herom i note 1.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse for 2015/16

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>281.015</b>	<b>267.402</b>
Af- og nedskrivninger	2	(559.759)	(397.587)
<b>Driftsresultat</b>		<b>(278.744)</b>	<b>(130.185)</b>
Andre finansielle indtægter		2.658	2.977
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		(7.731)	(9.970)
Andre finansielle omkostninger		(179.649)	(209.513)
<b>Resultat før skat</b>		<b>(463.466)</b>	<b>(346.691)</b>
Skat af årets resultat	3	73.977	62.188
<b>Årets resultat</b>		<b>(389.489)</b>	<b>(284.503)</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		(389.489)	(284.503)
		<b>(389.489)</b>	<b>(284.503)</b>



**Balance pr. 30.06.2016**

	<b>Note</b>	<b>2015/16 kr.</b>	<b>2014/15 kr.</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		<u>2.272.182</u>	<u>1.429.201</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	<b>4</b>	<b><u>2.272.182</u></b>	<b><u>1.429.201</u></b>
Deposita		<u>11.000</u>	<u>11.000</u>
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>	<b>5</b>	<b><u>11.000</u></b>	<b><u>11.000</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>2.283.182</u></b>	<b><u>1.440.201</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		102.843	281.135
Udskudt skat	6	0	62.188
Tilgodehavende selskabsskat		136.165	0
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	7	53.359	5.109
Periodeafgrænsningsposter	8	<u>79.225</u>	<u>242.330</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>371.592</u></b>	<b><u>590.762</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>40.803</u></b>	<b><u>4.916</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>412.395</u></b>	<b><u>595.678</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>2.695.577</u></b>	<b><u>2.035.879</u></b>

**Balance pr. 30.06.2016**

	<u>Note</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>	<u>2014/15</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		80.000	80.000
Overført overskud eller underskud		(976.177)	(586.688)
<b>Egenkapital</b>		<b>(896.177)</b>	<b>(506.688)</b>
Bankgæld		779.597	402.099
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	<b>9</b>	<b>779.597</b>	<b>402.099</b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	9	300.000	120.000
Bankgæld		1.785.494	1.426.926
Gæld til tilknyttede virksomheder		100.977	222.559
Anden gæld		237.793	207.759
Periodeafgrænsningsposter		387.893	163.224
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>2.812.157</b>	<b>2.140.468</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.591.754</b>	<b>2.542.567</b>
<b>Passiver</b>		<b>2.695.577</b>	<b>2.035.879</b>
Going concern	1		
Eventualaktiver	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

**Egenkapitalopgørelse for 2015/16**

	<b>Virksomhedskapital</b>	<b>Overført overskud eller underskud</b>	<b>I alt</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
Egenkapital primo	80.000	(586.688)	(506.688)
Årets resultat	0	(389.489)	(389.489)
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>80.000</b>	<b>(976.177)</b>	<b>(896.177)</b>

## Noter

### 1. Going concern

Der har været en meget stram likviditet i selskabet hele regnskabsåret og i perioden indtil regnskabsafslæggelsen. Selskabets ledelse vurderer, at kreditfaciliteterne er tilstrækkelige til at imødegå det kommende års likviditetsbehov. Ledelsen er opmærksom på, at det er en nødvendighed at finde en mere permanent løsning på selskabets fremtid. Indtil der findes en løsning på dette har søsterselskabet Ensure Pensionsmægler Lundgaard ApS og moderselskabet Mogens Lillelund Holding ApS afgivet følgende støtteerklæring:

*Undertegnede Ensure Pensionsmægler Lundgaard ApS og Mogens Lillelund Holding ApS bekræfter herved at forpligte sig til i perioden indtil 30. juni 2017, på anfordring ad én eller flere gange at tilføre Lundgaard Leasing ApS, den likviditet som måtte være nødvendig for at Lundgaard Leasing ApS kan indfri sine forpligtelser i takt med at de forfalder. Tilførslen af likvide midler skal ske i form af egenkapital, som en kapitalforhøjelse, ved skattefrit koncerntilskud, eller som fremmedkapital ved ydelse af pengelån, der tidligst forfalder til betaling 30.06.2017, og som fra Ensure Pensionsmægler Lundgaard ApS og Mogens Lillelund Holding ApS' side er uopsigeligt i perioden indtil 30.06.2017, og med beløb, der efter ledelsen i Lundgaard Leasing ApS' skøn, er tilstrækkeligt til, at Lundgaard Leasing ApS kan opfylde sine forpligtelser i takt med, at de forfalder. Indeståelsen består uanset om der i perioden er sket kapitaltilførsel til Lundgaard Leasing ApS. Denne indeståelse for tilførsel af likviditet er uigenkaldelig og kan i øvrigt uden særlige betingelser eller vilkår gøres gældende af ledelsen i Lundgaard Leasing ApS.*

	<b>2015/16</b>	<b>2014/15</b>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>2. Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	419.287	251.587
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	63.017	146.000
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	77.455	0
	<u><b>559.759</b></u>	<u><b>397.587</b></u>
	<b>2015/16</b>	<b>2014/15</b>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Aktuel skat	(136.165)	0
Ændring af udskudt skat	62.188	(66.429)
Effekt af ændrede skattesatser	0	4.241
	<u><b>(73.977)</b></u>	<u><b>(62.188)</b></u>

## Noter

	<b>Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>	
	<b>kr.</b>	
<b>4. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		2.041.013
Tilgange		1.672.240
Afgange		<u>(716.362)</u>
<b>Kostpris ultimo</b>		<b><u>2.996.891</u></b>
Af- og nedskrivninger primo		(611.812)
Årets nedskrivninger, som overstiger normale nedskrivninger		(63.017)
Årets afskrivninger		(419.287)
Tilbageførsel ved afgange		<u>369.407</u>
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>		<b><u>(724.709)</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b><u>2.272.182</u></b>
		<b>Deposita</b>
		<b>kr.</b>
<b>5. Finansielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo		<u>11.000</u>
<b>Kostpris ultimo</b>		<b><u>11.000</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>		<b><u>11.000</u></b>
	<b>2015/16</b>	<b>2014/15</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>6. Udskudt skat</b>		
Materielle anlægsaktiver	0	2.998
Fremførbare skattemæssige underskud	<u>0</u>	<u>59.190</u>
	<b><u>0</u></b>	<b><u>62.188</u></b>
	<b>Direktion</b>	<b>I alt</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>7. Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse</b>		
Tilgodehavender	53.367	<b>53.367</b>
Rentefod	10,30	

## Noter

Selskabet har i regnskabsåret 2015/16 udlån til en direktør, samt udlån til moderselskabet som ikke overholder selskabsloven. Udlånet til direktøren udgjorde 7.887 kr. primo, i årets løb har der været bevægelser for private udlæg på 38.526 kr. Der er tilskrevet renter på 2.216 kr. i regnskabsåret. Restsaldoen udgør herefter 48.629 kr.

Udlånet til en anpartshaver er etableret i forbindelse med køb af 50% af anparterne i selskabet på vilkår der ikke overholder betingelserne om lovlig selvfinansiering i selskabslovens §206. Udlånet til moderselskabet udgjorde 4.296 kr. primo. Udlånet er renteberegnet med 10,30% og udgør 4.738 kr. pr. 30. juni 2016, hvoraf 442 kr. er renter.

### 8. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører registreringsafgifter på leasingaktiver, der fordeles over kontraktens løbetid på hhv. 24 og 36 måneder.

	<b>Forfald inden for 12 måneder 2015/16 kr.</b>	<b>Forfald inden for 12 måneder 2014/15 kr.</b>	<b>Forfald efter 12 måneder 2015/16 kr.</b>
<b>9. Langfristede gældsforpligtelser</b>			
Bankgæld	300.000	120.000	779.597
	<b>300.000</b>	<b>120.000</b>	<b>779.597</b>

### 10. Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet udskudt skatteaktiv på 67 t.kr. vedrørende både underskud til fremførsel samt særunderskud til fremførsel.

### 11. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Mogens Lillelund Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter og udbytter for de sambeskattede selskaber.

### 12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejer pantebrev nom. 3.305 t.kr. i indregistrerede biler. Den regnskabsmæssige værdi af indregistrerede biler udgør 2.272 t.kr. pr. 30.06.2016.

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaver, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og eksterne omkostninger.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved leasing af biler indregnes lineært over leasingaftalerne levetid. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets omkostninger til drift af biler, herunder forsikringer, vægtafgift, brændstof, registreringsafgifter mv.

## Anvendt regnskabspraksis

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

### Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

### Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med dets danske moderselskab. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar

2-3 år

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.



## Anvendt regnskabspraksis

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.