



KickAss Capital Holding ApS

Amaliegade 22, 1.
1256 København K
CVR-nr. 39642875

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
12.07.2023

Claus Molbech Bendtsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2022	12
Pengestrømsopgørelse for 2022	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

KickAss Capital Holding ApS

Amaliegade 22, 1.

1256 København K

CVR-nr.: 39642875

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Claus Mølbech Bendtsen, adm. dir.

Alexandar Korsgaard Bruun

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for KickAss Capital Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 12.07.2023

Direktion

Claus Molbech Bendtsen

adm. dir.

Alexandar Korsgaard Bruun

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i KickAss Capital Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KickAss Capital Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet 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 årsregnskabet 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.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet 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. Fejlinformation 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 årsregnskabet.

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 årsregnskabet, 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 anvendte 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet 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 årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover 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.

Aarhus, den 12.07.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34145

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	(1.034)	966	1.624	(116)	(92)
Driftsresultat	(1.043)	428	1.282	(116)	(92)
Resultat af finansielle poster	(6.900)	(7.443)	(1.081)	(866)	(500)
Årets resultat	(7.943)	(6.922)	81	(964)	(593)
Balancesum	111.095	115.981	114.163	110.761	10.905
Egenkapital	45.969	53.913	60.834	47.299	3.257
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	(15,90)	(12,06)	0,15	(3,81)	(18,21)
Soliditetsgrad (%)	41,38	46,48	53,29	42,70	29,87

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at eje aktier og anparter i andre selskaber, yde lån til disse selskaber, investere i værdipapirer samt hermed beslægtet virksomhed, køb og salg af ejendomme og hvad der i øvrigt efter direktionens vurdering skønnes hensigtsmæssigt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 7.943 t.kr., hvilket af ledelsen anses som utilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er ikke som forventet.

Forventet udvikling

Det forventes at årets resultat for regnskabsåret 2023 vil være positivt, som følge af salg af kapitalandele.

Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen sket salg af samtlige anparter i Norriq Invest ApS. Salget er sket med betydelig fortjeneste. Foruden dette er der fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt væsentlige forhold.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(1.034.488)	966.183
Personaleomkostninger	2	(8.452)	(538.190)
Driftsresultat		(1.042.940)	427.993
Andre finansielle indtægter	3	962.164	1.580.479
Nedskrivning af finansielle aktiver		(5.471.113)	(7.073.977)
Andre finansielle omkostninger		(2.391.206)	(1.949.846)
Resultat før skat		(7.943.095)	(7.015.351)
Skat af årets resultat	4	0	93.428
Årets resultat	5	(7.943.095)	(6.921.923)

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		32.286.671	32.194.673
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.901.353	8.849.310
Kapitalandele i associerede virksomheder		27.448.140	22.323.799
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		0	7.211.908
Andre værdipapirer og kapitalandele		41.903.431	40.403.431
Finansielle aktiver	6	106.539.595	110.983.121
Anlægsaktiver		106.539.595	110.983.121
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		507.845	2.023.525
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		3.575.817	1.398.540
Andre tilgodehavender		0	187.499
Tilgodehavender		4.083.662	3.609.564
Likvide beholdninger		471.634	1.388.418
Omsætningsaktiver		4.555.296	4.997.982
Aktiver		111.094.891	115.981.103

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		50.004	50.004
Overført overskud eller underskud		45.919.408	53.862.503
Egenkapital		45.969.412	53.912.507
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		62.888.974	61.763.176
Langfristede gældsforpligtelser	7	62.888.974	61.763.176
Leverandører af varer og tjenesteydelser		321	173.122
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.136.362	72.506
Anden gæld		99.822	59.792
Kortfristede gældsforpligtelser		2.236.505	305.420
Gældsforpligtelser		65.125.479	62.068.596
Passiver		111.094.891	115.981.103

Begivenheder efter balancedagen	1
Eventualforpligtelser	9
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	11
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	12

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	50.004	53.862.503	53.912.507
Årets resultat	0	(7.943.095)	(7.943.095)
Egenkapital ultimo	50.004	45.919.408	45.969.412

Pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		(1.042.940)	427.993
Ændringer i arbejdskapital	8	13.742.650	31.654.968
Nedskrivning af tilgodehavende		(5.471.113)	(121.307)
Pengestrømme vedrørende primær drift		7.228.597	31.961.654
Modtagne finansielle indtægter		962.164	1.580.479
Betalte finansielle omkostninger		(2.391.206)	(1.949.846)
Refunderet/(betalt) skat		0	(101.993)
Pengestrømme vedrørende drift		5.799.555	31.490.294
Køb af virksomheder		(7.394.339)	(31.403.577)
Salg af virksomheder		678.000	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(6.716.339)	(31.403.577)
Ændring i likvider		(916.784)	86.717
Likvider primo		1.388.418	1.301.701
Likvider ultimo		471.634	1.388.418
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		471.634	1.388.418
Likvider ultimo		471.634	1.388.418

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er efter balancedagen sket salg af samtlige anparter i Norriq Invest ApS. Salget er sket med betydelig fortjeneste.

2 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	7.615	536.559
Andre omkostninger til social sikring	837	0
Andre personaleomkostninger	0	1.631
	8.452	538.190
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	0	1

Ledelses vederlag er udeladt med henvisning til ÅRL §98b stk 3.

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	591.942	1.117.675
Finansielle indtægter fra associerede virksomheder	370.222	462.804
	962.164	1.580.479

4 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Regulering vedrørende tidligere år	0	(93.428)
	0	(93.428)

5 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	(7.943.095)	(6.921.923)
	(7.943.095)	(6.921.923)

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	32.194.673	29.361.052	40.653.431
Overførsler	4.152.928	(4.152.928)	0
Tilgange	769.998	5.124.341	1.500.000
Afgange	(678.000)	0	0
Kostpris ultimo	36.439.599	30.332.465	42.153.431
Nedskrivninger primo	0	(7.037.253)	(250.000)
Overførsler	(4.152.928)	4.152.928	0
Nedskrivninger ultimo	(4.152.928)	(2.884.325)	(250.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	32.286.671	27.448.140	41.903.431

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
BabyOnBoard ApS	København	ApS	100,00	28.235.555	99.665
We.Care Holding ApS	København	ApS	52,98	7.141.272	(855.355)
Skandium DK ApS	København	ApS	83,50	(3.478.083)	(2.781.963)
Mojo ApS	København	ApS	66,67	(365.280)	(215.595)
KickAss Properties ApS	Randers	ApS	60,00	41.632	(27.593)
KickAss Ventures ApS	København	ApS	60,00	40.000	0
Chefmade ApS	Aarhus	ApS	69,42	(4.310.223)	(1.326.819)

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %	Egenkapital kr.	Resultat kr.
Mobaro A/S	København	A/S	26,69	4.842.154	3.663
Zetland ApS	København	ApS	23,02	8.542.920	4.645.951
PlatoScience ApS	København	ApS	14,34	4.311.395	(2.261.398)
More Music Holding ApS	Aarhus	ApS	25,22	37.738.635	184.494

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse	62.888.974	62.888.974
	62.888.974	62.888.974

8 Ændring i arbejdskapital

	2022	2021
	kr.	kr.
Ændring i tilgodehavender	10.685.767	22.813.043
Ændring i leverandørgæld mv.	3.056.883	8.841.925
	13.742.650	31.654.968

9 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. 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, royalties og udbytter for disse selskaber.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har stillet kaution over for Vækstfonden i forbindelse med lån med maksimalt 75.000 kr.

Selskabet har stillet sikkerhed i kapitalandele i We.Care Holding ApS nom. 35.000, for We.Care Holding ApS mellemværende med Vækstfonden. Gælden udgør 6.560 t.kr. pr. 31.12.2022.

Selskabet har stillet sikkerhed i kapitalandele i Omtanken ApS nom. 16.000, for Omtanken ApS mellemværende med Vækstfonden. Gælden udgør 600 t.kr. pr. 31.12.2022.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor KickAss Properties ApS gæld til Nykredit. Gælden udgør 4.624 t.kr. pr. 31.12.2022.

Selskabet har afgivet støtteerklæring over for driften i Skandium DK ApS, Chefmade ApS og Mojo ApS, hvor selskabet har erklæret sig villig til at gøre likviditet tilgængelig for selskabet, således selskabets forpligtelser kan betales i takt med, at disse forfalder. Støtteerklæringen er gældende til 31.12.2023.

11 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Ditlev Emil Bredahl ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

12 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder administrationsomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, tilgodehavender hos associerede virksomheder og andre tilgodehavender mv.

Nedskrivning af finansielle aktiver

Nedskrivning af finansielle aktiver omfatter nedskrivning af finansielle aktiver, der ikke løbende måles til dagsværdi.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger til tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og andre tilgodehavender 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 alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Kapitalandele i tilknyttede virksomheder**

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Den anvendte regnskabspraksis for væsentlige regnskabsposter i tilknyttede virksomheder er:

Investeringsejendomme: Investeringsejendomme måles til dagsværdi, der svarer til det beløb, som den enkelte ejendom vurderes at ville kunne sælges for på balancedagen til en uafhængig køber. Regnskabsårets regulering af ejendommenes dagsværdi indregnes i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i årsregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver virksomhedens involvering i de pågældende virksomheder.

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Andre finansielle forpligtelser

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld.

Likvider omfatter likvide beholdninger.