
Leoka A/S

Borgergade 43, 9620 Aalestrup

Årsrapport for 2020/21

(regnskabsår 1/5 - 30/4)

CVR-nr. 80 73 47 19

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 24/9 2021

Leif Kristensen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april 5

Balance 30. april 6

Egenkapitalopgørelse 8

Pengestrømsopgørelse 1. maj - 30. april 9

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021 for Leoka 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. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020/21.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 24. september 2021

Direktion

Leif Kristensen

Bestyrelse

Peter Hededam Christensen
formand

Claus Skjoldmose Thomsen

Charlotte Skov Thomsen

Søren Møller Hansen

Leif Kristensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Leoka A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Leoka A/S for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. maj 2020 - 30. april 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis 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 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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 ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Skive, den 24. september 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Furbo

statsautoriseret revisor

mne32204

Selskabsoplysninger

Selskabet

Leoka A/S
Borgergade 43
9620 Aalestrup

CVR-nr.: 80 73 47 19
Regnskabsperiode: 1. maj - 30. april
Hjemstedskommune: Vesthimmerland

Bestyrelse

Peter Hededam Christensen, formand
Claus Skjoldmose Thomsen
Charlotte Skov Thomsen
Søren Møller Hansen
Leif Kristensen

Direktion

Leif Kristensen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Resenvej 81
Postboks 19
7800 Skive

Pengeinstitut

Jutlander Bank A/S
Markedsvej 5-7
9600 Aars

Resultatopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Bruttofortjeneste		2.714.956	2.067.029
Distributionsomkostninger		-114.036	-132.561
Administrationsomkostninger	2	<u>-1.878.998</u>	<u>-1.860.276</u>
Resultat af ordinær primær drift		721.922	74.192
Finansielle indtægter	3	0	8.674
Finansielle omkostninger	4	<u>-104.457</u>	<u>-134.453</u>
Resultat før skat		617.465	-51.587
Skat af årets resultat	5	<u>-140.576</u>	<u>10.000</u>
Årets resultat		<u>476.889</u>	<u>-41.587</u>

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		<u>476.889</u>	<u>-41.587</u>
		<u>476.889</u>	<u>-41.587</u>

Balance 30. april

Aktiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Grunde og bygninger		3.204.916	3.356.359
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		505.540	291.190
Materielle anlægsaktiver	6	3.710.456	3.647.549
Anlægsaktiver		3.710.456	3.647.549
Varebeholdninger	7	2.451.563	2.525.495
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		688.747	783.555
Andre tilgodehavender		113.943	54.295
Selskabsskat		0	11.000
Periodeafgrænsningsposter		142.141	152.145
Tilgodehavender		944.831	1.000.995
Likvide beholdninger		18	18
Omsætningsaktiver		3.396.412	3.526.508
Aktiver		7.106.868	7.174.057

Balance 30. april

Passiver

	Note	2021 DKK	2020 DKK
Selskabskapital		500.000	500.000
Overført resultat		1.323.194	846.305
Egenkapital		1.823.194	1.346.305
Hensættelse til udskudt skat	8	594.000	513.000
Hensatte forpligtelser		594.000	513.000
Ansvarlig lånekapital		446.060	800.000
Gæld til realkreditinstitutter		1.906.797	2.014.621
Langfristede gældsforpligtelser	9	2.352.857	2.814.621
Ansvarlig lånekapital	9	350.000	354.583
Gæld til realkreditinstitutter	9	107.824	105.939
Kreditinstitutter		710.384	668.909
Leverandører af varer og tjenesteydelser		377.187	477.558
Gæld til associerede virksomheder		0	73.626
Selskabsskat		32.296	0
Anden gæld		759.126	819.516
Kortfristet gæld		2.336.817	2.500.131
Gældsforpligtelser		4.689.674	5.314.752
Passiver		7.106.868	7.174.057
Væsentligste aktiviteter	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. maj	500.000	846.305	1.346.305
Årets resultat	0	476.889	476.889
Egenkapital 30. april	500.000	1.323.194	1.823.194

Pengestrømsopgørelse 1. maj - 30. april

	Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Årets resultat		476.889	-41.587
Reguleringer	10	396.476	266.979
Ændring i driftskapital	11	-41.662	630.947
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		831.703	856.339
Renteindbetalinger og lignende		0	8.674
Renteudbetalinger og lignende		-104.460	-134.451
Pengestrømme fra ordinær drift		727.243	730.562
Betalt selskabsskat		-16.280	-154.176
Pengestrømme fra driftsaktivitet		710.963	576.386
Køb af materielle anlægsaktiver		-214.350	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-214.350	0
Ændring i gæld til realkreditinstitutter		-105.939	-104.088
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	-117.257
Tilbagebetaling af gæld til associerede virksomheder		-73.626	-3.124
Tilbagebetaling af langfristet gæld i øvrigt		-358.523	-351.917
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		41.475	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-496.613	-576.386
Ændring i likvider		0	0
Likvider 1. maj		18	18
Likvider 30. april		18	18
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		18	18
Likvider 30. april		18	18

Noter til årsregnskabet

1 Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er i lighed med tidligere år at fabricere og afsætte stålinventar og stålkonstruktioner.

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	DKK	DKK
2 Medarbejderforhold		
Lønninger	4.143.796	4.951.904
Pensioner	331.662	453.191
Andre omkostninger til social sikring	219.048	275.972
Andre personaleomkostninger	<u>127.003</u>	<u>120.607</u>
	<u>4.821.509</u>	<u>5.801.674</u>
Lønninger, pensioner, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	3.153.541	4.131.505
Administrationsomkostninger	<u>1.667.968</u>	<u>1.670.169</u>
	<u>4.821.509</u>	<u>5.801.674</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>12</u>
3 Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	<u>0</u>	<u>8.674</u>
	<u>0</u>	<u>8.674</u>
4 Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	<u>104.457</u>	<u>134.453</u>
	<u>104.457</u>	<u>134.453</u>

Noter til årsregnskabet

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	54.296	0
Årets udskudte skat	81.000	-10.000
Regulering af skat vedrørende tidligere år	5.280	0
	140.576	-10.000
6 Materielle anlægsaktiver		
	Grunde og byg- ninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. maj	6.445.625	4.880.979
Tilgang i årets løb	0	214.350
Kostpris 30. april	6.445.625	5.095.329
Af- og nedskrivninger 1. maj	3.089.266	4.589.789
Årets afskrivninger	151.443	0
Af- og nedskrivninger 30. april	3.240.709	4.589.789
Regnskabsmæssig værdi 30. april	3.204.916	505.540
Afskrives over	40 år	5-7 år
	2021 DKK	2020 DKK
7 Varebeholdninger		
Råvarer og hjælpematerialer	776.203	1.041.682
Varer under fremstilling	1.675.360	1.483.813
	2.451.563	2.525.495

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2020 DKK
8 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	594.000	561.000
Skattemæssigt underskud til fremførsel	0	-48.000
	594.000	513.000
9 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:		
Ansvarlig lånekapital		
Mellem 1 og 5 år	446.060	800.000
Langfristet del	446.060	800.000
Inden for 1 år	350.000	354.583
	796.060	1.154.583
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	1.455.974	1.571.678
Mellem 1 og 5 år	450.823	442.943
Langfristet del	1.906.797	2.014.621
Inden for 1 år	107.824	105.939
	2.014.621	2.120.560
10 Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	0	-8.674
Finansielle omkostninger	104.457	134.453
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	151.443	151.200
Skat af årets resultat	140.576	-10.000
	396.476	266.979

Noter til årsregnskabet

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
	DKK	DKK
11 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	73.932	-108.563
Ændring i tilgodehavender	45.166	1.176.082
Ændring i leverandører m.v.	-160.760	-436.572
	<u>-41.662</u>	<u>630.947</u>

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
	DKK	DKK

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på	3.204.916	3.356.359
---	-----------	-----------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelse:

Skadesløsbrev på i alt TDKK 1.500, der giver pant i goodwill, driftsinventar og driftsmateriel, tilgodehavender fra salg samt lager til en samlet regnskabsmæssig værdi af	3.645.850	3.600.240
--	-----------	-----------

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

Inden for 1 år	116.772	116.772
Mellem 1 og 5 år	379.509	467.088
Efter 5 år	0	29.193
	<u>496.281</u>	<u>613.053</u>

Andre eventualforpligtelser

Selskabet har ingen andre eventualforpligtelser pr. 30. april 2021.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Leoka A/S for 2020/21 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020/21 er aflagt i DKK.

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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Resultatopgørelsen

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.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af reklameomkostninger, herunder af- og nedskrivninger

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger til ledelsen, det administrative personale, kontoromkostninger, afskrivninger m.v.

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.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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:

Ejendom	40 år
Driftsmidler	7 år
Edb-hardware	5 år

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender samt for tilgodehavender fra salg tillige med en generel nedskrivning baseret på selskabets erfaringer fra tidligere år.

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

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 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

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 acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem proventuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld. For obligationslån svarer amortiseret kostpris til en restgæld beregnet som lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet reguleret med en over afdragstiden foretaget afskrivning af lånets kursregulering på optagelsestidspunktet.

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

Noter til årsregnskabet

13 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

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.

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 fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusiv 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.