
J.P. af 22. maj 1996 ApS

Ryesgade 2, 8000 Aarhus C

Årsrapport for 2014/15

(regnskabsår 1/10 - 30/9)

CVR-nr. 19 26 21 46

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 11/2 2016

John Petersen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæringer 2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger 4

Beretning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september 6

Balance 30. september 7

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september 9

Noter til årsrapporten 10

Regnskabspraksis 15

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015 for J.P. af 22. maj 1996 ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2014/15.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 11. februar 2016

Direktion

John Petersen
direktør

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i J.P. af 22. maj 1996 ApS

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for J.P. af 22. maj 1996 ApS for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. 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 på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, og om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige, samt en vurdering af den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Revisionen har ikke givet anledning til forbehold.

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2014 - 30. september 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen. Vi har ikke foretaget yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Det er på denne baggrund vores opfattelse, at oplysningerne i ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet.

Aarhus, den 11. februar 2016

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Trangeled Kristensen

statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet

J.P. af 22. maj 1996 ApS
Ryesgade 2
8000 Aarhus C

Telefon: 86 20 15 88

CVR-nr.: 19 26 21 46

Regnskabsperiode: 1. oktober - 30. september

Hjemstedskommune: Aarhus

Direktion

John Petersen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Nobelparken Jens Chr. Skous Vej 1
8000 Aarhus C

Pengeinstitut

Nordea Bank Danmark A/S
Skt. Clemens Torv 2-6
8000 Aarhus C

Beretning

Årsrapporten for J.P. af 22. maj 1996 ApS for 2014/15 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive handelsvirksomhed, herunder detailhandel.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2014/15 udviser et overskud på DKK 160.333, og selskabets balance pr. 30. september 2015 udviser en negativ egenkapital på DKK 1.083.124.

Kapitalberedskabet

Ledelsen er opmærksom på selskabslovens bestemmelser om kapitaltab og følger driften nøje. Det er ledelsens vurdering, at selskabskapitalen kan reetableres over en kortere årrække ved egen indtjening.

Moderselskabet har ydet et lån på TDKK 1.000 til selskabet. Moderselskabet har givet tilsagn om, at de ikke uden videre vil kræve lånet tilbagebetalt, uden at selskabets likviditetssituation tilsiger, at en sådan tilbagebetaling er forsvarlig. Moderselskabet træder i øvrigt tilbage i forhold til selskabets andre kreditorer.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2015 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2014/15 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2014/15 DKK	2013/14 DKK
Bruttofortjeneste		1.385.725	1.300.465
Personaleomkostninger	2	-1.103.656	-1.073.579
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	3	-21.990	-50.919
Resultat før finansielle poster		260.079	175.967
Finansielle indtægter	4	0	2.022
Finansielle omkostninger	5	-99.746	-84.801
Resultat før skat		160.333	93.188
Skat af årets resultat		0	0
Årets resultat		160.333	93.188

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Foreslået udbytte for regnskabsåret		0	0
Overført resultat		160.333	93.188
		160.333	93.188

Balance 30. september

Aktiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		7.920	10.560
Indretning af lejede lokaler		35.680	55.030
Materielle anlægsaktiver	6	43.600	65.590
Deposita		265.426	260.294
Finansielle anlægsaktiver	7	265.426	260.294
Anlægsaktiver		309.026	325.884
Varebeholdninger	8	1.902.454	1.841.187
Andre tilgodehavender		49.162	68.234
Udskudt skatteaktiv	10	0	0
Periodeafgrænsningsposter		20.259	29.190
Tilgodehavender		69.421	97.424
Likvide beholdninger		20.973	28.190
Omsætningsaktiver		1.992.848	1.966.801
Aktiver		2.301.874	2.292.685

Balance 30. september

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Selskabskapital		200.000	200.000
Overført resultat		-1.283.124	-1.443.457
Egenkapital	9	-1.083.124	-1.243.457
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.000.000	1.000.000
Langfristede gældsforpligtelser	11	1.000.000	1.000.000
Kreditinstitutter		612.322	496.463
Leverandører af varer og tjenesteydelser		922.006	1.190.205
Gæld til tilknyttede virksomheder	11	27.450	17.248
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		9.739	8.945
Anden gæld		813.481	823.281
Kortfristet gæld		2.384.998	2.536.142
Gældsforpligtelser		3.384.998	3.536.142
Passiver		2.301.874	2.292.685
Kapitalberedskabet	1		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	12		

Pengestrømsopgørelse 1. oktober - 30. september

	Note	2014/15 DKK	2013/14 DKK
Årets resultat		160.333	93.188
Reguleringer	13	121.736	130.698
Ændring i driftskapital	14	-310.469	13.031
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		-28.400	236.917
Renteindbetalinger og lignende		0	2.021
Renteudbetalinger og lignende		-99.746	-84.801
Pengestrømme fra driftsaktivitet		-128.146	154.137
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		-5.132	-5.281
Salg af materielle anlægsaktiver		0	3.000
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		0	1.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-5.132	-1.281
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		0	-113.302
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		0	-19.689
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		115.859	0
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		10.202	0
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		126.061	-132.991
Ændring i likvider		-7.217	19.865
Likvider 1. oktober		28.190	8.325
Likvider 30. september		20.973	28.190
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		20.973	28.190
Likvider 30. september		20.973	28.190

Noter til årsrapporten

1 Kapitalberedskabet

Moderselskabet har ydet et lån på TDKK 1.000 til selskabet. Moderselskabet har givet tilsagn om, at de ikke uden videre vil kræve lånet tilbagebetalt, uden at selskabets likviditetssituation tilsiger, at en sådan tilbagebetaling er forsvarlig. Moderselskabet træder i øvrigt tilbage i forhold til selskabets andre kreditorer.

Selskabet har pr. 30. september 2015 tabt mere end 50 % af selskabskapitalen. Selskabskapitalen forventes reetableret over en kortere årrække ved egen indtjening.

	<u>2014/15</u> DKK	<u>2013/14</u> DKK
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	1.011.625	979.880
Pensioner	66.869	71.469
Andre omkostninger til social sikring	25.162	22.230
	<u>1.103.656</u>	<u>1.073.579</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>4</u>	<u>3</u>

Med henvisning til årsregnskabslovens § 98 B stk. 3 er vederlaget til direktionen ikke oplyst.

3 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	<u>21.990</u>	<u>50.919</u>
	<u>21.990</u>	<u>50.919</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.640	9.613
Indretning af lejede lokaler	19.350	41.306
	<u>21.990</u>	<u>50.919</u>

4 Finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter	<u>0</u>	<u>2.022</u>
	<u>0</u>	<u>2.022</u>

Noter til årsrapporten

	2014/15 DKK	2013/14 DKK
5 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	30.202	30.311
Andre finansielle omkostninger	68.715	53.897
Valutakurstab	829	593
	99.746	84.801
 6 Materielle anlægsaktiver		
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. oktober	1.811.781	498.822
Kostpris 30. september	1.811.781	498.822
Ned- og afskrivninger 1. oktober	1.801.221	443.792
Årets afskrivninger	2.640	19.350
Ned- og afskrivninger 30. september	1.803.861	463.142
Regnskabsmæssig værdi 30. september	7.920	35.680
 7 Finansielle anlægsaktiver		Deposita DKK
Kostpris 1. oktober		260.294
Tilgang i årets løb		5.132
Kostpris 30. september		265.426
Regnskabsmæssig værdi 30. september		265.426

Noter til årsrapporten

	2015	2014
	DKK	DKK
8 Varebeholdninger		
Færdigvarer og handelsvarer	1.902.454	1.841.187
	1.902.454	1.841.187

9 Egenkapital

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. oktober	200.000	-1.443.457	-1.243.457
Årets resultat	0	160.333	160.333
Egenkapital 30. september	200.000	-1.283.124	-1.083.124

Selskabskapitalen består af 200 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

Der har ikke været ændringer i selskabskapitalen i de seneste 5 år.

	2015	2014
	DKK	DKK
10 Hensættelse til udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	1.139	3.375
Skattemæssigt underskud til fremførsel	-668.303	-756.446
Overført til udskudt skatteaktiv	667.164	753.071
	0	0

Udskudt skat er afsat med 22% svarende til den aktuelle skattesats.

Udskudt skatteaktiv

Opgjort skatteaktiv	667.164	753.071
Nedskrivning til vurderet værdi	-667.164	-753.071
Regnskabsmæssig værdi	0	0

Noter til årsrapporten

11 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:

	<u>2015</u> DKK	<u>2014</u> DKK
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Mellem 1 og 5 år	1.000.000	1.000.000
Langfristet del	1.000.000	1.000.000
Øvrig kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder	27.450	17.248
	<u>1.027.450</u>	<u>1.017.248</u>

12 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Lejekontrakter

Lejeforpligtelser, opsigelsesperiode 6 mdr.	523.431	513.168
---	---------	---------

Sikkerhedsstillelser

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Løsørejerpantebrev på TDKK 3.500, der giver pant i driftsmateriel og goodwill til en samlet regnskabsmæssig værdi på	7.920	10.560
--	-------	--------

13 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle indtægter	0	-2.022
Finansielle omkostninger	99.746	84.801
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	21.990	47.919
	<u>121.736</u>	<u>130.698</u>

Noter til årsrapporten

	<u>2014/15</u>	<u>2013/14</u>
	DKK	DKK
14 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-61.267	-499.386
Ændring i tilgodehavender	28.003	-14.377
Ændring i leverandører mv.	-277.205	526.794
	<u>-310.469</u>	<u>13.031</u>

Regnskabspraksis

Regnskabsgrundlag

Årsrapporten for J.P. af 22. maj 1996 ApS for 2014/15 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er nettoomsætningen ikke oplyst i årsrapporten.

Regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætningen ved salg af handelsvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang.

Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

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 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, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 dansk moderselskab. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede danske selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Regnskabspraksis

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-7 år
Indretning af lejede lokaler	7 år

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, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender indregnes i balancen til amortiseret kostpris, hvilket i al væsentlighed svarer til pålydende værdi. Der nedskrives til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Regnskabspraksis

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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.

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

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

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 minus kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

Pengestrøm fra investeringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Regnskabspraksis

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.