



Hi-Fix A/S

Stenagervej 5
8752 Østbirk
CVR-nr. 21798770

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
22.06.2023

Helle Merete Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2022	7
Balance pr. 31.12.2022	8
Egenkapitalopgørelse for 2022	10
Pengestrømsopgørelse for 2022	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hi-Fix A/S

Stenagervej 5

8752 Østbirk

CVR-nr.: 21798770

Hjemsted: Horsens

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Kent Kragh, formand

Finn Schlebaum

Carsten Bo Petersen

Helle Merete Larsen

Direktion

Helle Merete Larsen, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Egtved Allé 4

6000 Kolding

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 for Hi-Fix A/S.

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.

Østbirk, den 16.05.2023

Direktion

Helle Merete Larsen

adm. dir.

Bestyrelse

Kent Kragh

formand

Finn Schlebaum

Carsten Bo Petersen

Helle Merete Larsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Hi-Fix A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hi-Fix A/S for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 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 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 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 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 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 udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover 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.

Kolding, den 16.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lone Merete Hansen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne29390

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er udvikling og salg af butyltætningsystemer primært til industri og bygningsbranchen. Der er ikke sket ændringer heri.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen vurderer årets resultat som utilfredsstillende. Resultatet skal ses på baggrund af, at omkostninger til råvarer, el og fragt steg mere end forventet samtidig med, at omsætningen var på samme niveau som de forudgående tre år.

Der er i 2023 iværksat omkostningsreducerende tiltag.

Der er ikke fra balancedagen og frem til dags dato indtruffet begivenheder, som påvirker vurderingen af årsrapporten eller forventningerne til 2022.

Egne kapitalandele

Selskabets beholdning af egne aktier udgør 108 stk. á kr. 1.000, hvilket svarer til 18% af den samlede kapital. Disse erhvervedes af strategiske årsager i 2018 for tkr. 790, og er ikke medregnet som et aktiv i årsrapporten, hvorfor de heller ikke indgår i egenkapitalen.

Resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		2.394.070	4.298.047
Distributionsomkostninger		(38.468)	(4.587)
Administrationsomkostninger		(2.721.102)	(3.180.503)
Driftsresultat		(365.500)	1.112.957
Andre finansielle indtægter		17.803	22.640
Andre finansielle omkostninger	2	(163.944)	(109.962)
Resultat før skat		(511.641)	1.025.635
Skat af årets resultat	3	112.999	(225.987)
Årets resultat		(398.642)	799.648
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	795.000
Overført resultat		(398.642)	4.648
Resultatdisponering		(398.642)	799.648

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		1.613.686	2.102.521
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		21.674	72.674
Indretning af lejede lokaler		115.242	136.392
Materielle aktiver	4	1.750.602	2.311.587
Andre tilgodehavender		146.753	146.753
Finansielle aktiver	5	146.753	146.753
Anlægsaktiver		1.897.355	2.458.340
Råvarer og hjælpematerialer		2.821.052	2.523.990
Varer under fremstilling		595.589	410.367
Fremstillede varer og handelsvarer		738.234	292.392
Varebeholdninger		4.154.875	3.226.749
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.955.790	1.835.609
Udskudt skat	6	8.295	0
Andre tilgodehavender		91.717	62.127
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		11.704	0
Periodeafgrænsningsposter		95.819	87.435
Tilgodehavender		2.163.325	1.985.171
Likvide beholdninger		305.465	1.118.105
Omsætningsaktiver		6.623.665	6.330.025
Aktiver		8.521.020	8.788.365

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		600.000	600.000
Overført overskud eller underskud		1.352.932	1.608.474
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	795.000
Egenkapital		1.952.932	3.003.474
Udskudt skat	6	0	93.000
Hensatte forpligtelser		0	93.000
Leasingforpligtelser		806.130	746.962
Anden gæld		423.846	426.768
Langfristede gældsforpligtelser	7	1.229.976	1.173.730
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	218.598	152.000
Bankgæld		1.668.307	813.574
Leverandører af varer og tjenesteydelser		774.093	1.224.432
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.844.492	1.326.039
Gæld til associerede virksomheder		355.044	321.293
Skyldige sambeskatningsbidrag		0	221.987
Anden gæld	8	477.578	458.836
Kortfristede gældsforpligtelser		5.338.112	4.518.161
Gældsforpligtelser		6.568.088	5.691.891
Passiver		8.521.020	8.788.365
Personaleomkostninger	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	600.000	1.608.474	795.000	3.003.474
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(651.900)	(651.900)
Øvrige egenkapitalposter	0	143.100	(143.100)	0
Årets resultat	0	(398.642)	0	(398.642)
Egenkapital ultimo	600.000	1.352.932	0	1.952.932

Pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		(365.500)	1.112.957
Af- og nedskrivninger		560.985	322.189
Ændringer i arbejdskapital	9	(968.596)	(464.634)
Pengestrømme vedrørende primær drift		(773.111)	970.512
Modtagne finansielle indtægter		17.803	22.640
Betalte finansielle omkostninger		(163.944)	(109.962)
Refunderet/(betalt) skat		(221.987)	(162.617)
Pengestrømme vedrørende drift		(1.141.239)	720.573
Køb mv. af materielle aktiver		0	(1.410.564)
Modtagne udbytter		143.100	119.700
Pengestrømme vedrørende investeringer		143.100	(1.290.864)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(998.139)	(570.291)
Optagelse af lån		308.424	898.962
Afdrag på lån mv.		(182.658)	0
Udloddet udbytte		(795.000)	(665.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(669.234)	233.962
Ændring i likvider		(1.667.373)	(336.329)
Likvider primo		304.531	640.860
Likvider ultimo		(1.362.842)	304.531
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		305.465	1.118.105
Kortfristet gæld til banker		(1.668.307)	(813.574)
Likvider ultimo		(1.362.842)	304.531

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	6.174.727	6.520.032
	6.174.727	6.520.032

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	12	12
---	----	----

2 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	64.568	44.470
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	14.502	9.593
Renteomkostninger i øvrigt	49.443	29.651
Valutakursreguleringer	30.431	23.195
Øvrige finansielle omkostninger	5.000	3.053
	163.944	109.962

3 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	0	221.987
Ændring af udskudt skat	(101.295)	4.000
Refusion i sambeskatning	(11.704)	0
	(112.999)	225.987

4 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	9.914.320	255.000	1.076.111
Kostpris ultimo	9.914.320	255.000	1.076.111
Af- og nedskrivninger primo	(7.820.926)	(182.326)	(939.708)
Årets afskrivninger	(479.708)	(51.000)	(21.161)
Af- og nedskrivninger ultimo	(8.300.634)	(233.326)	(960.869)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.613.686	21.674	115.242

5 Finansielle aktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	146.753
Kostpris ultimo	146.753
Regnskabsmæssig værdi ultimo	146.753

6 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Materielle aktiver	(64.200)	108.000
Tilgodehavender	(21.100)	19.000
Forpligtelser	27.000	(34.000)
Fremførbare skattemæssige underskud	66.595	0
Udskudt skat i alt	8.295	93.000

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022 kr.	Restgæld efter 5 år 2022 kr.
Leasingforpligtelser	218.598	152.000	806.130	732.821
Anden gæld	0	0	423.846	0
	218.598	152.000	1.229.976	732.821

8 Anden gæld (kortfristet)

	2022 kr.	2021 kr.
Moms og afgifter	0	7.450
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	102.250	114.676
Feriepengeforpligtelser	94.754	45.491
Anden gæld i øvrigt	280.574	291.219
	477.578	458.836

9 Ændring i arbejdskapital

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring i varebeholdninger	(928.126)	(407.315)
Ændring i tilgodehavender	(114.983)	(456.243)
Ændring i leverandørgæld mv.	74.513	398.924
	(968.596)	(464.634)

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	148.003	185.791

Leasingaftalen udløber den 01.12.2026.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Heladan Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er oprettet virksomhedspant ved udstedelse af skadesløsbrev maksimeret til 3.000.000 kr. Virksomhedspantet omfatter alt, hvad selskabet ejer og fremtidig erhverver inden for følgende aktivgrupper:

- Kundetilgodehavender (salg af varer og tjenesteydelser)
- Varelager (ej tjenesteydelser)
- Driftsinventar og -midler
- Immaterielle rettigheder (goodwill, patenter, domænenavne m.v.)

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte aktiver udgør 8.025 t.kr.

Finansiell leasing

Selskabet har en leasingaftale på et anlægsaktiv, der er indregnet som finansiell leasing. I 2022 er der blevet tilføjet yderligere til leasingaftalen og forpligtelsen er derved steget. Aktivet er indregnet under materielle anlægsaktiver til en bogført værdi på 864 t.kr. i 2022 og forpligtelsen er indregnet under langfristet gæld med en restgæld på 1.025 t.kr. med en kort del på 219 t.kr.

Leasingaftalen udløber den 01.12.2026.

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. Tilgodehavender, 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 med fradrag af produktionsomkostninger.

Nettoomsætning

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

Produktionsomkostninger

Produktionsvirksomhed: Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning. I produktionsomkostninger indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle

anlægsaktiver, der indgår i produktionsprocessen. Endvidere indgår sædvanlige nedskrivninger af lagerbeholdninger i posten.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, herunder reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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.

Balancen

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt 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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

	Brugstid
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

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 sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det

foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Egne kapitalandele

Anskaffelses- og afståelsessummer samt udbytte for egne kapitalandele indregnes direkte på overført resultat under egenkapitalen. Gevinster og tab ved salg indregnes således ikke i resultatopgørelsen. Kapitalnedsættelse ved annullering af egne kapitalandele reducerer virksomhedskapitalen med et beløb svarende til kapitalandelenes nominelle værdi.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

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 og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko, med fradrag af kortfristet bankgæld.