



Hi-Fix A/S

Stenagervej 5
8752 Østbirk
CVR-nr. 21798770

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
27.06.2024

Helle Merete Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2023	7
Balance pr. 31.12.2023	8
Egenkapitalopgørelse for 2023	10
Pengestrømsopgørelse for 2023	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hi-Fix A/S

Stenagervej 5

8752 Østbirk

CVR-nr.: 21798770

Hjemsted: Horsens

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

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

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Østbirk, den 18.06.2024

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 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 18.06.2024

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 butyltætningssystemer primært til industri og bygningsbranchen.

Beskrivelse af væsentlige ændringer i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket ændringer i selskabets væsentligste aktivitet.

Resultatet skal ses på baggrund af de omkostningsstigninger, der slog igennem i 2022. Omkostningsniveauet blev reduceret i 2023, men omsætningen faldt desværre i forhold til 2022, hvorfor resultatet for 2023 blev utilfredsstillende. Yderligere omkostningsreduktioner vil blive iværksat i det omfang omsætningen ikke øges.

Der er fra balancedagen og frem til dags dato ikke indtruffet begivenheder, som påvirker vurderingen af årsrapporten eller forventningerne til 2024.

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 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		1.858.661	2.394.070
Distributionsomkostninger		(5.317)	(38.468)
Administrationsomkostninger		(2.247.901)	(2.721.102)
Driftsresultat		(394.557)	(365.500)
Andre finansielle indtægter		21.786	17.803
Andre finansielle omkostninger	2	(250.590)	(163.944)
Resultat før skat		(623.361)	(511.641)
Skat af årets resultat	3	137.054	112.999
Årets resultat		(486.307)	(398.642)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(486.307)	(398.642)
Resultatdisponering		(486.307)	(398.642)

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Produktionsanlæg og maskiner		1.189.924	1.613.686
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		0	21.674
Indretning af lejede lokaler		94.082	115.242
Materielle aktiver	4	1.284.006	1.750.602
Andre tilgodehavender		146.753	146.753
Finansielle aktiver	5	146.753	146.753
Anlægsaktiver		1.430.759	1.897.355
Råvarer og hjælpematerialer		2.424.176	2.821.052
Varer under fremstilling		799.315	595.589
Fremstillede varer og handelsvarer		474.822	738.234
Varebeholdninger		3.698.313	4.154.875
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.155.957	1.955.790
Udskudt skat	6	121.921	8.295
Andre tilgodehavender		62.125	91.717
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		71.429	11.704
Periodeafgrænsningsposter		93.236	95.819
Tilgodehavender		2.504.668	2.163.325
Likvide beholdninger		588.380	305.465
Omsætningsaktiver		6.791.361	6.623.665
Aktiver		8.222.120	8.521.020

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		600.000	600.000
Overført overskud eller underskud		866.625	1.352.932
Egenkapital		1.466.625	1.952.932
Leasingforpligtelser		578.219	806.130
Anden gæld		386.930	423.846
Langfristede gældsforpligtelser	7	965.149	1.229.976
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	7	223.907	218.598
Bankgæld		1.752.531	1.668.307
Leverandører af varer og tjenesteydelser		840.004	774.093
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.022.428	1.844.492
Gæld til associerede virksomheder		346.734	355.044
Anden gæld	8	604.742	477.578
Kortfristede gældsforpligtelser		5.790.346	5.338.112
Gældsforpligtelser		6.755.495	6.568.088
Passiver		8.222.120	8.521.020
Personaleomkostninger	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	600.000	1.352.932	1.952.932
Årets resultat	0	(486.307)	(486.307)
Egenkapital ultimo	600.000	866.625	1.466.625

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		(394.557)	(365.500)
Af- og nedskrivninger		466.596	560.985
Ændringer i arbejdskapital	9	651.270	(968.596)
Pengestrømme vedrørende primær drift		723.309	(773.111)
Modtagne finansielle indtægter		21.786	17.803
Betalte finansielle omkostninger		(250.590)	(163.944)
Refunderet/(betalt) skat		(36.297)	(221.987)
Pengestrømme vedrørende drift		458.208	(1.141.239)
Modtagne udbytter		0	143.100
Pengestrømme vedrørende investeringer		0	143.100
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		458.208	(998.139)
Optagelse af lån		0	308.424
Afdrag på lån mv.		(259.518)	(182.658)
Udloddet udbytte		0	(795.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(259.518)	(669.234)
Ændring i likvider		198.690	(1.667.373)
Likvider primo		(1.362.842)	304.531
Likvider ultimo		(1.164.152)	(1.362.842)
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		588.380	305.465
Kortfristet gæld til banker		(1.752.532)	(1.668.307)
Likvider ultimo		(1.164.152)	(1.362.842)

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	5.473.696	6.191.277
	5.473.696	6.191.277
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	11	12

2 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	113.560	64.568
Finansielle omkostninger fra associerede virksomheder	21.690	14.502
Renteomkostninger i øvrigt	108.999	49.443
Valutakursreguleringer	6.341	30.431
Øvrige finansielle omkostninger	0	5.000
	250.590	163.944

3 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Ændring af udskudt skat	(113.626)	(101.295)
Refusion i sambeskatning	(23.428)	(11.704)
	(137.054)	(112.999)

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	(8.300.634)	(233.326)	(960.869)
Årets afskrivninger	(423.762)	(21.674)	(21.160)
Af- og nedskrivninger ultimo	(8.724.396)	(255.000)	(982.029)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.189.924	0	94.082

5 Finansielle aktiver

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

6 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Materielle aktiver	(35.175)	(64.200)
Tilgodehavender	(20.512)	(21.100)
Forpligtelser	20.660	27.000
Fremførbare skattemæssige underskud	156.948	66.595
Udskudt skat i alt	121.921	8.295

7 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Leasingforpligtelser	223.907	218.598	578.219	0
Anden gæld	0	0	386.930	247.950
	223.907	218.598	965.149	247.950

8 Anden gæld (kortfristet)

	2023 kr.	2022 kr.
Moms og afgifter	44.531	0
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	336.365	102.250
Feriepengeforpligtelser	69.040	94.754
Anden gæld i øvrigt	154.806	280.574
	604.742	477.578

9 Ændring i arbejdskapital

	2023	2022
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	456.562	(928.126)
Ændring i tilgodehavender	(167.992)	(114.983)
Ændring i leverandørgæld mv.	362.700	74.513
	651.270	(968.596)

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	110.215	148.003

Leasingaftalen udløber den 01.12.2026.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Heladan Holding ApS som administrationsselskab. 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 de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets 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 6.464 t.kr.

Finansiell leasing

Selskabet har en leasingaftale på et anlægsaktiv, der er indregnet som finansiell leasing. Aktivet er indregnet under materielle anlægsaktiver til en bogført værdi på 674 t.kr. i 2023 og forpligtelsen er indregnet under langfristet gæld med en restgæld på 802 t.kr. med en kort del på 224 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 driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder lønrefusioner.

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 effektivere 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.

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 kapitalandelens 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 leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne 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.