



Hhh Holding ApS

Merkurvej 27 D D
6000 Kolding
CVR-nr. 30587669

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.05.2023

Henrik Holger Hansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022	11
Koncernens balance pr. 31.12.2022	12
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022	14
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022	15
Koncernens noter	16
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022	21
Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022	22
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022	24
Modervirksomhedens noter	25
Anvendt regnskabspraksis	27

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Hhh Holding ApS
Merkurvej 27 D D
6000 Kolding

CVR-nr.: 30587669
Hjemsted: Kolding
Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Direktion

Henrik Holger Hansen, Direktør

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 Hhh Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 26.05.2023

Direktion

Henrik Holger Hansen

Direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Hhh Holding ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Hhh Holding ApS for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2022 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens 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 koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen og 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og 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 koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernens og 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 koncernregnskabet og 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 koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

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 koncernregnskabet og årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker

ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af koncernregnskabet og årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med koncernregnskabet og 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aarhus, den 26.05.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34506

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	200.166	121.181	78.840	46.736	29.649
Driftsresultat	29.666	28.467	13.199	(5.627)	1.909
Resultat af finansielle poster	(4.580)	(6.075)	(7.094)	(6.087)	(2.417)
Årets resultat	19.534	17.843	3.964	(11.766)	(744)
Balancesum	277.304	242.818	237.562	243.026	195.311
Investeringer i materielle aktiver	73.356	29.163	19.073	69.401	13.900
Egenkapital	66.243	50.788	20.662	16.613	25.043
Pengestrømme fra driftsaktivitet	70.730	61.160	39.446	13.463	(10.882)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(50.473)	(25.006)	(18.838)	(69.147)	(62.112)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(18.501)	(39.242)	(19.618)	57.827	55.924
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	33,38	49,95	21,27	(56,49)	(2,43)
Soliditetsgrad (%)	23,89	20,92	8,70	6,84	12,82

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

Egenkapitalforrentning (%):

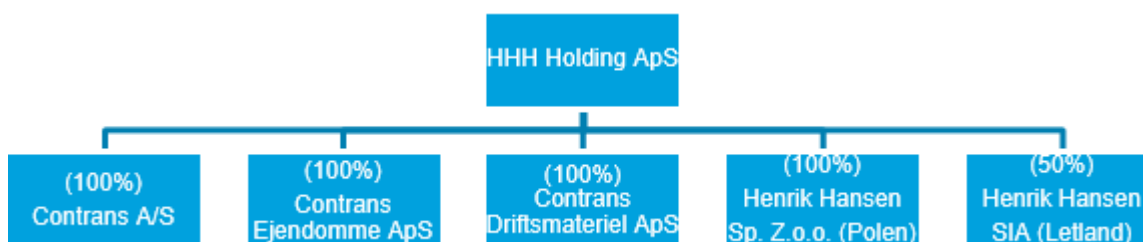
$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

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

Balancesum



Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens væsentligste aktivitet er speditjonsvirksomhed. Desuden udføres aktiviteter, der efter ledelsens skøn må stå i forbindelse med hovedaktiviteten.

Modervirksomhedens væsentligste aktivitet er at fungere som holdingselskab for virksomhedens dattervirksomheder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Koncernen har i regnskabsåret 2022 realiseret et resultat på 19.534 t.kr. mod et resultat på 17.843 t.kr. i 2021.

Årets resultat anses af ledelsen som tilfredsstillende.

Koncernen har som følge af ikrafttrædelsen af den nye EU-vejpakke indsat et større antal danske biler, som betyder forhøjede omkostninger i koncernen. Den nye lovgivning har ændret kørselsmønstrene og det har i overensstemmelse med forventningerne betydet ekstra omkostninger.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er påvirket af ekstraordinær høj aktivitet og fuld udnyttelse af materiellet.

I overensstemmelse med ledelsens forventning har aktiviteten været stigende i året, dog er der set et generelt fald i markedet fra oktober 2022.

Årets resultat er højere end ledelsens forventninger.

Forventet udvikling

Den globale økonomi er påvirket af usikkerheder på energiforsyningen, inflation og lavere vækst, hvilket har stor indflydelse på hele markedet og transportbranchen.

Den globale logistik har frem til oktober 2022 været præget af mangel på kapacitet, herunder i form af mangel på materiel og arbejdskraft. Derudover har søtransporten også i 2022 haft udfordringer, hvilket har haft store indvirkninger på havnene, som har været overfyldte med containere. Det har haft konsekvenser for tidsrammen for at indlevere containere i havnene, så en stor volumen af eksport containere har skullet indleveres indenfor et væsentligt forkortet tidsvindue. Endvidere har det betydet længere turnaround tider i havnene.

Ledelsen forventer fortsat udfordringer for branchen i 2023 som følge af et fald i markedet og den økonomiske vækst, prispres og forhøjede omkostninger.

Det er således ledelsens forventning, at resultatet for 2023 vil være lavere end 2022, mens aktiviteten forventes at være på niveau med 2022. Resultatet forventes at blive i omegnen af 5-10 mio. kr.

Miljømæssige forhold

Transport- og logistikvirksomhederne står naturligt for en stor andel af CO₂-udledningen. Contrans A/S har længe været branchens mest miljøvenlige containertransportør. Dette forsprog ønsker koncernen at forøge igennem en yderst ambitiøs miljøstrategi. Vores målsætning er fortsat at nedsætte CO₂ udledningen med 45% fra 2020 til 2030.

CO₂ aftrykket skal primært reduceres via øget effektivitet samt anvendelse af nyeste teknologier, herunder LNG-

drevne lastvogne. I den daglige operation har koncernen fortsat fokus på at udnytte kapaciteten og samtidigt køre bæredygtigt ved at minimere tomkørsler og genlæsse containere. Koncernen investerer løbende i og afprøver nye teknologier og lastbiler, med respekt for bæredygtige løsninger.

Siden 2016 har koncernen som minimum anvendt EURO 6 på alle lastvogne, i de tilfælde, hvor der anvendes underleverandører, stilles der ligeledes krav om minimum EURO 6 på alle lastvogne. Koncernen har i 2022 fulgt miljøstrategien og bl.a. indsat et større antal fabriksnye lastvogne, som udleder væsentlig mindre CO2 samt udskiftet et større antal container chassis, herunder til modulvogntog. Contrans A/S har i 2023 indgået en aftale med MAN Truck & Bus om et strategisk partnerskab, hvor projektet er at teste og udvikle konceptet MAN eTruck sammen, herunder udvikling af lade-infrastruktur, intelligent ruteplanlægning og digitale løsninger. De første eldrevne lastbiler forventes leveret i 2024. Samtidigt afdækkes fortsat løbende for andre alternative drivmidler.

Ledelsen vurderer, at markedet står over for større strukturelle og miljømæssige udfordringer i de kommende år, hvilket kræver endnu større investeringer i branchen.



Redegørelse for samfundsansvar

Contrans A/S tager ansvaret for egne og undervognsmænds chauffører alvorligt. Chaufførerne udfører hver dag et vigtigt job for os og samfundet. I selskabets velfærdsbygning er der faciliteter til at klare dagligdagens opgaver for de chauffører, der er langt hjemmefra, herunder køkken, bad, vaskerum og stort multirum, som danner rammerne for det gode chaufførliv.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		200.165.564	121.181.301
Personaleomkostninger	1	(119.474.270)	(52.437.222)
Af- og nedskrivninger		(51.025.555)	(40.276.668)
Driftsresultat		29.665.739	28.467.411
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(33.125)	1.220.803
Andre finansielle indtægter		3.636.484	2.079.043
Andre finansielle omkostninger		(8.216.026)	(8.154.092)
Resultat før skat		25.053.072	23.613.165
Skat af årets resultat	2	(5.519.547)	(5.770.540)
Årets resultat	3	19.533.525	17.842.625

Koncernens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	5	6.186.409	7.023.401
Erhvervede immaterielle aktiver		2.256.288	2.820.358
Immaterielle aktiver	4	8.442.697	9.843.759
Grunde og bygninger		40.401.366	40.368.833
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		148.434.912	135.173.863
Indretning af lejede lokaler		1.107.137	1.260.375
Materielle aktiver	6	189.943.415	176.803.071
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	33.125
Andre tilgodehavender		159.000	0
Finansielle aktiver	7	159.000	33.125
Anlægsaktiver		198.545.112	186.679.955
Fremstillede varer og handelsvarer		4.116.465	3.675.592
Varebeholdninger		4.116.465	3.675.592
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		57.270.487	42.403.050
Andre tilgodehavender		9.506.007	6.735.274
Tilgodehavende skat		0	179.750
Periodeafgrænsningsposter	8	5.539.827	2.590.958
Tilgodehavender		72.316.321	51.909.032
Andre værdipapirer og kapitalandele		63.210	47.374
Værdipapirer og kapitalandele		63.210	47.374
Likvide beholdninger		2.262.503	506.311
Omsætningsaktiver		78.758.499	56.138.309
Aktiver		277.303.611	242.818.264

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for opskrivninger		13.754.120	16.860.668
Overført overskud eller underskud		52.364.323	33.802.519
Egenkapital		66.243.443	50.788.187
Udskudt skat	9	9.407.471	7.631.338
Hensatte forpligtelser		9.407.471	7.631.338
Ansvarlig lånekapital		5.370.719	7.093.121
Gæld til realkreditinstitutter		6.376.571	6.792.743
Bankgæld		9.929.332	12.561.109
Leasingforpligtelser		74.924.415	50.669.491
Anden gæld		1.697.840	3.284.975
Langfristede gældsforpligtelser	10	98.298.877	80.401.439
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	10	31.350.366	39.048.628
Bankgæld		13.571.532	30.837.121
Leverandører af varer og tjenesteydelser		40.066.702	21.748.113
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		296.565	149.721
Skyldig skat		4.748.338	0
Anden gæld		13.320.317	12.213.717
Kortfristede gældsforpligtelser		103.353.820	103.997.300
Gældsforpligtelser		201.652.697	184.398.739
Passiver		277.303.611	242.818.264
Dagsværdioplysninger	12		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Transaktioner med nærtstående parter	16		
Dattervirksomheder	17		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for opskrivninger kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	16.860.668	33.802.519	50.788.187
Årets opskrivninger	0	3.368.745	0	3.368.745
Opløsning af opskrivninger	0	(5.946.396)	(72.233)	(6.018.629)
Skat af egenkapitalbevægelser	0	876.206	(2.349.970)	(1.473.764)
Overført til reserver	0	(1.405.103)	1.450.482	45.379
Årets resultat	0	0	19.533.525	19.533.525
Egenkapital ultimo	125.000	13.754.120	52.364.323	66.243.443

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Driftsresultat		29.665.739	28.467.411
Af- og nedskrivninger		49.453.853	40.276.668
Ændringer i arbejdskapital	11	(4.908.238)	(1.758.839)
Pengestrømme vedrørende primær drift		74.211.354	66.985.240
Modtagne finansielle indtægter		3.636.485	2.079.043
Betalte finansielle omkostninger		(8.216.026)	(8.154.092)
Refunderet/(betalt) skat		1.097.931	249.762
Pengestrømme vedrørende drift		70.729.744	61.159.953
Køb mv. af immaterielle aktiver		(2.424.082)	(1.021.338)
Køb mv. af materielle aktiver		(73.355.734)	(29.163.339)
Salg af materielle aktiver		19.807.005	5.178.351
Modtagne udbytter		5.500.000	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(50.472.811)	(25.006.326)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		20.256.933	36.153.627
Optagelse af lån		60.748.716	0
Afdrag på lån mv.		(44.708.142)	(24.601.092)
Indfrielse af leasingforpligtelser		(14.643.949)	(3.177.261)
Afdrag på bankgæld (kortfristet)		(19.897.366)	(11.463.582)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(18.500.741)	(39.241.935)
Ændring i likvider		1.756.192	(3.088.308)
Likvider primo		506.311	3.594.619
Likvider ultimo		2.262.503	506.311
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		2.262.503	506.311
Likvider ultimo		2.262.503	506.311

Koncernens noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	113.725.665	50.594.908
Pensioner	5.273.389	2.043.984
Andre omkostninger til social sikring	1.276.812	596.012
	120.275.866	53.234.904
Personaleomkostninger overført til aktiver	(801.596)	(797.682)
	119.474.270	52.437.222

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	373	211
---	------------	------------

Med henvisning til ÅRL § 98b er ledelsesvederlag ikke er oplyst i regnskabet.

2 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Aktuel skat	5.471.231	820.371
Ændring af udskudt skat	302.369	4.950.169
Regulering vedrørende tidligere år	(254.053)	0
	5.519.547	5.770.540

3 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	19.533.525	17.842.625
	19.533.525	17.842.625

4 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	22.580.123	3.948.500
Valutakursreguleringer	(1.514)	0
Tilgange	2.424.082	0
Kostpris ultimo	25.002.691	3.948.500
Af- og nedskrivninger primo	(15.556.722)	(1.128.142)
Valutakursreguleringer	1.514	0
Årets afskrivninger	(3.261.074)	(564.070)
Af- og nedskrivninger ultimo	(18.816.282)	(1.692.212)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	6.186.409	2.256.288
Ikke-ejede aktiver	3.260.759	0

5 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter omfatter udvikling af styrings- og rapportssystemer forbundet med den aktivitet, der primært udføres i Contrans. Systemerne inkluderer primært informations- og kommunikationsportaler for kunder, leverandører og samarbejdspartnere, disponering samt væsentlige analyse-, overvågnings- og rapporteringsværktøjer.

Systemerne udvikles løbende og aktiveres i driften af virksomheden, ligesom de afskrives over 5 år. Ledelsen har fortsat forventning om, at systemerne i de kommende år vil være et centralt grundlag i virksomhedens drift og derigennem bidrage yderligere til værdiskabelse. Ledelsen har som følge heraf ikke konstateret indikationer på nedskrivningsbehov i forhold til den regnskabsmæssige værdi.

6 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	43.008.449	197.992.892	1.562.107
Valutakursreguleringer	0	(74.494)	0
Tilgange	855.931	72.499.802	0
Afgange	0	(45.785.632)	0
Kostpris ultimo	43.864.380	224.632.568	1.562.107
Opskrivninger primo	2.768.795	16.529.421	0
Årets opskrivninger	0	3.368.815	0
Tilbageførsel af opskrivninger	0	(5.103.400)	0
Opskrivninger ultimo	2.768.795	14.794.836	0
Af- og nedskrivninger primo	(5.408.411)	(79.348.450)	(301.732)
Valutakursreguleringer	0	38.640	0
Årets afskrivninger	(823.398)	(36.724.464)	(153.238)
Tilbageførsel ved afgang	0	25.041.782	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.231.809)	(90.992.492)	(454.970)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	40.401.366	148.434.912	1.107.137
Regnskabsmæssig værdi, hvis aktiver ikke var opskrevet	37.632.571	133.640.076	I/A
Ikke-ejede aktiver	0	117.182.216	0

7 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	946.150	0
Tilgange	0	159.000
Kostpris ultimo	946.150	159.000
Opskrivninger primo	(913.025)	0
Andel af årets resultat	(33.125)	0
Opskrivninger ultimo	(946.150)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	159.000

Associerede virksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
Henrik Hansen SIA	Riga	50,00

8 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter pr. 31.12.2022 vedrører periodiserede omkostninger i koncernen.

9 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Bevægelser i året		
Primo	7.631.338	2.905.000
Indregnet i resultatopgørelsen	488.957	4.950.169
Indregnet direkte på egenkapitalen	1.287.176	(223.831)
Ultimo	9.407.471	7.631.338

10 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.
Ansvarlig lånekapital	1.568.153	1.399.660	5.370.719	0
Gæld til realkreditinstitutter	406.707	391.200	6.376.571	3.489.824
Bankgæld	2.336.718	1.486.000	9.929.332	8.500.000
Leasingforpligtelser	27.038.788	35.593.381	74.924.415	8.546.563
Anden gæld	0	178.387	1.697.840	1.697.840
	31.350.366	39.048.628	98.298.877	22.234.227

11 Ændring i arbejdskapital

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring i varebeholdninger	(440.873)	141.330
Ændring i tilgodehavender	16.414.932	(10.919.351)
Ændring i leverandørgæld mv.	(20.882.297)	9.019.182
	(4.908.238)	(1.758.839)

12 Dagsværdioplysninger

	Børsnoterede aktier kr.
Dagsværdi ultimo	63.210
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	(15.836)

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	67.642	161.229

14 Eventualforpligtelser

	2022 kr.	2021 kr.
Andre eventualforpligtelser	942	9.545.000
Eventualforpligtelser i alt	942	9.545.000

Andre eventualforpligtelser omfatter forpligtelsen overfor YX for de udenlandske vognmandsselskaber i koncernen.

Selskabet indgår i en verserende sag med de danske skattemyndigheder. Selskabet er ikke enige i skattemyndighedernes vurdering. I tilfælde af et negativt udfald vil selskabet anke sagen.

Koncernen har endvidere afgivet selvskyldninger kaution for Henrik Hansen S.R.L's engagement med Sydbank. Bankgælden i Henrik Hansen S.R.L. udgør 0 kr. pr. 31.12.2021.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i grunde og bygninger.

Koncernen har som sikkerhed for gæld til banker på 23.501 t.kr. udstedt ejerpantebreve på nom. 14.325 t.kr. med pant i koncernens grunde og bygninger. Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør pr. 31.12.2022 40.476 t.kr (2021: 40.369 t.kr.).

Koncernen har stillet skadesløsbrev med virksomhedspant på nom. 44 mio. kr. til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut på 23.501 t.kr. pr. 31.12.2022. Virksomhedspantet omfatter immaterielle og materielle anlægsaktiver, varelagre og tilgodehavender fra salg.

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte immaterielle anlægsaktiver udgør 8.443 t.kr. (2021: 9.844 t.kr.) - heraf er 3.261 t.kr. leasede aktiver

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte materielle anlægsaktiver udgør 187.685 t.kr. (2021: 136.434 t.kr.) - heraf er 117.182 t.kr. leasede aktiver.

Regnskabsmæssig værdi af pantsat varelager udgør 3.406 t.kr. (2021: 3.151 t.kr.)

Regnskabsmæssig værdi af pantsatte tilgodehavender fra salg udgør 57.270 t.kr. (2021: 42.403 t.kr.)

16 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.

17 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Contrans A/S	Kolding	A/S	100,00
Contrans Ejendomme ApS	Kolding	ApS	100,00
Contrans Driftsmateriel ApS	Kolding	ApS	100,00
Henrik Hansen sp. Z.o.o	Warszawa	sp. Z.o.o	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(231.574)	(228.663)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		19.812.425	16.891.050
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		(33.125)	1.220.803
Andre finansielle indtægter		666	238
Andre finansielle omkostninger	1	(84.736)	(169.803)
Resultat før skat		19.463.656	17.713.625
Skat af årets resultat	2	69.869	129.000
Årets resultat	3	19.533.525	17.842.625

Modervirksomhedens balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		65.956.937	55.722.781
Kapitalandele i associerede virksomheder		0	33.125
Finansielle aktiver	4	65.956.937	55.755.906
Anlægsaktiver		65.956.937	55.755.906
Udskudt skat	5	0	329.000
Andre tilgodehavender		41.975	41.975
Tilgodehavende skat		0	42.298
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		5.638.354	219.702
Tilgodehavender		5.680.329	632.975
Likvide beholdninger		1.347.875	204
Omsætningsaktiver		7.028.204	633.179
Aktiver		72.985.141	56.389.085

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		61.846.829	51.612.673
Overført overskud eller underskud		4.271.614	(949.486)
Egenkapital		66.243.443	50.788.187
Leverandører af varer og tjenesteydelser		19.375	18.780
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.340.969	5.582.118
Skyldig skat		5.381.354	0
Kortfristede gældsforpligtelser		6.741.698	5.600.898
Gældsforpligtelser		6.741.698	5.600.898
Passiver		72.985.141	56.389.085
Eventualforpligtelser	6		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	7		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	51.612.673	(949.486)	50.788.187
Øvrige egenkapitalposter	0	(4.078.269)	0	(4.078.269)
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(5.500.000)	5.500.000	0
Årets resultat	0	19.812.425	(278.900)	19.533.525
Egenkapital ultimo	125.000	61.846.829	4.271.614	66.243.443

Modervirksomhedens noter

1 Andre finansielle omkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	84.539	169.524
Renteomkostninger i øvrigt	197	279
	84.736	169.803

2 Skat af årets resultat

	2022 kr.	2021 kr.
Ændring af udskudt skat	329.000	(129.000)
Refusion i sambeskatning	(398.869)	0
	(69.869)	(129.000)

3 Forslag til resultatdisponering

	2022 kr.	2021 kr.
Overført resultat	19.533.525	17.842.625
	19.533.525	17.842.625

4 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.
Kostpris primo	4.110.108	946.150
Kostpris ultimo	4.110.108	946.150
Opskrivninger primo	51.612.673	(913.025)
Egenkapitalreguleringer	(2.495.067)	0
Andel af årets resultat	19.812.425	(33.125)
Udbytte	(5.500.000)	0
Årets opskrivninger	(1.583.202)	0
Opskrivninger ultimo	61.846.829	(946.150)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	65.956.937	0

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Henrik Hansen SIA	Riga	SIA	50,00

5 Udskudt skat

Bevægelser i året	2022 kr.	2021 kr.
Primo	329.000	200.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(329.000)	129.000
Ultimo	0	329.000

6 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.

7 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Henrik Holger Hansen, Kolding, ejer alle aktier i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog med enkelte reklassifikationer.

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.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

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.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte i reserve for valutakursreguleringer under egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

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.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

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

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder og amortisering af finansielle forpligtelser 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**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter færdiggjorte udviklingsprojekter.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i udviklingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgæede timeforbrug for det enkelte projekt.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien.

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
Bygninger	5 - 40 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10 år
Indretning af lejede lokaler	10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealisationsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen

til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende associerede virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil medføre tab, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i års- og koncernregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver koncernens 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.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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 skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

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.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

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 finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel 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, herunder leasingforpligtelser, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.