
HDN Holding ApS

Vollundvej 2, 6040 Egtved

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 33 35 35 10

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 30/6 2022

Hanne Julie Duus
Nielsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar 2021 - 31. december 2021	6
Balance 31. december 2021	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for HDN Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter min opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Egtved, den 30. juni 2022

Direktion

Hanne Julie Duus Nielsen
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i HDN Holding ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for HDN Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet ”Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Esbjerg, den 30. juni 2022

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Palle H. Jensen
statsautoriseret revisor
mne32115

Selskabsoplysninger

Selskabet

HDN Holding ApS

Vollundvej 2
6040 Egtved

CVR-nr: 33 35 35 10

Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december

Regnskabsår: 11. regnskabsår

Hjemstedskommune: Vejle

Direktion

Hanne Julie Duus Nielsen

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Esbjerg Brygge 28, 2.
6700 Esbjerg

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er besiddelse af kapitalandele samt udleje af bygninger og maskiner.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på DKK 840.077, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en positiv egenkapital på DKK 5.992.597.

Sammenligningstallene for det foregående år er ikke direkte sammenlignelige med indeværende års tal, da foregående år omfatter en 18 måneders omlægningsperiode, og indeværende år omfatter en 12 måneders periode.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2021 DKK 12 måneder	2019/20 DKK 18 måneder
Bruttofortjeneste		1.023.395	1.059.778
Personaleomkostninger	1	-316.983	-275.407
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-401.842	-551.826
Resultat før finansielle poster		304.570	232.545
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		724.954	930.532
Finansielle indtægter	3	121.177	52.105
Finansielle omkostninger	4	-279.966	-296.296
Resultat før skat		870.735	918.886
Skat af årets resultat	5	-30.658	-6.374
Årets resultat		840.077	912.512

Resultatdisponering

	2021 DKK	2019/20 DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	840.000	900.000
Overført resultat	77	12.512
	840.077	912.512

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2021 DKK	2019/20 DKK
Erhvervede patenter		125.494	191.039
Immaterielle anlægsaktiver	6	125.494	191.039
Grunde og bygninger		2.225.047	1.761.411
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		556.375	498.013
Materielle anlægsaktiver	7	2.781.422	2.259.424
Kapitalandele i dattervirksomheder	8	3.724.711	3.998.318
Deposita	9	25.000	47.221
Finansielle anlægsaktiver		3.749.711	4.045.539
Anlægsaktiver		6.656.627	6.496.002
Færdigvarer og handelsvarer		0	18.146
Varebeholdninger		0	18.146
Andre tilgodehavender		6.267.433	4.712.114
Periodeafgrænsningsposter		110.604	159.500
Tilgodehavender		6.378.037	4.871.614
Omsætningsaktiver		6.378.037	4.889.760
Aktiver		13.034.664	11.385.762

Balance 31. december

Passiver

	Note	2021 DKK	2019/20 DKK
Selskabskapital		80.000	80.000
Overført resultat		5.072.597	5.072.520
Foreslået udbytte for regnskabsåret		840.000	900.000
Egenkapital		5.992.597	6.052.520
Hensættelse til udskudt skat		13.400	40.800
Hensættelser vedrørende kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	6.561
Hensatte forpligtelser		13.400	47.361
Gæld til realkreditinstitutter		1.292.141	1.381.654
Anden gæld		22.753	0
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.314.894	1.381.654
Gæld til realkreditinstitutter	10	90.186	91.000
Kreditinstitutter		541.899	265.592
Leverandører af varer og tjenesteydelser		20.632	2.704
Gæld til tilknyttede virksomheder		3.908.830	2.680.722
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		822.766	441.036
Gæld til tilknyttede virksomheder vedr. selskabsskat		58.058	1.574
Anden gæld	10	224.701	366.657
Periodeafgrænsningsposter		46.701	54.942
Kortfristede gældsforpligtelser		5.713.773	3.904.227
Gældsforpligtelser		7.028.667	5.285.881
Passiver		13.034.664	11.385.762
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Anvendt regnskabspraksis	12		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	80.000	5.072.520	900.000	6.052.520
Betalt ordinært udbytte	0	0	-900.000	-900.000
Årets resultat	0	77	840.000	840.077
Egenkapital 31. december	80.000	5.072.597	840.000	5.992.597

Noter til årsregnskabet

	2021	2019/20
	DKK	DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	246.630	270.000
Pensioner	63.588	0
Andre omkostninger til social sikring	5.315	5.292
Andre personaleomkostninger	1.450	115
	<u>316.983</u>	<u>275.407</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>1</u>	<u>1</u>

	2021	2019/20
	DKK	DKK
2. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	65.545	112.628
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	336.297	470.528
Gevinst og tab ved afhændelse	0	-31.330
	<u>401.842</u>	<u>551.826</u>

	2021	2019/20
	DKK	DKK
3. Finansielle indtægter		
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	121.177	52.105
	<u>121.177</u>	<u>52.105</u>

	2021	2019/20
	DKK	DKK
4. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	210.305	134.966
Andre finansielle omkostninger	69.661	161.330
	<u>279.966</u>	<u>296.296</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2021</u>	<u>2019/20</u>
	DKK	DKK
5. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	58.058	35.574
Årets udskudte skat	<u>-27.400</u>	<u>-29.200</u>
	<u>30.658</u>	<u>6.374</u>

6. Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Erhvervede patenter</u>
	DKK
Kostpris 1. januar	<u>983.093</u>
Kostpris 31. december	<u>983.093</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	792.054
Årets afskrivninger	<u>65.545</u>
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>857.599</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>125.494</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>

Noter til årsregnskabet

7. Materielle anlægsaktiver

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK	DKK
Kostpris 1. januar	2.183.492	2.395.418
Tilgang i årets løb	629.662	228.633
Kostpris 31. december	<u>2.813.154</u>	<u>2.624.051</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	422.081	1.897.405
Årets afskrivninger	166.026	170.271
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>588.107</u>	<u>2.067.676</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>2.225.047</u>	<u>556.375</u>
Afskrives over	<u>10-20 år</u>	<u>5 år</u>

Noter til årsregnskabet

	2021 DKK	2019/20 DKK
8. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. januar	8.454.782	8.454.782
Tilgang i årets løb	25.000	0
Kostpris 31. december	<u>8.479.782</u>	<u>8.454.782</u>
Værdireguleringer 1. januar	-4.463.025	-4.418.557
Årets resultat	724.954	930.532
Modtagne udbytter	-1.017.000	-975.000
Værdireguleringer 31. december	<u>-4.755.071</u>	<u>-4.463.025</u>
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	<u>0</u>	<u>6.561</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.724.711</u>	<u>3.998.318</u>

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabs- kapital	Stemme- og ejerandel
Pandorakitchen ApS	Randbøl	125.000	100%
TD Production ApS	Randbøl	125.000	100%
TD service ApS	Randbøl	125.000	100%
2P Byg ApS	Randbøl	126.000	100%
NP Salg og Service ApS	Egtved	50.000	100%

9. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	47.221
Tilgang i årets løb	29.717
Afgang i årets løb	-51.938
Kostpris 31. december	<u>25.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>25.000</u>

Noter til årsregnskabet

10. Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

	2021	2019/20
	DKK	DKK
Gæld til realkreditinstitutter		
Efter 5 år	932.765	1.017.654
Mellem 1 og 5 år	359.376	364.000
Langfristet del	1.292.141	1.381.654
Inden for 1 år	90.186	91.000
	<u>1.382.327</u>	<u>1.472.654</u>
Anden gæld		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	22.753	0
Langfristet del	22.753	0
Inden for 1 år	0	0
Øvrige kortfristet gæld	224.701	366.657
	<u>247.454</u>	<u>366.657</u>

2021	2019/20
DKK	DKK

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for realkreditinstitutter:

Realkreditpantebreve på i alt TDKK 1.770, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi på

	2.225.047	1.761.411
--	-----------	-----------

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankforbindelser:

Ejerpantebreve på i alt TDKK 280, der giver pant i grunde og bygninger til en samlet regnskabsmæssig værdi af:

	815.809	900.513
--	---------	---------

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser:

Inden for 1 år	477.781	301.188
Mellem 1 og 5 år	276.664	624.762
	<u>754.445</u>	<u>925.950</u>

Noter til årsregnskabet

Andre eventualforpligtelser

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for HDN Holding II ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre, at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

12. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for HDN Holding ApS for 2021 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

Leasing

Alle leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

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

Bruttofortjeneste

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

Noter til årsregnskabet

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med dets danske moderselskab. Den danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Øvrige bygninger	10-20 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

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

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Egenkapital

Udbytte

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

Noter til årsregnskabet

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

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

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.