
NIC Denmark ApS

Elmevej 16, 7870 Roslev

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 35 82 95 63

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 31/03 2021

Helle Skjærbæk
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 4

Ledelsesberetning 5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 6

Balance 31. december 7

Egenkapitalopgørelse 9

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for NIC Denmark ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roslev, den 31. marts 2021

Direktion

Helle Skjærbæk
direktør

Arne Spicer Lindgren
direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i NIC Denmark ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for NIC Denmark ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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 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 ud-

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

trykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

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

Skive, den 31. marts 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Martin Furbo

statsautoriseret revisor

mne32204

Selskabsoplysninger

Selskabet

NIC Denmark ApS
Elmevej 16
7870 Roslev
E-mail: hfs@nordicinnercore.dk

CVR-nr.: 35 82 95 63
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Skive

Direktion

Helle Skjærbæk
Arne Spicer Lindgren

Revisor

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Resenvej 81
Postboks 19
7800 Skive

Pengeinstitut

Sparekassen Thy
St. Torv 1
7700 Thisted

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er fremstilling og salg af lysninger, bundstykker m.v. til vinduer og døre.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på DKK 1.227.316, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på DKK 2.374.405.

Årets resultat anses som tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Bruttofortjeneste		4.754.552	3.742.337
Distributionsomkostninger	1	-951.841	-1.021.753
Administrationsomkostninger	1	-2.216.384	-1.949.733
Resultat af ordinær primær drift		1.586.327	770.851
Andre driftsindtægter		64.000	0
Resultat før finansielle poster		1.650.327	770.851
Finansielle omkostninger	2	-74.743	-45.591
Resultat før skat		1.575.584	725.260
Skat af årets resultat	3	-348.268	-160.448
Årets resultat		1.227.316	564.812

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		1.227.316	564.812
		1.227.316	564.812

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Erhvervede patenter		103.999	95.354
Goodwill		0	0
Immaterielle anlægsaktiver	4	103.999	95.354
Produktionsanlæg og maskiner		3.090.297	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		297.703	166.526
Indretning af lejede lokaler		1.564.622	0
Materielle anlægsaktiver	5	4.952.622	166.526
Deposita		136.266	58.750
Finansielle anlægsaktiver	6	136.266	58.750
Anlægsaktiver		5.192.887	320.630
Varebeholdninger	7	2.516.054	2.530.795
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		418.955	354.970
Igangværende arbejder for fremmed regning		104.500	153.180
Selskabsskat		163.732	0
Periodeafgrænsningsposter		322.365	263.322
Tilgodehavender		1.009.552	771.472
Omsætningsaktiver		3.525.606	3.302.267
Aktiver		8.718.493	3.622.897

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital	8	50.000	50.000
Overført resultat		2.324.405	1.097.089
Egenkapital		2.374.405	1.147.089
Hensættelse til udskudt skat	9	228.000	16.000
Hensatte forpligtelser		228.000	16.000
Kreditinstitutter		2.247.268	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		878.776	856.050
Langfristede gældsforpligtelser	10	3.126.044	856.050
Kreditinstitutter	10	300.520	24.109
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.229.989	504.269
Selskabsskat		0	154.448
Anden gæld		1.459.535	920.932
Kortfristede gældsforpligtelser		2.990.044	1.603.758
Gældsforpligtelser		6.116.088	2.459.808
Passiver		8.718.493	3.622.897
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	13		
Anvendt regnskabspraksis	14		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført</u>	<u>I alt</u>
	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>	<u>DKK</u>
Egenkapital 1. januar	50.000	1.097.089	1.147.089
Årets resultat	0	1.227.316	1.227.316
Egenkapital 31. december	50.000	2.324.405	2.374.405

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat		1.227.316	564.812
Reguleringer	11	671.715	283.531
Ændring i driftskapital	12	1.204.715	-205.655
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		3.103.746	642.688
Renteindbetalinger og lignende		0	-4
Renteudbetalinger og lignende		-74.743	-45.591
Pengestrømme fra ordinær drift		3.029.003	597.093
Betalt selskabsskat		-454.448	-19.938
Pengestrømme fra driftsaktivitet		2.574.555	577.155
Køb af immaterielle anlægsaktiver		-22.000	-11.137
Køb af materielle anlægsaktiver		-5.185.446	-119.021
Køb af finansielle anlægsaktiver m.v.		-136.266	-11.136
Salg af materielle anlægsaktiver		164.000	0
Salg af finansielle anlægsaktiver m.v.		58.750	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-5.120.962	-141.294
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-22.000	0
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		2.401.271	0
Optagelse af gæld hos tilknyttede virksomheder		22.725	22.724
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		2.401.996	22.724
Ændring i likvider		-144.411	458.585
Likvider 1. januar		-24.109	-482.694
Likvider 31. december		-168.520	-24.109
Likvider specificeres således:			
Kassekredit		-168.520	-24.109
Likvider 31. december		-168.520	-24.109

Noter til årsregnskabet

	2020	2019
	DKK	DKK
1 Medarbejderforhold		
Lønninger	5.137.769	4.989.200
Andre omkostninger til social sikring	17.932	13.594
Andre personaleomkostninger	15.839	22.470
	5.171.540	5.025.264
Lønninger, andre omkostninger til social sikring og andre personaleomkostninger er omkostningsført under følgende poster:		
Produktionsomkostninger	2.940.391	2.802.581
Distributionsomkostninger	601.001	701.746
Administrationsomkostninger	1.630.148	1.520.937
	5.171.540	5.025.264
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	13	12
2 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	11.362	11.362
Andre finansielle omkostninger	63.381	34.229
	74.743	45.591
3 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	136.268	162.448
Årets udskudte skat	212.000	-2.000
	348.268	160.448
Skat af årets resultat fordeles således:		
Beregnet 22% skat af årets resultat før skat	346.628	0
Skatteeffekt af:		
Skat ikke fradragsberettigede omkostninger og ikke skattepligtige indtægter	1.640	891
	348.268	891

Noter til årsregnskabet

4 Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede pa- tenter DKK	Goodwill DKK
Kostpris 1. januar	243.033	506.000
Tilgang i årets løb	22.000	0
Kostpris 31. december	<u>265.033</u>	<u>506.000</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	147.680	506.000
Årets afskrivninger	13.354	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>161.034</u>	<u>506.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>103.999</u>	<u>0</u>
Afskrives over	<u>3 år</u>	<u>2 år</u>

5 Materielle anlægsaktiver

	Produktionsan- læg og maski- ner DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK	Indretning af le- jede lokaler DKK
Kostpris 1. januar	0	251.870	0
Tilgang i årets løb	3.347.366	191.110	1.646.970
Afgang i årets løb	-100.000	0	0
Kostpris 31. december	<u>3.247.366</u>	<u>442.980</u>	<u>1.646.970</u>
Ned- og afskrivninger 1. januar	0	85.344	0
Årets afskrivninger	157.069	59.933	82.348
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>157.069</u>	<u>145.277</u>	<u>82.348</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.090.297</u>	<u>297.703</u>	<u>1.564.622</u>
Afskrives over	<u>10 år</u>	<u>5 år</u>	<u>5 år</u>

Noter til årsregnskabet

6 Finansielle anlægsaktiver

	Deposita DKK
Kostpris 1. januar	58.750
Tilgang i årets løb	136.266
Afgang i årets løb	-58.750
Kostpris 31. december	<u>136.266</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>136.266</u>

7 Varebeholdninger

	2020 DKK	2019 DKK
Råvarer og hjælpematerialer	<u>2.516.054</u>	<u>2.530.795</u>
	<u>2.516.054</u>	<u>2.530.795</u>

8 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 50 anparter à nominelt DKK 1.000. Ingen anparter er tillagt særlige rettigheder.

9 Hensættelse til udskudt skat

	2020 DKK	2019 DKK
Immaterielle anlægsaktiver	8.000	4.000
Materielle anlægsaktiver	<u>220.000</u>	<u>12.000</u>
	<u>228.000</u>	<u>16.000</u>

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

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:

	2020 DKK	2019 DKK
Kreditinstitutter		
Mellem 1 og 5 år	2.247.268	0
Langfristet del	<u>2.247.268</u>	<u>0</u>
Inden for 1 år	132.000	0
Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter	<u>168.520</u>	<u>24.109</u>
Kortfristet del	<u>300.520</u>	<u>24.109</u>
	<u>2.547.788</u>	<u>24.109</u>
Gæld til tilknyttede virksomheder		
Efter 5 år	<u>878.776</u>	<u>856.050</u>
Langfristet del	<u>878.776</u>	<u>856.050</u>
Inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u>878.776</u>	<u>856.050</u>

11 Pengestrømsopgørelse - reguleringer

Finansielle omkostninger	74.743	45.591
Af- og nedskrivninger inklusive tab og gevinst ved salg	248.704	77.492
Skat af årets resultat	<u>348.268</u>	<u>160.448</u>
	<u>671.715</u>	<u>283.531</u>

12 Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital

Ændring i varebeholdninger	14.742	-318.112
Ændring i tilgodehavender	-74.347	102.632
Ændring i leverandører m.v.	<u>1.264.320</u>	<u>9.825</u>
	<u>1.204.715</u>	<u>-205.655</u>

Noter til årsregnskabet

13 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Til sikkerhed for mellemværende med Sparekassen Thy har virksomheden stillet sikkerhed i virksomhedspant på nom. TDKK 1.000, der giver pant i goodwill, patenter og øvrige immaterielle anlægsaktiver. Driftsinventar og driftsmateriel, simple fordringer fra salg af varer og tjensteydelser samt lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer.

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtigelse bil udgør pr. 31. december 2020 TDKK 19. Restløbetid 11 mdr. Selskabet er forpligtet til på anfordring efter endt leasingperiode at anvise en erhvervsdrivende køber.

Selskabet har indgået lejeaftale om lejede lokaler, lejemålet er uopsigeligt indtil den 1. januar 2025 og derefter med 6 måneders opsigelsesvarsel.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for NIC Denmark ApS for 2020 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2020 er aflagt i DKK.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Omregning af fremmed valuta

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

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

Resultatopgørelsen

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.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der er medgået til at opnå årets omsætning. I kostprisen indgår råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger, såsom vedligeholdelse og afskrivninger m.v. samt drift, administration og ledelse af fabrikker.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige forsknings- og udviklingsomkostninger, der ikke opfylder kriterierne for aktivering, samt afskrivning på aktiverede udviklingsomkostninger.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning og produktionsomkostninger.

Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger i form af gager til salgs- og distributionspersonale, reklame- og markedsføringsomkostninger.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

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

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 2 år.

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 3 år.

Udviklingsomkostninger og omkostninger til internt oparbejdede rettigheder indregnes i resultatopgørelsen som omkostninger i anskaffelsesåret.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

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

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

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.

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver omfatter deposita.

Varebeholdninger

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

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte kontraktomkostninger i forhold til kontraktens forventede samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede kontraktomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en kontrakt, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende forsikringspræmier, varekøb mv.

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 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 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 nominel værdi.

Noter til årsregnskabet

14 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme for året opdelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet, årets forskydning i likvider samt selskabets likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrøm fra driftsaktivitet

Pengestrøm fra driftsaktiviteten opgøres som årets resultat reguleret for ændring i driftskapitalen og ikke kontante resultatposter som af- og nedskrivninger og hensatte forpligtelser. Driftskapitalen omfatter omsætningsaktiver fratrukket kortfristede gældsforpligtelser eksklusive de poster, der indgår i likvider.

Pengestrøm fra investeringsaktivitet

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

Pengestrøm fra finansieringsaktivitet

Pengestrøm fra finansieringsaktiviteten omfatter pengestrømme fra optagelse og tilbagebetaling af langfristede gældsforpligtelser samt ind- og udbetalinger til og fra selskabsdeltagerne.

Likvider

Likvide midler består af ”Likvide beholdninger” og ”Kassekreditter”.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.