
Nørgaards Fliser ApS

Sønderbyvej 27, 7620 Lemvig

Årsrapport for 2020

CVR-nr. 36 02 53 28

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 31/5 2021

Kim Nørgaard Herping
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	4
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. januar 2020 - 31. december 2020	5
Balance 31. december 2020	6
Egenkapitalopgørelse	8
Pengestrømsopgørelse 1. januar 2020 - 31. december 2020	9
Noter til årsregnskabet	10

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Nørugaards Fliser 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2020.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 31. maj 2021

Direktion

Kim Nørgaard Herping
Direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Nørgaards Fliser ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nørgaards Fliser 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.

Fremhævelse af forhold vedrørende den udvidede gennemgang

Selskabet er med virkning for indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt, og det er i den forbindelse besluttet at få udført udvidet gennemgang af årsregnskabet. Vi skal fremhæve, som det også fremgår af årsregnskabet, at der ikke er foretaget udvidet gennemgang eller revision af sammenligningstallene i årsregnskabet.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Holstebro, den 31. maj 2021

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Poul Spencer Poulsen

statsautoriseret revisor

mne23324

Selskabsoplysninger

Selskabet	Nørgaards Fliser ApS Sønderbyvej 27 7620 Lemvig Telefon: 2146 1151 Email: norgaardsfliser@hotmail.com Hjemmeside: www.norgaardsfliser.dk CVR-nr: 36 02 53 28 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december Hjemstedskommune: Lemvig
Direktion	Kim Nørgaard Herping
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Hjaltesvej 16 7500 Holstebro
Pengeinstitut	Vestjysk Bank Torvet 4-5 7620 Lemvig

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020	2019
		DKK	DKK
Bruttofortjeneste		5.039.095	4.311.717
Personaleomkostninger	3	-3.385.562	-3.288.092
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	4	-885.083	-824.960
Resultat før finansielle poster		768.450	198.665
Finansielle indtægter	5	783	0
Finansielle omkostninger	6	-43.980	-70.200
Resultat før skat		725.253	128.465
Skat af årets resultat	7	-173.449	-45.826
Årets resultat		551.804	82.639

Resultatdisponering

	2020	2019
	DKK	DKK
Forslag til resultatdisponering		
Foreslået udbytte for regnskabsåret	113.000	110.600
Overført resultat	438.804	-27.961
	551.804	82.639

Balance 31. december

Aktiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Goodwill		160.000	240.000
Immaterielle anlægsaktiver	8	160.000	240.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.731.620	2.920.970
Indretning af lejede lokaler		327.459	383.713
Materielle anlægsaktiver	9	4.059.079	3.304.683
Anlægsaktiver		4.219.079	3.544.683
Råvarer og hjælpematerialer		63.000	133.000
Varebeholdninger	10	63.000	133.000
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		382.734	175.343
Igangværende arbejder for fremmed regning		30.000	203.666
Andre tilgodehavender		0	59.735
Selskabsskat		10.878	0
Periodeafgrænsningsposter		49.212	47.363
Tilgodehavender		472.824	486.107
Værdipapirer		6.000	6.000
Likvide beholdninger		740.715	1.014
Omsætningsaktiver		1.282.539	626.121
Aktiver		5.501.618	4.170.804

Balance 31. december

Passiver

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Selskabskapital		50.000	50.000
Overført resultat		2.217.601	1.778.798
Foreslået udbytte for regnskabsåret		113.000	110.600
Egenkapital		2.380.601	1.939.398
Hensættelse til udskudt skat	11	220.601	136.274
Hensatte forpligtelser		220.601	136.274
Kreditinstitutter		387.735	676.559
Langfristede gældsforpligtelser	12	387.735	676.559
Kreditinstitutter		182.265	159.400
Leverandører af varer og tjenesteydelser		501.193	277.627
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		268.849	229.246
Selskabsskat		0	6.048
Anden gæld		1.560.374	746.252
Kortfristede gældsforpligtelser		2.512.681	1.418.573
Gældsforpligtelser		2.900.416	2.095.132
Passiver		5.501.618	4.170.804
Usædvanlige forhold	1		
Væsentligste aktiviteter	2		
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	15		
Anvendt regnskabspraksis	16		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabs- året	I alt
	DKK	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. januar	50.000	1.778.797	110.600	1.939.397
Betalt ordinært udbytte	0	0	-110.600	-110.600
Årets resultat	0	438.804	113.000	551.804
Egenkapital 31. december	50.000	2.217.601	113.000	2.380.601

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat		551.804	82.639
Regulering	13	868.644	823.755
Ændring i driftskapital	14	1.171.451	452.427
Pengestrømme fra drift før finansielle poster		2.591.899	1.358.821
Renteindbetalinger og lignende		783	0
Renteudbetalinger og lignende		-43.980	-70.200
Pengestrømme fra ordinær drift		2.548.702	1.288.621
Betalt selskabsskat		-106.048	-103.844
Pengestrømme fra driftsaktivitet		2.442.654	1.184.777
Køb af materielle anlægsaktiver		-1.632.394	-1.633.351
Salg af materielle anlægsaktiver		306.000	397.760
Pengestrømme fra investeringsaktivitet		-1.326.394	-1.235.591
Tilbagebetaling af gæld til kreditinstitutter		-1.333.459	-1.132.494
Optagelse af gæld til kreditinstitutter		1.067.500	1.279.270
Betalt udbytte		-110.600	-108.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet		-376.559	38.776
Ændring i likvider		739.701	-12.038
Likvider 1. januar		7.014	19.052
Likvider 31. december		746.715	7.014
Likvider specificeres således:			
Likvide beholdninger		740.715	1.014
Værdipapirer		6.000	6.000
Likvider 31. december		746.715	7.014

Noter til årsregnskabet

1. Usædvanlige forhold

Sammenligningstal i årsrapporten

Sammenligningstal for årsregnskabet 2019, har ikke været omfattet af udvidet gennemgang.

2. Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udføre belægnings- og anlægsarbejde samt afledt arbejde med autoriseret kloakarbejde.

	2020	2019
	DKK	DKK
3. Personaleomkostninger		
Lønninger	2.704.757	2.686.292
Pensioner	542.220	478.854
Andre omkostninger til social sikring	78.794	35.551
Andre personaleomkostninger	59.791	87.395
	3.385.562	3.288.092
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	11	10

	2020	2019
	DKK	DKK
4. Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	80.000	80.000
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	805.083	744.960
	885.083	824.960

	2020	2019
	DKK	DKK
5. Finansielle indtægter		
Andre finansielle indtægter	783	0
	783	0

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
6. Finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	43.980	70.200
	<u>43.980</u>	<u>70.200</u>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
7. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	89.122	26.048
Årets udskudte skat	84.327	19.578
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	200
	<u>173.449</u>	<u>45.826</u>

8. Immaterielle anlægsaktiver

	<u>Goodwill</u>
	DKK
Kostpris primo 1. januar	800.000
Kostpris 31. december	<u>800.000</u>
Ned- og afskrivninger primo 1. januar	560.000
Årets afskrivninger	80.000
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>640.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>160.000</u>

Noter til årsregnskabet

9. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	DKK	DKK
Kostpris primo 1. januar	5.502.603	548.121
Tilgang i årets løb	1.632.395	0
Afgang i årets løb	-619.902	0
Kostpris 31. december	<u>6.515.096</u>	<u>548.121</u>
Ned- og afskrivninger primo 1. januar	2.581.633	164.408
Årets afskrivninger	748.830	56.254
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-546.987	0
Ned- og afskrivninger 31. december	<u>2.783.476</u>	<u>220.662</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>3.731.620</u>	<u>327.459</u>

2020	2019
DKK	DKK

10. Varebeholdninger

Råvarer og hjælpematerialer	<u>63.000</u>	<u>133.000</u>
	<u>63.000</u>	<u>133.000</u>

2020	2019
DKK	DKK

11. Hensættelse til udskudt skat

Hensættelse til udskudt skat 1. januar	136.274	116.696
Årets indregnede beløb i resultatopgørelsen	84.327	19.578
Hensættelse til udskudt skat 31. december	<u>220.601</u>	<u>136.274</u>

Noter til årsregnskabet

12. 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	2019
	DKK	DKK
Kreditinstitutter		
Efter 5 år	0	0
Mellem 1 og 5 år	387.735	676.559
Langfristet del	<u>387.735</u>	<u>676.559</u>
Inden for 1 år	182.265	159.400
Kortfristet del	<u>182.265</u>	<u>159.400</u>
	<u>570.000</u>	<u>835.959</u>

	2020	2019
	DKK	DKK
13. Pengestrømsopgørelse - reguleringer		
Finansielle indtægter	-783	0
Finansielle omkostninger	43.980	70.200
Af- og nedskrivninger inklusiv tab og gevinst ved salg	651.998	707.729
Skat af årets resultat	173.449	45.826
	<u>868.644</u>	<u>823.755</u>

	2020	2019
	DKK	DKK
14. Pengestrømsopgørelse - ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	70.000	-78.000
Ændring i tilgodehavender	24.161	424.437
Ændring i leverandører mv.	1.077.290	105.990
	<u>1.171.451</u>	<u>452.427</u>

Noter til årsregnskabet

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	DKK	DKK
15. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser		
Pant og sikkerhedsstillelse		
Der er afgivet pant for DKK 400.000 i driftsmidler til en samlet regnskabsmæssig værdi af	619.111	751.778
Der er afgivet pant for DKK 380.000 i driftsmidler til en samlet regnskabsmæssig værdi af	181.655	237.549
Til sikkerhed for selskabets mellemværende med kreditinstitutter er der stillet virksomhedspant på TDKK 600 i fordringer, driftsmateriel, immaterielle rettigheder og varerlager		

Noter til årsregnskabet

16. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Nørgaards Fliser ApS for 2020 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.

Årsregnskabet 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.

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.

Igangværende arbejder for fremmed regning (entreprisekontrakter) indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på entreprisekontrakten.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og administration mv.

Bruttofortjeneste

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

Noter til årsregnskabet

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

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, 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, 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.

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 4-6 år

Indretning af lejede lokaler 10 år

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 30.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

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.

Noter til årsregnskabet

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 salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien 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 måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af 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.

Når salgsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til medgåede omkostninger eller en lavere nettorealiseringsværdi.

Periodeafgrænsningsposter

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

Værdipapirer

Værdipapirer, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdien på balancedagen. Dagsværdien opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs.

Egenkapital

Udbytte

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

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

Noter til årsregnskabet

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

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

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 eksklusiv 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 "Værdipapirer" under omsætningsaktiver. "Værdipapirer" består af kortfristede værdipapirer med ubetydelig risiko for værdiændringer, som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger.

Pengestrømsopgørelsen kan ikke udledes alene af det offentliggjorte regnskabsmateriale.