

Phelix A/S
Europaplads 2, 7., 8000 Aarhus C

CVR-nr. 40 06 18 19

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 27. maj 2021.

Carsten Lykke
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|--------------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for Phelix A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus C, den 20. maj 2021

Direktion

Carsten Lykke
direktør

Bestyrelse

Carsten Lykke

Jesper Larsen

Hasse Kjærsgaard Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i Phelix A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Phelix A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er 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 for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 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 revisionsbevis 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 revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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 selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den 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 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 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 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 selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

I tilknytning til vores revision 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 revisionen 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.

Holstebro, den 20. maj 2021

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Klaus Lund Kristensen
statsautoriseret revisor
mne32792

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------------|---|
| Selskabet | Phelix A/S Europaplads 2, 7. 8000 Aarhus C |
| | Telefon: 40213837 E-mail: cl@phelix.dk |
| | CVR-nr.: 40 06 18 19 Stiftet: 26. november 2018 Hjemsted: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december 2. regnskabsår |
| Bestyrelse | Carsten Lykke Jesper Larsen Hasse Kjærsgaard Larsen |
| Direktion | Carsten Lykke, direktør |
| Revision | KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S |
| Modervirksomhed | Phelix Holding ApS |
| Dattervirksomhed | Ejendomsselskabet Strandhaven A/S, Aarhus |
| Associeret virksomhed | Ejendomsselskabet Gudenå 2 A/S, Aarhus |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Phelix A/S er en investeringsvirksomhed med speciale i udbud, salg og efterfølgende administration af investeringsprojekter. Kontoret er solidt plantet i Aarhus, hvorfra Phelix A/S og selskabets kompetente hold af rådgivere fokuserer på at udvælge stærke projekter til selskabets investorer.

Phelix A/S udbyder projekter både som private placement og som projekter udbudt til en bredere kreds af semiprofessionelle investorer. Vores mantra er at tillid, troværdighed og professionalisme er i øjenhøjde.

Ejerkredsen bag selskabet har en betydelig finansiell styrke, der gør det muligt at arbejde med både mindre og større projekter.

I 2020 har Phelix A/S afsluttet to projekter startet i 2019 samt udbudt to nye projekter, som først afsluttes i 2021.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat har i 2020 udgjort et overskud på 1.788 t.kr. mod et overskud sidste år på 175 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 5.128 t.kr. mod 1.976 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 3.152 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 2.463 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 48,0 % af de samlede aktiver på 5.128 t.kr., hvilket er en stigning på 13,8 procentpoint i forhold til sidste år.

Forventninger til det kommende år

Phelix A/S forventer i det kommende regnskabsår at udbyde 1-3 investeringsprojekter og en stigning i årets resultat.

Resultatopgørelse

| <u>Note</u> | 1/1 2020 - 31/12 2020 | 26/11 2018 - 31/12 2019 |
|--|--------------------------|----------------------------|
| Bruttofortjeneste | 322.017 | -305.110 |
| 1 Personaleomkostninger | -636.905 | -729.669 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | -4.611 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | -319.499 | -1.034.779 |
| Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 2.185.150 | 1.243.080 |
| Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 13.684 | 249 |
| 2 Finansielle omkostninger | -91.338 | -33.390 |
| Resultat før skat | 1.787.997 | 175.160 |
| Skat af årets resultat | 0 | 0 |
| Årets resultat | 1.787.997 | 175.160 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Overføres til overført resultat | 1.787.997 | 175.160 |
| Disponeret i alt | 1.787.997 | 175.160 |

Balance 31. december

| Aktiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| Anlægsaktiver | | |
| 3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 34.909 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver i alt | <u>34.909</u> | <u>0</u> |
| 4 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | 400.000 | 0 |
| 5 Kapitalandele i associerede virksomheder | 200.000 | 0 |
| 6 Andre kapitalandele | 465.188 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>1.065.188</u> | <u>0</u> |
| Anlægsaktiver i alt | <u>1.100.097</u> | <u>0</u> |
| Omsætningsaktiver | | |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 1.912.375 | 0 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 297.944 | 209.260 |
| Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 800 | 0 |
| Andre tilgodehavender | 329.089 | 699.187 |
| Periodeafgrænsningsposter | 121.807 | 83.929 |
| Tilgodehavender i alt | <u>2.662.015</u> | <u>992.376</u> |
| Likvide beholdninger | <u>1.365.891</u> | <u>983.268</u> |
| Omsætningsaktiver i alt | <u>4.027.906</u> | <u>1.975.644</u> |
| Aktiver i alt | <u>5.128.003</u> | <u>1.975.644</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| <u>Note</u> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat | 1.963.157 | 175.160 |
| Egenkapital i alt | <u>2.463.157</u> | <u>675.160</u> |
| Gældsforpligtelser | | |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 643.196 | 221.849 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | 982.606 | 902.888 |
| Anden gæld | 364.044 | 175.747 |
| Periodeafgrænsningsposter | 675.000 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | <u>2.664.846</u> | <u>1.300.484</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | <u>2.664.846</u> | <u>1.300.484</u> |
| Passiver i alt | <u>5.128.003</u> | <u>1.975.644</u> |

7 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Overført resultat | I alt |
|-------------------------------|---------------------------------|------------------------------|------------------|
| Egenkapital 26. november 2018 | 500.000 | 0 | 500.000 |
| Årets overførte resultat | 0 | 175.160 | 175.160 |
| Egenkapital 1. januar 2020 | 500.000 | 175.160 | 675.160 |
| Årets overførte resultat | 0 | 1.787.997 | 1.787.997 |
| | 500.000 | 1.963.157 | 2.463.157 |

Noter

| | 1/1 2020 - 31/12 2020 | 26/11 2018 - 31/12 2019 |
|--|--------------------------|----------------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 621.214 | 652.607 |
| Pensioner | 7.642 | 73.684 |
| Andre omkostninger til social sikring | 8.049 | 3.378 |
| | 636.905 | 729.669 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>1</u> | <u>1</u> |
| | | |
| 2. Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder | 48.983 | 32.003 |
| Andre finansielle omkostninger | 42.355 | 1.387 |
| | 91.338 | 33.390 |
| | | |
| | <u>31/12 2020</u> | <u>31/12 2019</u> |
| | | |
| 3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Tilgang i årets løb | 39.520 | 0 |
| Kostpris 31. december | 39.520 | 0 |
| | | |
| Årets afskrivninger | -4.611 | 0 |
| Afskrivninger 31. december | -4.611 | 0 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 34.909 | 0 |

Noter

| | <u>31/12 2020</u> | <u>31/12 2019</u> |
|--|-----------------------|-------------------|
| 4. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 0 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 15.601.179 | 4.000.000 |
| Afgang i årets løb | <u>-15.201.179</u> | <u>-4.000.000</u> |
| Kostpris 31. december | <u>400.000</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>400.000</u> | <u>0</u> |

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat | Regnskabs- mæssig værdi hos Phelix A/S |
|--|-----------|-----------------------|-----------------------|--|
| Ejendomsselskabet Strandhaven A/S, Aarhus | 100 % | <u>372.888</u> | <u>-27.112</u> | <u>400.000</u> |
| | | <u>372.888</u> | <u>-27.112</u> | <u>400.000</u> |

| | <u>31/12 2020</u> | <u>31/12 2019</u> |
|--|-----------------------|-------------------|
| 5. Kapitalandele i associerede virksomheder | | |
| Kostpris 1. januar | 0 | 0 |
| Tilgang i årets løb | <u>200.000</u> | <u>0</u> |
| Kostpris 31. december | <u>200.000</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>200.000</u> | <u>0</u> |

Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter

| | Ejerandel | Egenkapital | Årets resultat | Regnskabs- mæssig værdi hos Phelix A/S |
|---|-----------|-----------------------|-----------------------|--|
| Ejendomsselskabet Gudenå 2 A/S, Aarhus | 50 % | <u>364.683</u> | <u>-35.317</u> | <u>200.000</u> |
| | | <u>364.683</u> | <u>-35.317</u> | <u>200.000</u> |

Noter

| | <u>31/12 2020</u> | <u>31/12 2019</u> |
|---|---------------------------|---------------------|
| 6. Andre kapitalandele | | |
| Kostpris 1. januar | 0 | 0 |
| Overført fra tilknyttede virksomheder | <u>465.188</u> | <u>0</u> |
| Kostpris 31. december | <u>465.188</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>465.188</u> | <u>0</u> |

7. Eventualposter

Eventualaktiver

Udskudt skatteaktiv på i alt 89 t.kr. er ikke indregnet i balancen grundet usikkerhed omkring den tidsmæssige horisont for anvendelsen heraf.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Phelix Holding ApS, CVR-nr. 40 03 31 65 som administrationsselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Phelix A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Manglende sammenlignelighed

Sammenligningstillene i resultatopgørelsen er ikke direkte sammenlignelige, da selskabet blev stiftet 26. november 2018, og selskabets første regnskabsår dermed omfatter ca. 13. måneder, mens indeværende regnskabsår omfatter 12 måneder.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration og lokaler.

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.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Udbytte fra kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revideres årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år | 0 % |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Andre kapitalandele

Andre kapitalandele, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandele i tilknyttede virksomheder og associerede virksomheder vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopenge-strømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Anvendt regnskabspraksis

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Phelix A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

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. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.