



Tlf.: 76 35 56 00  
kolding@bdo.dk  
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
Kolding Åpark 8A, 7. sal  
DK-6000 Kolding  
CVR-nr. 20 22 26 70

**SKORSTENSGAARD HOLDING APS**

**TRIANGLEN 13, 6000 KOLDING**

**ÅRSRAPPORT**

**8. SEPTEMBER - 31. DECEMBER 2021**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling,  
den 1. juli 2022

---

**Anders Bødker Skorstengaard**

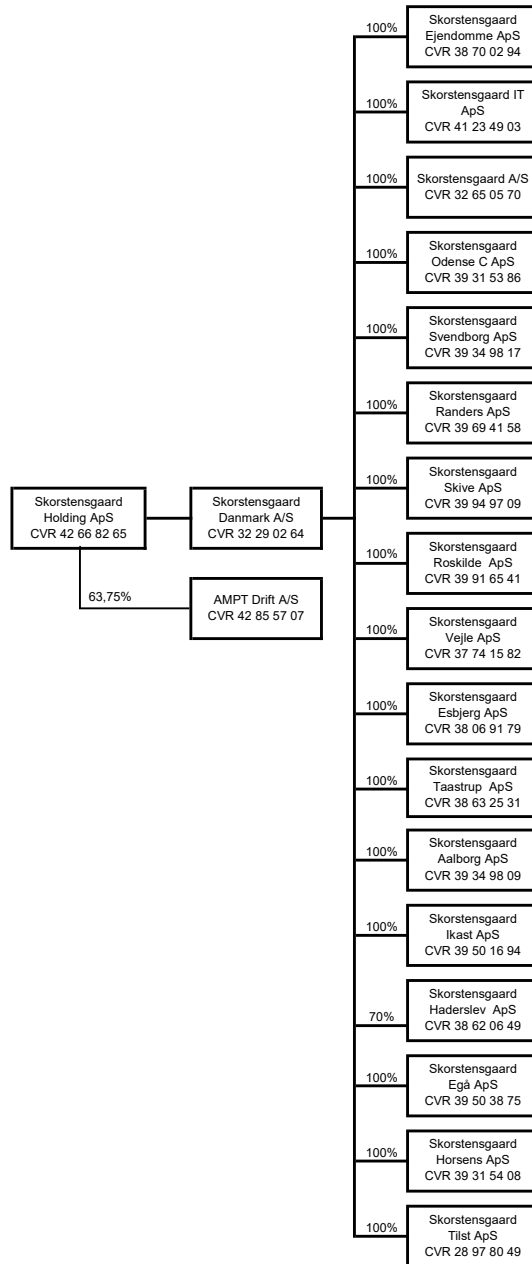
**CVR-NR. 42 66 82 65**

**INDHOLDSFORTEGNELSE**

	<b>Side</b>
<b>Selskabsoplysninger</b>	
Selskabsoplysninger.....	3
Koncernoversigt.....	4
<b>Erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning.....	5
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	6-7
<b>Ledelsesberetning</b>	
Hoved- og nøgletal for koncernen.....	8
Ledelsesberetning.....	9
<b>Koncern- og årsregnskab 8. september - 31. december</b>	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Egenkapitalopgørelse.....	13
Pengestrømsopgørelse.....	14
Noter.....	15-20
Anvendt regnskabspraksis.....	21-27

**SELSKABSOPLYSNINGER**

<b>Selskabet</b>	Skorstensgaard Holding ApS Trianglen 13 6000 Kolding
	CVR-nr.: 42 66 82 65 Stiftet: 8. september 2021 Kommune: Kolding Regnskabsår: 8. september - 31. december
<b>Direktion</b>	Anders Bødker Skorstengaard Martin Bødker Skorstengaard
<b>Revision</b>	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding



## LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 8. september - 31. december 2021 for Skorstensaard Holding ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 8. september - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 1. juli 2022

Direktion:

\_\_\_\_\_  
Anders Bødker Skorstensaard

\_\_\_\_\_  
Martin Bødker Skorstensaard

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

### *Til kapitalejerne i Skorstensgaard Holding ApS*

#### **Konklusion**

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Skorstensgaard Holding ApS for regnskabsåret 8. september - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis for såvel koncernen som selskabet samt pengestrømsopgørelse for koncernen. Koncernregnskabet og årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at koncernregnskabet og årsregnskabet giver et retvisende billede af koncernens og selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 8. september - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### **Grundlag for konklusion**

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet". Vi er uafhængige af koncernen i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### **Ledelsens ansvar for koncernregnskabet og årsregnskabet**

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et koncernregnskab og et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et koncernregnskab og et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af koncernregnskabet og årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere koncernen eller selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

#### **Revisors ansvar for revisionen af koncernregnskabet og årsregnskabet**

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om koncernregnskabet og årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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 koncernregnskabet og årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i koncernregnskabet og årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.

## DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af koncernens og selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af koncernregnskabet og årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om koncernens og selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i koncernregnskabet og årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at koncernen og selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af koncernregnskabet og årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om koncernregnskabet og årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.
- Opnår vi tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for de finansielle oplysninger for virksomhederne eller forretningsaktiviteterne i koncernen til brug for at udtrykke en konklusion om koncernregnskabet. Vi er ansvarlige for at lede, føre tilsyn med og udføre koncernrevisionen. Vi er eneansvarlige for vores revisionskonklusion.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er 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 koncernregnskabet og årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 1. juli 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Kløvborg  
Statsautoriseret revisor  
MNE-nr. mne19692

## HOVED- OG NØGLETAL FOR KONCERNEN

	2021 tkr.
<b>Resultatopgørelse</b>	
Bruttoresultat.....	107.170
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA).....	-2.248
Resultat af primær drift.....	-18.965
Finansielle poster, netto.....	-1.670
Årets resultat.....	-16.348
Årets resultat ekskl. minoritetsinteresser.....	-16.408
<b>Balance</b>	
Balancesum.....	135.962
Egenkapital.....	8.129
Egenkapital ekskl. minoritetsinteresser.....	7.662
<b>Pengestrømme</b>	
Pengestrømme fra driftsaktivitet.....	-11.798
Pengestrømme fra investeringsaktivitet.....	-3.216
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet.....	15.496
Pengestrømme i alt.....	482
Investeringer i materielle anlægsaktiver.....	-4.222
<b>Nøgletal</b>	
Soliditetsgrad, koncernen (%).....	5,6

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

$$\text{Soliditetsgrad:} \quad \frac{\text{Egenkapital (ekskl. minoritetsinteresser)} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$



## LEDELSESBERETNING

### Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet er at besidde aktier og anpartar i tilknyttede virksomheder og dermed beslægtet virksomhed.

Koncernens hovedaktivitet er at drive autoværksted.

### Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat for koncernen udviser et underskud på -16.348 t.kr. og balancen udviser pr. 31. december 2021 en egenkapital på 8.129 t.kr. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

For yderligere henvises der til uddybning af aktiviteten samt de økonomiske forhold omtalt i ledelseberetningen for årsregnskabet 2021 i Skorstensgaard Danmark A/S, CVR-nr. 32 29 02 64.

### Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabet er nystiftet i september 2021. Udviklingen er på niveau med ledelsens forventninger.

### Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for koncernens og selskabets finansielle stilling.

### Forventninger til fremtiden

Der forventes fremadrettet positiv vækst i koncernen.

**RESULTATOPGØRELSE 8. SEPTEMBER - 31. DECEMBER**

		<u>Koncernen</u>	<u>Moder- selskabet</u>
	Note	2021 tkr.	2021 tkr.
<b>BRUTTOFORTJENESTE</b> .....	1	<b>107.170</b>	<b>0</b>
Personaleomkostninger.....	2	-109.413	0
Af- og nedskrivninger.....		-15.691	0
Andre driftsomkostninger.....		-1.031	0
<b>DRIFTSRESULTAT</b> .....		<b>-18.965</b>	<b>0</b>
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	-16.459
Andre finansielle indtægter.....	3	12	0
Andre finansielle omkostninger.....	4	-1.682	0
Skat af årets resultat.....	5	4.287	0
<b>ÅRETS RESULTAT</b> .....	6	<b>-16.348</b>	<b>-16.459</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	Koncernen	Moder- selskabet
		2021 tkr.	2021 tkr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter.....		1.498	0
Goodwill.....		3.179	0
<b>Immaterielle anlægsaktiver.....</b>	<b>7</b>	<b>4.677</b>	<b>0</b>
Grunde og bygninger.....		46.084	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		44.699	0
Indretning af lejede lokaler.....		9.525	0
<b>Materielle anlægsaktiver.....</b>	<b>8</b>	<b>100.308</b>	<b>0</b>
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		0	7.918
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		1.327	0
<b>Finansielle anlægsaktiver.....</b>	<b>9</b>	<b>1.327</b>	<b>7.918</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER.....</b>		<b>106.312</b>	<b>7.918</b>
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.240	0
<b>Varebeholdninger.....</b>		<b>2.240</b>	<b>0</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		14.859	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	10	1.034	0
Andre tilgodehavender.....		7.979	0
Tilgodehavende selskabsskat.....		226	0
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	349
Periodeafgrænsningsposter.....	11	1.759	0
<b>Tilgodehavender.....</b>		<b>25.857</b>	<b>349</b>
<b>Likvide beholdninger.....</b>		<b>1.553</b>	<b>0</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER.....</b>		<b>29.650</b>	<b>349</b>
<b>AKTIVER.....</b>		<b>135.962</b>	<b>8.267</b>

## BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	Koncernen	Moder- selskabet
		2021 tkr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....	12	1.000	1.000
Reserve for opskrivninger.....		8.285	0
Reserve for udviklingsomkostninger.....		1.169	0
Overført resultat.....		-2.792	6.663
Minoritetsinteresser.....		467	0
<b>EGENKAPITAL.....</b>		<b>8.129</b>	<b>7.663</b>
Hensættelse til udskudt skat.....	13	2.001	0
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER.....</b>		<b>2.001</b>	<b>0</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		14.106	0
Gæld til pengeinstitutter.....		3.321	0
Leasingforpligtelser.....		4.328	0
Deposita.....		78	0
Feriepengeindfrysning.....		11.301	0
<b>Langfristede gældsforpligtelser.....</b>	<b>14</b>	<b>33.134</b>	<b>0</b>
Gæld til realkreditinstitutter.....		896	0
Gæld til pengeinstitutter.....		28.867	0
Leasingforpligtelser.....		7.489	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		33.466	0
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		0	255
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		22	0
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	349
Anden gæld.....		20.765	0
Periodeafgrænsningsposter.....	15	1.193	0
<b>Kortfristede gældsforpligtelser.....</b>		<b>92.698</b>	<b>604</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER.....</b>		<b>125.832</b>	<b>604</b>
<b>PASSIVER.....</b>		<b>135.962</b>	<b>8.267</b>
Eventualposter mv.	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter	18		

**EGENKAPITALOPGØRELSE**

	<b>Koncernen</b>					
	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Reserve for udviklings- omkostninger	Overført resultat	Minoritets- interesser	I alt
Egenkapital 8. september 2021.....	1.000	5.151	1.185	13.600	456	21.392
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.....				-16.408	60	-16.348
<b>Transaktioner med ejere</b>						
Ordinært udbytte.....					-194	-194
Tilgang af egenkapital ved stiftelse af virksomhed.....					145	145
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>						
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			-16	16		0
Årets opskrivinger.....		4.018				4.018
<b>Skat af egenkapitalbevægelser.....</b>		<b>-884</b>				<b>-884</b>
Egenkapital 31. december 2021.....	1.000	8.285	1.169	-2.792	467	8.129

	<b>Moderselskabet</b>				
	Selskabs- kapital	Overkurs ved emission	Reserve for nettopskrivning efter indre værdi- metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 8. september 2021.....	1.000	19.988	0	0	20.988
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.				-16.459	-16.459
<b>Andre lovpligtige bindinger</b>					
Andre reg. af indre værdi.....				3.134	3.134
<b>Overførsler</b>					
Overført overkurs.....		-19.988		19.988	0
Udligning negativ saldo.....				13.325	-13.325
Egenkapital 31. december 2021.....	1.000	0	0	6.663	7.663

**PENGESTRØMSOPGØRELSE 8. SEPTEMBER - 31. DECEMBER**

	<u>Koncernen</u>
	2021 tkr.
Årets resultat.....	-16.348
Årets afskrivninger tilbageført.....	15.049
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	1.031
Skat af årets resultat tilbageført.....	-4.287
Betalt selskabsskat.....	-93
Ændring i varebeholdninger.....	-178
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	5.762
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit).....	-12.734
<b>PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....</b>	<b>-11.798</b>
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	-1.332
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-2.142
Salg af materielle anlægsaktiver.....	315
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	-162
Salg af finansielle anlægsaktiver.....	105
<b>PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....</b>	<b>-3.216</b>
Afdrag på lån.....	-8.537
Andre ændringer i langfristet gæld.....	-417
Ændring i driftskredit.....	26.332
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-1.882
<b>PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....</b>	<b>15.496</b>
<b>ÆNDRING I LIKVIDER.....</b>	<b>482</b>
Likvider 8. september.....	949
<b>LIKVIDER 31. DECEMBER.....</b>	<b>1.431</b>
Likvider 31. december specificeres således:	
Likvide beholdninger.....	1.431
<b>LIKVIDER.....</b>	<b>1.431</b>

## NOTER

## Note

**Særlige poster**

1

Der er i resultatopgørelsen under regnskabsposten "Bruttofortjeneste" indregnet følgende:

	Koncernen	Moder- selskabet	
	2021 tkr.	2021 tkr.	
Kompensationspakker (Covid-19 hjælpepakke).....	1.647	0	
	<b>1.647</b>	<b>0</b>	
<b>Personaleomkostninger</b>			<b>2</b>
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	285	1	
Løn og gager.....	97.579	0	
Pensioner.....	9.131	0	
Andre omkostninger til social sikring.....	1.280	0	
Andre personaleomkostninger.....	1.423	0	
	<b>109.413</b>	<b>0</b>	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	2.206	0	
	<b>2.206</b>	<b>0</b>	
<b>Andre finansielle indtægter</b>			<b>3</b>
Finansielle indtægter i øvrigt.....	12	0	
	<b>12</b>	<b>0</b>	
<b>Andre finansielle omkostninger</b>			<b>4</b>
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	1.682	0	
	<b>1.682</b>	<b>0</b>	
<b>Skat af årets resultat</b>			<b>5</b>
Regulering af udskudt skat.....	-4.287	0	
	<b>-4.287</b>	<b>0</b>	
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			<b>6</b>
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....	0	-16.459	
Overført resultat.....	-16.408	0	
Minoritetsinteressernes andel af dattervirksomheders resultat....	60	0	
	<b>-16.348</b>	<b>-16.459</b>	

## NOTER

## Note

## Immaterielle anlægsaktiver

7

	Koncernen	
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	Goodwill
Kostpris 8. september 2021.....	5.374	5.675
Tilgang.....	1.332	156
Afgang.....	-820	0
<b>Kostpris 31. december 2021.....</b>	<b>5.886</b>	<b>5.831</b>
Afskrivninger 8. september 2021.....	3.855	1.496
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-820	0
Årets afskrivninger .....	1.353	1.156
<b>Afskrivninger 31. december 2021.....</b>	<b>4.388</b>	<b>2.652</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....</b>	<b>1.498</b>	<b>3.179</b>

Koncernens udviklingsprojekter vedrører eksterne omkostninger til udviklingsprojekter, hvoraf afkast indregnes i de kommende år.

## Materielle anlægsaktiver

8

	Koncernen		
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 8. september 2021.....	38.731	80.758	18.039
Overførsel.....	0	-167	-132
Tilgang.....	38	3.886	298
Afgang.....	0	-5.572	0
<b>Kostpris 31. december 2021.....</b>	<b>38.769</b>	<b>78.905</b>	<b>18.205</b>
Opskrivninger 8. september 2021.....	6.604	0	0
Årets opskrivninger .....	4.017	0	0
<b>Opskrivninger 31. december 2021.....</b>	<b>10.621</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Af- og nedskrivninger 8. september 2021.....	2.735	28.278	6.336
Overførsel.....	0	-36	-8
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-3.716	0
Årets afskrivninger .....	571	9.680	2.352
<b>Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....</b>	<b>3.306</b>	<b>34.206</b>	<b>8.680</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..</b>	<b>46.084</b>	<b>44.699</b>	<b>9.525</b>
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	35.463		
Finansielle leasingaktiver.....		21.645	



## NOTER

Note

## Finansielle anlægsaktiver

9

	<u>Koncernen</u>		
	Lejededpositum og andre tilgodehavender		
Kostpris 8. september 2021.....	1.322		
Tilgang.....	10		
Afgang.....	-5		
<b>Kostpris 31. december 2021.....</b>	<b>1.327</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....</b>	<b>1.327</b>		
		<u>Moder-</u>	
		<u>selskabet</u>	
		Kapitalandele i dattervirk- somheder	
Kostpris 8. september 2021.....	20.988		
Tilgang.....	255		
<b>Kostpris 31. december 2021.....</b>	<b>21.243</b>		
Årets resultat .....	-16.459		
Egenkapitalbevægelser.....	3.134		
<b>Værdireguleringer 31. december 2021.....</b>	<b>-13.325</b>		
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....</b>	<b>7.918</b>		
<b>Kapitalandele i dattervirksomheder (tkr.)</b>			
Navn og hjemsted	Egenkapital	Årets resultat	Ejerandel
Skorstensgaard Danmark A/S, Kolding.....	7.984	-16.348	100 %
AMPT Drift A/S, Hørsholm.....	400	-	64 %

## NOTER

	<u>Koncernen</u>	<u>Moder- selskabet</u>	
	2021 tkr.	2021 tkr.	Note
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning</b>			10
Salgsværdi af udført arbejde.....	1.034	0	
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....</b>	<b>1.034</b>	<b>0</b>	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	1.034	0	
	<b>1.034</b>	<b>0</b>	
<b>Periodeafgrænsningsposter</b>			11
Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger der vedrører det efterfølgende regnskabsår.			
		2021 tkr.	
<b>Selskabskapital</b>			12
Selskabskapitalen er fordelt således:			
Aktier, 1.000.000 stk. a nom. 1 kr.....		1.000	
		<b>1.000</b>	
<b>Hensættelse til udskudt skat</b>			13
Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på låneomkostninger, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.			
	<u>Koncernen</u>	<u>Moder- selskabet</u>	
	2021 tkr.	2021 tkr.	
Udskudt skat 8. september.....	5.402	0	
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-4.285	0	
Årets udskudte skat i egenkapitalen.....	884	0	
<b>Udskudt skat 31. december.....</b>	<b>2.001</b>	<b>0</b>	

## NOTER

Note

## Langfristede gældsforpligtelser

14

	<u>Koncernen</u>		
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år
Gæld til realkreditinstitutter.....	15.002	896	12.801
Gæld til pengeinstitutter.....	4.652	1.331	740
Leasingforpligtelser.....	11.817	7.489	0
Deposita.....	78	0	78
Feriepengeindefrysning.....	11.387	86	7.471
	<b>42.936</b>	<b>9.802</b>	<b>21.090</b>

## Periodeafgrænsningsposter

15

Periodeafgrænsningsposter udgør 1.193 tkr. og indeholder forudbetalte indtægter der vedrører det efterfølgende regnskabsår.

## Eventualposter mv.

16

## Eventualforpligtelser

	<u>Koncernen</u>	<u>Moder- selskabet</u>
	2021 tkr.	2021 tkr.
Leasingforpligtelser (operationel leasing) forfalder:		
Årlig ydelse.....	246	0
Restleasingforpligtelse.....	525	0
	<b>771</b>	<b>0</b>
Huslejeforpligtelser med en uopsigelighedsperiode på:		
Inden for 1 år.....	518	0
Mellem 1 og 5 år.....	8.511	0
Efter 5 år.....	42.370	0
	<b>51.399</b>	<b>0</b>

## Hæftelse i sambeskatningen

Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildebeskatninger såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 0 tkr. pr. balancedagen.

## NOTER

## Note

**Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

17

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut 15.002 tkr., er der givet pant i ejendomme ejet af koncernen. Den bogførte værdi af ejendommene udgør pr. 31. december 2021, 46.084 tkr.

Til sikkerhed for gæld til realkredit- og pengeinstitutter er der givet pant i ejendommene beliggende Trianglen 13, 6000 Kolding, Gl. Landevej 69, 7000 Fredericia, Thorslundvej 1B, 5000 Odense C og Langballe 8, 8700 Horsens med ejerpantebreve på 18.152 tkr. Den bogførte værdi af ejendommene udgør pr. 31. december 2021, 46.084 tkr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut i Skorstensgaard Danmark A/S, Skorstensgaard A/S og Skorstensgaard Taastrup ApS, er der afgivet virksomhedspant på 20.900 tkr. i selskabernes debitorer, varelager, driftsmidler m.v. Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 31. december 2021, 37.750 tkr.

**Nærtstående parter**

18

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

**Bestemmende indflydelse**

Anders Skorstensgaard ApS, Trianglen 13, 6000 Kolding og Martin Skorstensgaard ApS, Trianglen 13, 6000 Kolding, der er hovedaktionærer.

**Transaktioner med nærtstående parter**

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skorstensgaard Holding ApS for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter følgende regnskabspraksis.

### Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter moderselskabet Skorstensgaard Holding ApS samt dattervirksomheder, hvori Skorstensgaard Holding ApS direkte eller indirekte besidder mere end 50 % af stemmerettighederne eller på anden måde har bestemmende indflydelse. Virksomheder, hvori koncernen besidder mellem 20 % og 50 % af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder, jf. koncernoversigten.

Koncernregnskabet er udarbejdet som et sammendrag af moderselskabets og dattervirksomheders årsregnskaber ved sammenlægning af ensartede regnskabsposter. Ved konsolideringen foretages fuld eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, aktiebesiddelser, interne mellemværender og udbytter samt realiserede og urealiserede fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder.

Nyerhvervede eller nystiftede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet fra overtagelses- eller stiftelsestidspunktet. Solgte eller afviklede virksomheder indregnes i den konsoliderede resultatopgørelse frem til afståelsestidspunktet. Sammenligningstal korrigeres ikke for nyhvervede, solgte eller afviklede virksomheder.

Overtagelsestidspunktet er det tidspunkt, hvor koncernen faktisk opnår kontrol over den erhvervede virksomhed.

Erhvervede virksomheder inden for koncernen indregnes i koncernregnskabet efter sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Positive og negative forskelsbeløb mellem anskaffelsværdien og bogførte værdier af overtagne identificerede aktiver og forpligtelser indregnes i egenkapitalen ved anskaffelsen. Forskelsbeløbet fra erhvervede virksomheder udgør 0 tkr.

Transaktionsomkostninger, afholdt i forbindelse med erhvervelse af virksomheder, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes dagsværdi af nettoaktiver og forpligtelser på overtagelsestidspunktet.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med forholdsmæssig eliminering af urealiserede koncerninterne avancer og tab. I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de associerede virksomheders resultat efter eliminering af forholdsmæssig andel af intern avance og tab.

### Minoritetsinteresser

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomheders regnskabsposter 100 %. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat og egenkapital præsenteres særskilt i henholdsvis resultatdisponering og under egenkapitalen.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### RESULTATOPGØRELSEN

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Igangværende arbejder indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

#### Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger samt lønrefusioner. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

#### Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til koncernens og selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

#### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

#### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

#### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til koncernens og selskabets medarbejdere.

#### Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af dattervirksomheders resultat opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis og med fuld eliminering af urealiserede interne avancer og tab og fradrag af afskrivning på merværdier og goodwill opstået ved købsprisallokering på overtagelsestidspunktet.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele af dattervirksomheder overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

### Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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.

## BALANCEN

### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Udviklingsprojekter omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter og som opfylder kriterierne for indregning på balancen.

Regnskabsposten måles til de aktiverede omkostninger med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Grunde og bygninger måles til dagsværdi svarende til ejendommens handelsværdi med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Ændringer i dagsværdien indregnes i egenkapitalen under Reserve for opskrivninger.

Dagsværdien fastlægges ved anvendelse af en ekstern vurdering foretaget af en sagkyndig vurderingsmand eller alternativt baseret på en anerkendt værdiansættelsesmetode.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	5-50 år	0-30 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	1-5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

### Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som koncernens og selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

### Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder inden for koncernen anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for sket på overtagelsestidspunktet og med anvendelse af bogførte værdier på de overtagne aktiver og forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.



## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

### Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

### Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### **Skyldig skat 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 samt 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. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, 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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### **Gældsforpligtelser**

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.

### **Periodeafgrænsningsposter, passiver**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

## ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

### PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4, har selskabet undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse. Der er udarbejdet en pengestrømsopgørelse for koncernen.

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter bankindestående uden trækingsret og kontantbeholdning.