



Surflin Gruppen ApS

Gåseagervej 12 B
8250 Egå
CVR-nr. 42731277

Årsrapport 01.10.2022 - 30.09.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
19.12.2023

Jeppe Hansen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Koncernens resultatopgørelse for 2022/23	9
Koncernens balance pr. 30.09.2023	10
Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23	12
Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022/23	13
Koncernens noter	14
Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23	19
Modervirksomhedens balance pr. 30.09.2023	20
Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23	22
Modervirksomhedens noter	23
Anvendt regnskabspraksis	26

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Surflin Gruppen ApS

Gåseagervej 12 B

8250 Egå

CVR-nr.: 42731277

Hjemsted: Aarhus

Regnskabsår: 01.10.2022 - 30.09.2023

Direktion

Niels Thøgersen, direktør

Jeppe Hansen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

City Tower, Værkmestergade 2

8000 Aarhus C

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 for Surflin Gruppen 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. 30.09.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 19.12.2023

Direktion

Niels Thøgersen
direktør

Jeppe Hansen
direktør

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Surflin Gruppen ApS

Konklusion

Vi har revideret koncernregnskabet og årsregnskabet for Surflin Gruppen ApS for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 30.09.2023 samt af resultatet af koncernens og selskabets aktiviteter og koncernens pengestrømme for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 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 og selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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 for 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 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. Fejlinformation 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 brugerne 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 anvendte 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 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 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 herudover 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.

Aarhus, den 19.12.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Morten Gade Steinmetz

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34145

Anders Larsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne47818

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022/23	2021/22	2020/21
	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal			
Bruttofortjeneste	12.331	18.939	33.055
Driftsresultat	(3.324)	2.775	17.969
Resultat af finansielle poster	(3.242)	(3.595)	(1.004)
Årets resultat	(4.961)	446	13.438
Årets resultat ekskl. minoriteter	(4.994)	199	12.638
Balancesum	94.096	116.135	93.313
Investeringer i materielle aktiver	141	914	4.284
Egenkapital	28.296	32.967	30.749
Egenkapital ekskl. minoriteter	25.031	29.654	29.684
Pengestrømme fra driftsaktivitet	10.675	(30.129)	(17.733)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	1.264	2.092	(661)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(11.828)	28.036	18.458
Nøgletal			
Soliditetsgrad (%)	26,60	25,53	31,81

Hoved- og nøgletalsoversigten indeholder udelukkende tre år, idet moderselskabet er stiftet i pr. 1.10.2020 og dette er første regnskabsår koncernen var omfattet af koncernregnskabspligt og dermed oplysning om hoved- og nøgletal.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital ekskl. minoriteter * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Koncernens aktivitet består i engros- og detailsalg af sportsartikler inden for vand- og skisport, herunder handel med kajaker, kanoer samt hertilhørende tilbehør.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 4.961 t.kr., hvilket koncernens ledelse anser som utilfredsstillende. Koncernens egenkapital udgør 28.296 t.kr. pr. 30.09.2023.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Koncernens ledelse havde en forventning til et driftsresultat i niveauet 7.000 – 11.000 t.kr. ved regnskabsårets begyndelse. Den realiserede omsætning oversteg forventningerne for året, mens årets resultat var under forventning på grund af en generelt faldende efterspørgsel fra slutforbrugere, samt en tilbageholdende adfærd fra B2B-kunder i en branche, hvor lagerniveauer har ligget markant over optimale niveauer. Dette resulterede i en skarp pris konkurrence, hvor store varepartier blev solgt til lavere priser end tiltænkt, mens alle betydelige faste omkostninger steg. Desuden har en markant stigning i finansielle omkostninger og øgede udgifter til markedsføring belastet bundlinjen.

Forventet udvikling

For regnskabsåret 2023/24 forventer koncernen et driftsresultat i niveauet 7.000 – 8.000 t.kr.

Videnressourcer

Koncernen tilstræber bevidst at ansætte højt kvalificerede medarbejdere med specialviden inden for koncernens produktsortimenter således at koncernens kunder betjenes på bedst mulig vis.

Miljømæssige forhold

Koncernen har ingen egne produktionsmidler og påvirker derfor ikke det eksterne miljø i et omfang, der overstiger kontorvirksomheder inden for de fleste liberale erhverv.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Koncernen deltager ikke i egentlige forsknings- og udviklingsaktiviteter.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Koncernens resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		12.330.700	18.939.060
Personaleomkostninger	2	(14.696.603)	(15.458.225)
Af- og nedskrivninger		(957.989)	(706.187)
Driftsresultat		(3.323.892)	2.774.648
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	440.259
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		641.942	911.573
Andre finansielle indtægter		265.268	18.596
Andre finansielle omkostninger		(3.507.437)	(3.613.814)
Resultat før skat		(5.924.119)	531.262
Skat af årets resultat	3	963.477	(84.856)
Årets resultat	4	(4.960.642)	446.406

Koncernens balance pr. 30.09.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Færdiggjorte udviklingsprojekter	6	308.027	359.365
Erhvervede varemærker		0	0
Erhvervede lignende rettigheder		72.000	76.000
Goodwill		667.198	810.055
Immaterielle aktiver	5	1.047.225	1.245.420
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		727.701	933.588
Indretning af lejede lokaler		1.188.277	1.607.755
Materielle aktiver	7	1.915.978	2.541.343
Kapitalandele i associerede virksomheder		4.369.384	4.977.442
Andre værdipapirer og kapitalandele		22.500	22.500
Finansielle aktiver	8	4.391.884	4.999.942
Anlægsaktiver		7.355.087	8.786.705
Fremstillede varer og handelsvarer		77.371.697	99.698.011
Forudbetalinger for varer		1.052.533	684.162
Varebeholdninger		78.424.230	100.382.173
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		808.689	1.512.322
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		266.600	752.855
Udskudt skat	9	1.324.000	453.200
Andre tilgodehavender		4.332.714	4.157.471
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		1.382.800	0
Periodeafgrænsningsposter	10	28.500	28.500
Tilgodehavender		8.143.303	6.904.348
Likvide beholdninger		173.160	61.978
Omsætningsaktiver		86.740.693	107.348.499
Aktiver		94.095.780	116.135.204

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		2.594.384	2.814.815
Overført overskud eller underskud		22.396.291	26.798.991
Egenkapital tilhørende modervirksomhedens kapitalejere		25.030.675	29.653.806
Egenkapital tilhørende minoritetsinteresser		3.265.798	3.312.741
Egenkapital		28.296.473	32.966.547
Bankgæld		112.496	520.109
Langfristede gældsforpligtelser	11	112.496	520.109
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	11	418.761	408.573
Bankgæld		40.015.133	51.365.908
Modtagne forudbetalinger fra kunder		441.708	475.371
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.786.966	6.096.854
Gæld til associerede virksomheder		342.201	0
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		12.928.461	12.918.761
Skyldig skat		0	4.615.258
Anden gæld	12	3.753.581	6.767.823
Kortfristede gældsforpligtelser		65.686.811	82.648.548
Gældsforpligtelser		65.799.307	83.168.657
Passiver		94.095.780	116.135.204
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Transaktioner med nærtstående parter	16		
Dattervirksomheder	17		

Koncernens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis- metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Egenkapital tilhørende modervirk- som- hedens kapitalejere kr.	Egenkapital til hørende minoritets- interesser kr.
Egenkapital primo	40.000	2.814.815	26.798.991	29.653.806	3.312.741
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	0	(30.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	0	(50.000)
Udbytte fra associerede virksomheder	0	(1.250.000)	1.250.000	0	0
Overført til reserver	0	185.284	185.284	370.568	0
Årets resultat	0	844.285	(5.837.984)	(4.993.699)	33.057
Egenkapital ultimo	40.000	2.594.384	22.396.291	25.030.675	3.265.798
					I alt kr.
Egenkapital primo					32.966.547
Udbetalt ordinært udbytte					(30.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte					(50.000)
Udbytte fra associerede virksomheder					0
Overført til reserver					370.568
Årets resultat					(4.960.642)
Egenkapital ultimo					28.296.473

Koncernens pengestrømsopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Driftsresultat		(3.323.892)	2.774.648
Af- og nedskrivninger		957.989	706.187
Ændringer i arbejdskapital	13	20.991.251	(26.856.633)
Pengestrømme vedrørende primær drift		18.625.348	(23.375.798)
Modtagne finansielle indtægter		265.268	18.596
Betalte finansielle omkostninger		(3.507.437)	(3.613.814)
Refunderet/(betalt) skat		(4.707.935)	(3.158.092)
Pengestrømme vedrørende drift		10.675.244	(30.129.108)
Køb mv. af immaterielle aktiver		0	(168.300)
Køb mv. af materielle aktiver		(118.829)	(914.065)
Salg af materielle aktiver		132.967	60.000
Salg af finansielle aktiver		0	2.500.000
Modtagne udbytter fra associerede virksomheder		1.250.000	614.400
Pengestrømme vedrørende investeringer		1.264.138	2.092.035
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		11.939.382	(28.037.073)
Optagelse af lån		(11.748.200)	28.324.468
Udbetalt udbytte		(80.000)	(288.800)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(11.828.200)	28.035.668
Ændring i likvider		111.182	(1.405)
Likvider primo		61.978	63.383
Likvider ultimo		173.160	61.978
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		173.160	61.978
Likvider ultimo		173.160	61.978

Koncernens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Gager og lønninger	13.881.948	14.624.347
Pensioner	260.988	246.323
Andre omkostninger til social sikring	291.465	351.293
Andre personaleomkostninger	262.202	236.262
	14.696.603	15.458.225
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	35	40

Selskabet har med henvisning til Årsregnskabslovens § 98b, stk, 3 nr. 2 undladt at præsentere ledelsesvederlag.

3 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Aktuel skat	0	625.389
Ændring af udskudt skat	(870.800)	(633.200)
Regulering vedrørende tidligere år	(92.677)	92.667
	(963.477)	84.856

4 Forslag til resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Overført resultat	(4.993.699)	198.947
Minoritetsinteressers andel af resultatet	33.057	247.459
	(4.960.642)	446.406

5 Immaterielle aktiver

	Færdiggjorte udviklings- projekter kr.	Erhvervede varemærker kr.	Erhvervede lignende rettigheder kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	405.300	400.000	80.000	1.383.790
Kostpris ultimo	405.300	400.000	80.000	1.383.790
Af- og nedskrivninger primo	(45.935)	(400.000)	(4.000)	(573.735)
Årets afskrivninger	(51.338)	0	(4.000)	(142.857)
Af- og nedskrivninger ultimo	(97.273)	(400.000)	(8.000)	(716.592)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	308.027	0	72.000	667.198

6 Udviklingsprojekter

Udviklingsprojekter udgør udviklingen af en onlinehandelsplatform baseret på Magento 2 opbygget af en kundecentreret front-end og en dynamisk back-end med integration til ERP-system og fragtsystemer. De påløbne omkostninger dækkes primært af eksterne udviklingstimer og projektledelsestimer fra det tilknyttede udviklingsbureau.

Det underliggende aktiv i udviklingsprojektet er færdiggjort i regnskabsåret 2021/22 og ledelsen vurderer løbende behovet for yderligere investeringer i integrationen mellem systemer for at optimere afkastet på investeringen. Alle yderligere omkostninger vil dermed påløbe grundet løbende optimering af projektet og udvidelse af integrationen mellem systemer.

Det bogførte beløb pr. 30.09.23 udgør 308 t.kr. Platformen forventes at øge konkurrencefordelen mærkbart på det danske marked og dermed bidrage til en betydelig del virksomhedens finansielle resultat over en længere årrække.

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	2.158.748	2.548.056
Tilgange	99.474	41.355
Afgange	(85.000)	(47.967)
Kostpris ultimo	2.173.222	2.541.444
Af- og nedskrivninger primo	(1.225.160)	(940.301)
Årets afskrivninger	(259.611)	(460.833)
Tilbageførsel ved afgange	39.250	47.967
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.445.521)	(1.353.167)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	727.701	1.188.277

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	1.775.000	22.500
Kostpris ultimo	1.775.000	22.500
Opskrivninger primo	3.202.442	0
Afskrivninger på goodwill	(119.499)	0
Andel af årets resultat	844.285	0
Regulering af interne avancer	(82.844)	0
Udbytte	(1.250.000)	0
Opskrivninger ultimo	2.594.384	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.369.384	22.500

Goodwill i kapitalandele i associerede virksomheder udgør 0 kr. pr. 30.09.2023 efter årets afskrivninger.

Associerede virksomheder	Hjemsted	Ejerandel %
Surf & Ski, Aalborg ApS	Aalborg	50
Surf og Ski Odense ApS	Odense	50

9 Udskudt skat

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Immaterielle aktiver	(36.000)	(31.800)
Materielle aktiver	(162.000)	(193.000)
Forpligtelser	0	17.000
Fremførbare skattemæssige underskud	1.522.000	661.000
Udskudt skat i alt	1.324.000	453.200

Bevægelser i året	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Primo	453.200	(180.000)
Indregnet i resultatopgørelsen	870.800	633.200
Ultimo	1.324.000	453.200

Udskudte skatteaktiver

Selskabet har skattemæssige underskud til fremførelse, som forventes benyttet indenfor en kort årrække.

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger primært vedrørende licenser, husleje og forsikringer.

11 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2022/23 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2021/22 kr.	Forfald efter 12 måneder 2022/23 kr.
Bankgæld	418.761	408.573	112.496
	418.761	408.573	112.496

Koncernen har ingen forpligtelser som forfalder senere end 5 år efter balancedagen.

12 Anden gæld (kortfristet)

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Moms og afgifter	2.416.041	5.024.915
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.024.965	243.603
Feriepengeforpligtelser	304.880	327.442
Anden gæld i øvrigt	7.695	1.171.863
	3.753.581	6.767.823

13 Ændring i arbejdskapital

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Ændring i varebeholdninger	22.426.260	(19.763.608)
Ændring i tilgodehavender	(368.155)	(1.993.693)
Ændring i leverandørgæld mv.	1.666.149	5.398.179
Andre ændringer	(2.733.003)	(10.497.511)
	20.991.251	(26.856.633)

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	779.000	934.000

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant nom. 34.000 t.kr. i koncernens driftsmateriel, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Sikkerhedsstillelser stillet for associerede virksomheder

- Surf og Ski Odense ApS: Beløbsbegrænset selvskyldnerkaution, 1.500 t.kr.
- Surf & Ski, Aalborg ApS: Beløbsbegrænset selvskyldnerkaution, 1.500 t.kr.

16 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

17 Dattervirksomheder

	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Århus Surf & Ski ApS	Aarhus	ApS	100,00
Kajakkæden ApS	Aarhus	ApS	100,00
Surflin Butik ApS	Aarhus	ApS	90,00
Kajak.dk ApS	Gladsaxe	ApS	70,00
Surflin.dk ApS	Aarhus	ApS	100,00

Modervirksomhedens resultatopgørelse for 2022/23

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		(95.210)	(135.000)
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(5.215.470)	(1.168.041)
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		641.942	1.489.316
Andre finansielle indtægter	2	89.722	16.454
Andre finansielle omkostninger	3	(548.075)	(3.782)
Resultat før skat		(5.127.091)	198.947
Skat af årets resultat	4	133.392	0
Årets resultat	5	(4.993.699)	198.947

Modervirksomhedens balance pr. 30.09.2023

Aktiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		27.403.912	32.960.868
Kapitalandele i associerede virksomheder		4.369.384	4.977.442
Finansielle aktiver	6	31.773.296	37.938.310
Anlægsaktiver		31.773.296	37.938.310
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	140.000
Udskudt skat	7	95.000	0
Andre tilgodehavender		2.516.176	2.516.454
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		38.392	0
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse		2.226.499	0
Tilgodehavender		4.876.067	2.656.454
Likvide beholdninger		53.773	0
Omsætningsaktiver		4.929.840	2.656.454
Aktiver		36.703.136	40.594.764

Passiver

	Note	2022/23 kr.	2021/22 kr.
Virksomhedskapital		40.000	40.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		5.236.495	11.053.580
Overført overskud eller underskud		19.383.610	18.560.224
Egenkapital		24.660.105	29.653.804
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder	8	456.443	347.929
Hensatte forpligtelser		456.443	347.929
Leverandører af varer og tjenesteydelser		40.625	40.625
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.545.963	10.323.606
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	228.800
Kortfristede gældsforpligtelser		11.586.588	10.593.031
Gældsforpligtelser		11.586.588	10.593.031
Passiver		36.703.136	40.594.764
Begivenheder efter balancedagen	1		
Personaleforhold	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Transaktioner med nærtstående parter	12		

Modervirksomhedens egenkapitalopgørelse for 2022/23

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	40.000	11.053.580	18.560.224	29.653.804
Udbytte fra tilknyttede virksomheder	0	(450.000)	450.000	0
Udbytte fra associerede virksomheder	0	(1.250.000)	1.250.000	0
Årets resultat	0	(4.117.085)	(876.614)	(4.993.699)
Egenkapital ultimo	40.000	5.236.495	19.383.610	24.660.105

Modervirksomhedens noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

2 Andre finansielle indtægter

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Øvrige finansielle indtægter	89.722	16.454
	89.722	16.454

3 Andre finansielle omkostninger

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	547.957	3.782
Øvrige finansielle omkostninger	118	0
	548.075	3.782

4 Skat af årets resultat

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	(95.000)	0
Refusion i sambeskatning	(38.392)	0
	(133.392)	0

5 Forslag til resultatdisponering

	2022/23	2021/22
	kr.	kr.
Overført resultat	(4.993.699)	198.947
	(4.993.699)	198.947

6 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Kapitalandele i associerede virksomheder kr.
Kostpris primo	21.856.532	4.680.269
Kostpris ultimo	21.856.532	4.680.269
Opskrivninger primo	11.104.336	297.173
Afskrivninger på goodwill	(76.758)	(119.499)
Andel af årets resultat	(4.679.780)	844.285
Regulering af interne avancer	(458.932)	(82.844)
Udbytte	(450.000)	(1.250.000)
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	108.514	0
Opskrivninger ultimo	5.547.380	(310.885)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	27.403.912	4.369.384

Specifikation af kapitalandele i dattervirksomheder fremgår af noterne til koncernregnskabet.

Kapitalandele i associerede virksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Surf & Ski, Aalborg ApS	Aalborg	ApS	50,00
SURF OG SKI ODENSE ApS	Odense	ApS	50,00

7 Udskudt skat

	2022/23 kr.
Fremførbare skattemæssige underskud	95.000
Udskudt skat i alt	95.000

Bevægelser i året	2022/23 kr.
Indregnet i resultatopgørelsen	95.000
Ultimo	95.000

Udskudte skatteaktiver

Selskabet har skattemæssige underskud til fremførelse, som forventes benyttet indenfor en kort årrække.

8 Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder

Selskabet hæfter for bankgæld til tilknyttede virksomheder med negativ egenkapital.

9 Personaleforhold

Virksomheden har ingen ansatte udover direktionen. Direktionen har ikke modtaget vederlag.

10 Eventualforpligtelser

Selskabet er administrationselskab i en dansk sambeskatning. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser stillet for tilknyttede virksomheder

- Surflin Butik ApS: Selvskyldnerkaution
- Århus Surf & Ski ApS: Selvskyldnerkaution
- Kajakkæden ApS: Selvskyldnerkaution
- Kajak.dk ApS: Beløbsbegrænset selvskyldnerkaution: 4.900 t.kr.

Sikkerhedsstillelser stillet for associerede virksomheder

- Surf og Ski Odense ApS: Beløbsbegrænset selvskyldnerkaution, 1.500 t.kr.
- Surf & Ski, Aalborg ApS: Beløbsbegrænset selvskyldnerkaution, 1.500 t.kr.

12 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Koncernregnskabet og årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Koncernregnskabet

Koncernregnskabet omfatter modervirksomheden og de virksomheder (dattervirksomheder), som kontrolleres af modervirksomheden. Modervirksomheden anses for at have kontrol, når den direkte eller indirekte ejer mere end 50% af stemmerettighederne eller på anden måde kan udøve eller faktisk udøver bestemmende indflydelse.

Virksomheder, hvori koncernen direkte eller indirekte besidder mellem 20% og 50% af stemmerettighederne og udøver betydelig, men ikke bestemmende indflydelse, betragtes som associerede virksomheder.

Konsolideringsprincipper

Koncernregnskabet udarbejdes på grundlag af regnskaber for modervirksomheden og dens dattervirksomheder. Udarbejdelse af koncernregnskabet sker ved sammenlægning af regnskabsposter af ensartet karakter. Ved konsolideringen foretages eliminering af koncerninterne indtægter og omkostninger, interne mellemværender og udbytter samt fortjenester og tab ved transaktioner mellem de konsoliderede virksomheder. De regnskaber, der anvendes til brug for konsolideringen, udarbejdes i overensstemmelse med koncernens regnskabspraksis.

I koncernregnskabet indregnes dattervirksomhedernes regnskabsposter 100%. Minoritetsinteressernes forholdsmæssige andel af resultatet præsenteres som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering, og deres andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver præsenteres som en særskilt post under koncernens egenkapital.

Kapitalandele i dattervirksomheder udlignes med den forholdsmæssige andel af dattervirksomhedernes nettoaktiver på overtagelsestidspunktet opgjort til dagsværdi.

Virksomhedssammenslutninger

Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, andre driftsindtægter, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte associerede virksomheders resultat efter forholdsmæssig eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle aktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle aktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger med fradrag af udskudt skat på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt, fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5-10 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
Indretning af lejede lokaler	3-5 år

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder

Kapitalandele i associerede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede, forholdsmæssige interne fortjenester og tab.

Nettoopskrivning af kapitalandele i associerede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Goodwill opgøres som forskellen mellem kostprisen for kapitalandelene og dagsværdien af den forholdsmæssige andel af de overtagne aktiver og forpligtelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastsættes på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Det har for goodwillbeløb ikke været muligt at skønne brugstiden pålideligt, og denne er derfor fastsat til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år.

Kapitalandele i associerede virksomheder nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i associerede virksomheder opfylder definitionerne på både kapitalinteresser og associerede virksomheder, men er i års- og koncernregnskabet præsenteret som kapitalandele i associerede virksomheder, da denne benævnelse mere præcist beskriver koncernens involvering i de pågældende virksomheder.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter unoterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Minoritetsinteresser

Minoritetsinteresser måles ved første indregning til minoritetsinteressernes andel af den overtagne virksomheds nettoaktiver målt til dagsværdi. Der indregnes ikke goodwill vedrørende minoritetsinteressernes andel i den overtagne virksomhed.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter hensættelse til kapitalandele i tilknyttede virksomheder med negativ værdi og hvor selskabet hæfter for dele af forpligtelserne i de tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalte finansielle indtægter, finansielle omkostninger og selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.