
Haki A/S

Erhvervsvej 16, 2600 Glostrup

Årsrapport for 2021

CVR-nr. 89 39 18 14

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 13/5 2022

Thomas Hans Anders
Schüller
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december 7

Balance 31. december 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Haki A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glostrup, den 13. maj 2022

Direktion

Thomas Hans Anders Schüller

Bestyrelse

Karl Jesper Lundström
formand

Håkan Ingemar Nilsson

Thomas Hans Anders Schüller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Haki A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Haki A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 regnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants’ internationale retningslinjer for revisoreres 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

København, den 13. maj 2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 96 35 56

Christian Sanderhage

statsautoriseret revisor

mne23347

Selskabsoplysninger

Selskabet

Haki A/S
Erhvervsvej 16
2600 Glostrup

Telefon: 44 84 77 66
Telefax: 44 84 46 05
E-mail: salg@haki.dk
Hjemmeside: www.haki.dk

CVR-nr.: 89 39 18 14
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Hjemstedskommune: Glostrup

Bestyrelse

Karl Jesper Lundström, formand
Håkan Ingemar Nilsson
Thomas Hans Anders Schüller

Direktion

Thomas Hans Anders Schüller

Revision

Deloitte
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
2300 København

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i udlejning og salg af stilladser og materielhejs. Udover hovedkontoret i Glostrup har selskabet en afdeling i Fredericia.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et overskud på DKK 2.586.217, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på DKK 9.575.817.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2021 DKK | 2020 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Nettoomsætning | | 48.366.776 | 46.438.349 |
| Andre driftsindtægter | 1 | 0 | 392.403 |
| Vareforbrug | | -31.373.079 | -29.752.217 |
| Andre eksterne omkostninger | | -4.814.814 | -4.314.976 |
| Bruttoresultat | | 12.178.883 | 12.763.559 |
| Personaleomkostninger | 2 | -6.113.918 | -5.809.870 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -2.407.252 | -2.538.792 |
| Resultat før finansielle poster | | 3.657.713 | 4.414.897 |
| Finansielle indtægter | 3 | 7.370 | 20.463 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -342.366 | -71.175 |
| Resultat før skat | | 3.322.717 | 4.364.185 |
| Skat af årets resultat | 5 | -736.500 | -963.035 |
| Årets resultat | | 2.586.217 | 3.401.150 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Betalt ekstraordinært udbytte | 0 | 3.894.954 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 2.586.217 | 3.401.150 |
| Overført resultat | 0 | -3.894.954 |
| | 2.586.217 | 3.401.150 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2021 DKK | 2020 DKK |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger | | 1.067.442 | 1.147.149 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 14.710.118 | 15.952.724 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 15.777.560 | 17.099.873 |
| Deposita | | 453.000 | 318.500 |
| Finansielle anlægsaktiver | 7 | 453.000 | 318.500 |
| Anlægsaktiver | | 16.230.560 | 17.418.373 |
| Varebeholdninger | | 7.055.489 | 5.377.530 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 5.554.215 | 6.696.272 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 0 | 5.024.489 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 180.266 | 168.186 |
| Tilgodehavender | | 5.734.481 | 11.888.947 |
| Likvide beholdninger | | 1.920.073 | 1.291.335 |
| Omsætningsaktiver | | 14.710.043 | 18.557.812 |
| Aktiver | | 30.940.603 | 35.976.185 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2021 DKK | 2020 DKK |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 6.989.600 | 15.588.600 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 2.586.217 | 3.401.150 |
| Egenkapital | 8 | 9.575.817 | 18.989.750 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 2.631.418 | 2.648.549 |
| Hensatte forpligtelser | | 2.631.418 | 2.648.549 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.899.858 | 833.750 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 12.669.665 | 7.027.776 |
| Selskabsskat | | 753.632 | 255.222 |
| Anden gæld | | 2.410.213 | 6.221.138 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 18.733.368 | 14.337.886 |
| Gældsforpligtelser | | 18.733.368 | 14.337.886 |
| Passiver | | 30.940.603 | 35.976.185 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 9 | | |
| Nærtstående parter | 10 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabskapital | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|---------------------------------|------------------|--|------------------|
| | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. januar | 15.588.600 | 3.401.150 | 18.989.750 |
| Kontant kapitalnedsættelse | -8.599.000 | 0 | -8.599.000 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | -3.401.150 | -3.401.150 |
| Årets resultat | 0 | 2.586.217 | 2.586.217 |
| Egenkapital 31. december | 6.989.600 | 2.586.217 | 9.575.817 |

Noter til årsregnskabet

1 Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter herunder særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

- Offentlige tilskud, lønkomensation: DKK 0 (2020: DKK 392.403).

| | 2021 DKK | 2020 DKK |
|---|------------------|------------------|
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 5.172.793 | 4.919.550 |
| Pensioner | 394.601 | 407.139 |
| Andre omkostninger til social sikring | 183.702 | 172.367 |
| Andre personaleomkostninger | 362.822 | 310.814 |
| | 6.113.918 | 5.809.870 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 10 | 11 |
| | | |
| 3 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 0 | 19.307 |
| Andre finansielle indtægter | 7.370 | 1.156 |
| | 7.370 | 20.463 |
| | | |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 317.210 | 71.175 |
| Andre finansielle omkostninger | 25.156 | 0 |
| | 342.366 | 71.175 |

Noter til årsregnskabet

| | 2021 DKK | 2020 DKK |
|--|---------------------------------|--|
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 753.632 | 255.222 |
| Årets udskudte skat | -17.132 | 707.813 |
| | 736.500 | 963.035 |
| | | |
| 6 Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde og byg- ninger DKK | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK |
| Kostpris 1. januar | 4.945.613 | 22.703.354 |
| Tilgang i årets løb | 41.000 | 4.047.744 |
| Afgang i årets løb | 0 | -4.672.186 |
| Kostpris 31. december | 4.986.613 | 22.078.912 |
| | | |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 3.798.464 | 6.750.630 |
| Årets afskrivninger | 120.707 | 2.286.546 |
| Årets ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -1.668.382 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 3.919.171 | 7.368.794 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 1.067.442 | 14.710.118 |

Noter til årsregnskabet

7 Finansielle anlægsaktiver

| | Deposita DKK |
|---|-----------------|
| Kostpris 1. januar | 318.500 |
| Tilgang i årets løb | 134.500 |
| Kostpris 31. december | 453.000 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 453.000 |

8 Egenkapital

Selskabskapitalen består af 6.989.600 aktier à nominelt DKK 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

| | 2021 DKK | 2020 DKK |
|--|----------------|----------------|
| Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelser: | | |
| Inden for 1 år | 363.757 | 355.746 |
| Mellem 1 og 5 år | 440.785 | 361.928 |
| | 804.542 | 717.674 |
| Huslejeforpligtelser, uopsigelsesperiode: | 5.443.675 | 637.020 |

Noter til årsregnskabet

10 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Haki AB, S-289 72 Sibbhult, Sverige

Hovedaktionær

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Haki AB, S-289 72 Sibbhult, Sverige, er noteret i selskabets ejerbog som ejende 100% af stemmerne og hele selskabskapitalen

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet

Navn

Hjemsted

Midway Holding AB

Sverige

Koncernrapporten for Midway Holding AB kan rekvireres på følgende adresse:

Gustav Adolfs Torg 47
S-211 39 Malmö
Sverige

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

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.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted.

Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige 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.

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

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.

Andre driftsindtægter

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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

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.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

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

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og lønninger. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgæede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

| | |
|---|---------|
| Produktionsbygninger | 33 år |
| Bygninger | 3 år |
| Produktionsanlæg og maskiner | 5-10 år |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |
| Udlejningsmateriel | 3-7 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

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.

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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