

FLEX TRIM A/S
HEDEPARKEN 3, GLYNGØRE, 7870 ROSLEV
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 7. juni 2023

Jens Peter Egebjerg Hansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Flex Trim A/S Hedeparken 3 Glyngøre 7870 Roslev CVR-nr.: 24 21 09 44 Stiftet: 7. juni 1999 Kommune: Skive Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Solveig Bjerre Jespersen Jens Peter Egebjerg Hansen Anne Bjerre Larsen Per Bjerre Jespersen Henning Henningsen
Direktion	Anne Bjerre Larsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fårtofts Plads 9 7900 Nykøbing Mors
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Algade 8 7800 Skive

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Flex Trim A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Glyngøre, den 7. juni 2023

Direktion:

Anne Bjerre Larsen

Bestyrelse:

Solveig Bjerre Jespersen

Jens Peter Egebjerg Hansen

Anne Bjerre Larsen

Per Bjerre Jespersen

Henning Henningsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Flex Trim A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Flex Trim A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang 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.

Nykøbing Mors, den 7. juni 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Hagerup
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne23294

HOVED- OG NØGLETAL

	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.	2018 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	21.257	24.030	19.205	19.476	18.669
Resultat af primær drift.....	8.024	12.833	9.208	8.301	8.923
Årets resultat.....	6.290	10.021	7.195	6.623	7.081
Balance					
Balancesum.....	25.501	31.117	27.134	21.461	19.432
Egenkapital.....	21.009	24.719	19.698	17.504	15.880
Investeret kapital.....	12.136	9.768	8.035	7.295	6.545
Pengestrømme					
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-2.507	-926	-862	-84	-175
Nøgletal					
Afkast af investeret kapital.....	73,3	144,2	120,0	143,2	96,1
Soliditetsgrad.....	82,4	79,4	72,6	81,6	81,7

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

Investeret kapital: Immaterielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) + materielle anlægsaktiver + varebeholdninger + tilgodehavender + øvrige driftsmæssige omsætningsaktiver - leverandørgæld - andre hensatte forpligtelser - øvrige lang- og kortfristede driftsmæssige forpligtelser

Afkast af investeret kapital:
$$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$$

Soliditetsgrad:
$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i udvikling, fremstilling og afsætning af højeffektive pudsesystemer til det professionelle marked.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Udviklingen i året er over forventningerne og årets resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Udviklingsaktiviteter er højt prioriterede og gennemføres løbende. Udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

Forventninger til fremtiden

Der må påpeges en nedgang i indtjeningen i de kommende år, idet geopolitiske forhold ikke forventes ændret foreløbigt.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	21.256.987	24.029.885
Distributionsomkostninger.....	1	-7.613.628	-6.228.918
Administrationsomkostninger.....	1	-5.619.567	-4.967.857
DRIFTSRESULTAT		8.023.792	12.833.110
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		64.728	62.700
Finansielle indtægter.....	2	23.587	5.140
Finansielle omkostninger.....	3	-62.770	-76.830
RESULTAT FØR SKAT		8.049.337	12.824.120
Skat af årets resultat.....	4	-1.759.020	-2.803.288
ÅRETS RESULTAT		6.290.317	10.020.832
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		5.000.000	10.000.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdi metode.....		64.728	62.700
Overført resultat.....		1.225.589	-41.868
I ALT		6.290.317	10.020.832

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.630.101	2.071.208
Forudbetalinger.....		2.451.900	0
Materielle anlægsaktiver.....	5	4.082.001	2.071.208
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		880.728	816.000
Andre værdipapirer.....		6.500	6.500
Finansielle anlægsaktiver.....	6	887.228	822.500
ANLÆGSAKTIVER.....		4.969.229	2.893.708
Råvarer og hjælpematerialer.....		5.235.570	5.578.658
Varebeholdninger.....		5.235.570	5.578.658
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		3.833.613	4.522.797
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		787.988	1.043.720
Andre tilgodehavender.....		637.480	1.230.801
Periodeafgrænsningsposter.....		592.956	512.305
Tilgodehavender.....		5.852.037	7.309.623
Likvide beholdninger.....		9.443.987	15.334.802
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		20.531.594	28.223.083
AKTIVER.....		25.500.823	31.116.791

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Anpartskapital.....		500.000	500.000
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		694.978	630.250
Overført overskud.....		14.814.305	13.588.716
Forslag til udbytte.....		5.000.000	10.000.000
EGENKAPITAL.....		21.009.283	24.718.966
Udskudt skat.....		62.000	58.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		62.000	58.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		859.608	1.670.364
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		733.619	2.177.026
Selskabsskat.....		1.755.020	527.488
Anden gæld.....		1.081.293	1.964.947
Kortfristede gældsforpligtelser.....		4.429.540	6.339.825
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		4.429.540	6.339.825
PASSIVER.....		25.500.823	31.116.791
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Anpartskapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2022.....	500.000	630.250	13.588.716	10.000.000	24.718.966
Forslag til resultatdisponering.....		64.728	1.225.589	5.000.000	6.290.317
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-10.000.000	-10.000.000
Egenkapital 31. december 2022.....	500.000	694.978	14.814.305	5.000.000	21.009.283

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2022 kr.	2021 kr.
Årets resultat.....	6.290.317	10.020.832
Årets afskrivninger tilbageført.....	496.107	523.707
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	0	-144.885
Resultat af dattervirksomheder.....	-64.728	-62.700
Skat af årets resultat tilbageført.....	1.759.020	2.803.288
Betalt selskabsskat.....	-527.488	-3.204.554
Ændring i varebeholdninger.....	343.088	-1.136.102
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	1.457.586	1.420.639
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-3.137.817	-210.251
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	6.616.085	10.009.974
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-2.506.900	-926.275
Salg af materielle anlægsaktiver.....	0	144.885
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-2.506.900	-781.390
Afdrag på lån.....	0	-426.674
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-10.000.000	-5.000.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-10.000.000	-5.426.674
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-5.890.815	3.801.910
Likvider 1. januar.....	15.334.802	11.532.892
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	9.443.987	15.334.802
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	9.443.987	15.334.802
LIKVIDER.....	9.443.987	15.334.802

NOTER

			Note
	2022 kr.	2021 kr.	
Medarbejderforhold			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	18	18	
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	12.793	5.140	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	10.794	0	
	23.587	5.140	
Finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	27.280	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	35.490	76.830	
	62.770	76.830	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.755.020	2.755.488	
Regulering af udskudt skat.....	4.000	47.800	
	1.759.020	2.803.288	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Forudbetalinger	
Kostpris 1. januar 2022.....	14.270.273	0	
Tilgang.....	55.000	2.451.900	
Afgang.....	-41.900	0	
Kostpris 31. december 2022.....	14.283.373	2.451.900	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	12.199.065		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-41.900		
Årets afskrivninger	496.107		
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	12.653.272		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	1.630.101	2.451.900	

NOTER

Note

Finansielle anlægsaktiver

6

	Kapitalandele i datter- virksomheder	Andre værdipapirer
Kostpris 1. januar 2022.....	185.750	6.500
Kostpris 31. december 2022.....	185.750	6.500
Værdireguleringer 1. januar 2022.....	630.250	0
Årets værdireguleringer	64.728	0
Værdireguleringer 31. december 2022.....	694.978	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	880.728	6.500

Eventualposter mv.

7

Eventualforpligtelser

Bygningerne Hedeparken 3 er lejet af P.E.J. Ejendomsinvest ApS, Hedeparken 3, 7870 Roslev. De årlige omkostninger andrager pt. 545 tkr.

Der er indgået operationelle leasingaftale med en årlig leasingydelse på 168 tkr. Leasingkontrakten har en restløbetid fra 4 måneder med en samlet restleasingydelse på 84 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for S.B.J. Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut har selskabet udstedt virksomhedspant nom. 7.500 tkr. med pant i simple fordringer, varelager, køretøjer, driftsinventar/materiel og goodwill/patenter bogført til ialt 13.788 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Flex Trim A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, husleje, el, vand og varme samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Under produktionsomkostninger indregnes tillige udviklingsomkostninger.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontorumkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0-60 %

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), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som 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 måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i 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.

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

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 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 nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Hvis valutapositionen anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes urealiserede værdireguleringer direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

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 kassekredit og likvide beholdninger.