



Nuuk Transport A/S

Qasapi 2
3900 Nuuk
CVR-nr. 12536054

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.05.2021

Birgit Vollmer-Larsen Niclasen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	9
Balance pr. 31.12.2020	10
Egenkapitalopgørelse for 2020	12
Pengestrømsopgørelse for 2020	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Nuuk Transport A/S

Qasapi 2

3900 Nuuk

CVR-nr.: 12536054

Hjemsted: Sermersooq

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Birgit Vollmer-Larsen Niclasen, formand

Jens Mohr Askham

Jens Hesseldahl

Direktion

Edward Niclasen

Niclas Oddur Niclasen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Imaneq 33, 6-7. etage

3900 Nuuk

Grønland

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Nuuk Transport A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nuuk, den 21.05.2021

Direktion

Edward Niclasen

Niclas Oddur Niclasen

direktør

Bestyrelse

Birgit Vollmer-Larsen Niclasen

Jens Mohr Askham

formand

Jens Hesseldahl

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nuuk Transport A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nuuk Transport A/S for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Grønland. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de

yderligere krav, der er gældende i Grønland, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den 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 årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Nuuk, den 21.05.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Allan Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne14952

Lea Nielsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne46612

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Nettoomsætning	65.472	66.229	62.088	58.478	55.284
Bruttoresultat	40.214	36.938	37889	31.691	30.068
Driftsresultat	2.087	2.055	4824	4.305	2.864
Resultat af finansielle poster	(1.779)	(1.271)	(1.190)	(1.205)	(1.231)
Årets resultat	206	3.712	2458	2.151	2.089
Balancesum	138.180	115.796	109490	103.749	95.451
Investeringer i materielle aktiver	27.642	10866	9027	11.428	3.030
Egenkapital	17.665	17.459	13747	11.290	9.138
Nøgletal					
EBIT-margin (%)	3,19	3,10	7,77	7,36	5,18
Nettomargin (%)	0,31	5,60	3,96	3,68	3,78
Egenkapitalforrentning (%)	1,17	23,79	19,63	21,06	16,38
Soliditetsgrad (%)	12,78	15,08	12,56	10,88	9,57

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

EBIT-margin (%):

$\frac{\text{Driftsresultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Nettomargin (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Nettoomsætning}}$

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Virksomhedens væsentligste aktiviteter omfatter i lighed med 2019:

- Vognmandsforretning (Kranløft, transport, inden- og udendørs oplag med dertil hørende logistik)
- Miljøaktiviteter (Indsamling af dagrenovation, indsamling af erhvervsaffald, serviceydelser i forbindelse med sortering og transport af affald, slamsugning og højtryksspuling)
- Stevedoring (Håndtering af anløb af fiskeskibe)
- Mandskabsudlejning (Skibsvagt, snerydning og udlejning af mandskab til byggeri)
- Cafeteria (Drift af offentligt cafeteria, catering og selskaber/events. Spilleautomater er lukket i året)
- Lastvogns- og entreprenørmaskineværksted (Lastvognsværksted. Maskinværksted. Smedeværksted. Salg af reservedele. Overfladebehandling og skiltning)
- Vandkørsel (Distribution af drikke og forbrugsvand)

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

På grund af tvangslukning af cafeteria i forbindelse med Covid-19, har vores cafeteria i 2020 en omsætning der er omkring 4mio. kr lavere end i 2019. Den øvrige drift har lig tidligere år et højt aktivitetsniveau. Omsætningen i den del af virksomheden der ikke omhandler drift af cafeteria er steget med 6,0% i forhold til 2019. Samlet har virksomheden et omsætningsfald på 1% i forhold til 2019.

Virksomheden har i 2020 implementeret et nyt IT-system til ordrestyring, fakturering, drift og vedligehold.

Virksomheden er i gang med at omlægge finansieringen, hvilket betyder at størstedelen af den kortfristede gæld vil blive omlagt til langfristet gæld i 2021, ved optagelse af lån i bygningsmassen. Dette er blandt andet fordi at de ombygninger/reoveringer der er lavet på bygningsmassen afsluttes og omlægges fra byggekredit/egenfinansiering til langfristede lån.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Tvangslukning af cafeteria grundet Covid-19 påvirker resultatet negativt med omkring 2,5 mio. i forhold til 2019. Den forventede vækst som følge af store investeringer i materiel har ikke helt levet op til forventningerne, da det grundet forsinkelser først er kommet i drift væsentligt senere end forventet.

Virksomheden har alligevel et positivt resultat, hvilket ledelsen vurderer til at være yderst tilfredsstillende. Det positive resultat bliver båret hjem ved en fortsat vækst på flere forretningsområder, samt en effektivisering af driften.

Forventet udvikling

I 2021 forventes aktivitetsniveauet at stige i hele forretningen. Cafeteriadriften forventes ikke helt at nå samme omsætning som i 2019, men der forventes vækst i alle forretningsområder i forhold til 2020. Denne udvikling skal primært drives af det arbejde der er lagt i 2020 med effektivisering af driften, implementering af nyt IT-system og store investeringer i materiel. I 2021 forventes et årsresultat på mellem 2,5 mio. og 3 mio. kroner.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling. Covid-19 vil heller ikke påvirke virksomhedens finansielle stilling væsentligt i 2021. Det ligger endnu ikke fast i hvor stor en grad selskabets resultat i 2021 vil blive påvirket af Covid-19.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Nettoomsætning		65.472.498	66.228.665
Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver		2.843.834	571.769
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		(26.097.461)	(28.215.242)
Andre eksterne omkostninger		(2.004.937)	(1.647.284)
Bruttoresultat		40.213.934	36.937.908
Personaleomkostninger	3	(31.361.941)	(30.216.750)
Af- og nedskrivninger	4	(6.764.708)	(4.665.827)
Driftsresultat		2.087.285	2.055.331
Andre finansielle indtægter		37.030	63.024
Andre finansielle omkostninger		(1.816.320)	(1.334.352)
Resultat før skat		307.995	784.003
Skat af årets resultat	5	(101.766)	2.927.539
Årets resultat	6	206.229	3.711.542

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Goodwill		4.000.000	4.500.000
Immaterielle aktiver	7	4.000.000	4.500.000
Grunde og bygninger		54.251.722	54.232.901
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		51.350.327	30.722.740
Materielle aktiver under udførelse		11.422.794	10.691.514
Materielle aktiver	8	117.024.843	95.647.155
Anlægsaktiver		121.024.843	100.147.155
Råvarer og hjælpematerialer		9.448.691	8.108.682
Varebeholdninger		9.448.691	8.108.682
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.124.993	4.909.580
Andre tilgodehavender		1.095.761	2.332.865
Periodeafgrænsningsposter	9	1.446.656	140.503
Tilgodehavender		7.667.410	7.382.948
Likvide beholdninger		38.846	157.628
Omsætningsaktiver		17.154.947	15.649.258
Aktiver		138.179.790	115.796.413

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		1.000.000	1.000.000
Overført overskud eller underskud		16.665.053	16.458.824
Egenkapital		17.665.053	17.458.824
Udskudt skat	10	16.546.491	16.464.872
Hensatte forpligtelser		16.546.491	16.464.872
Ansvarlig lånekapital	11	15.000.000	15.000.000
Bankgæld		39.803.773	33.621.669
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		1.150.400	1.150.400
Langfristede gældsforpligtelser	12	55.954.173	49.772.069
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	16.268.241	4.672.616
Bankgæld		8.529.143	4.942.146
Modtagne forudbetalinger fra kunder		98.012	141.622
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.592.653	4.299.267
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		9.702.063	11.427.420
Skyldig skat		618.558	598.411
Anden gæld		6.205.403	6.019.166
Kortfristede gældsforpligtelser		48.014.073	32.100.648
Gældsforpligtelser		103.968.246	81.872.717
Passiver		138.179.790	115.796.413
Going concern	1		
Begivenheder efter balancedagen	2		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	14		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	15		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	16		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.000.000	16.458.824	17.458.824
Årets resultat	0	206.229	206.229
Egenkapital ultimo	1.000.000	16.665.053	17.665.053

Pengestrømsopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Driftsresultat		2.087.285	2.055.331
Af- og nedskrivninger		6.764.708	4.909.167
Ændringer i arbejdskapital	13	811.543	(2.820.479)
Øvrige reguleringer		0	(244.040)
Pengestrømme vedrørende primær drift		9.663.536	3.899.979
Modtagne finansielle indtægter		37.030	63.024
Betalte finansielle omkostninger		(1.816.320)	(1.334.352)
Pengestrømme vedrørende drift		7.884.246	2.628.651
Køb mv. af materielle aktiver		(27.642.397)	(10.866.471)
Salg af materielle aktiver		0	1.365.326
Pengestrømme vedrørende investeringer		(27.642.397)	(9.501.145)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		(19.758.151)	(6.872.494)
Optagelse af lån		21.561.200	6.852.897
Afdrag på lån mv.		(3.783.471)	(1.379.703)
Tilbagebetaling til ledelse og kapitalejer		(1.725.357)	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		16.052.372	5.473.194
Ændring i likvider		(3.705.779)	(1.399.300)
Likvider primo		(4.784.518)	(3.385.218)
Likvider ultimo		(8.490.297)	(4.784.518)
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		38.846	157.628
Kortfristet gæld til banker		(8.529.143)	(4.942.146)
Likvider ultimo		(8.490.297)	(4.784.518)

Noter

1 Going concern

2 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling. Covid-19 vil heller ikke påvirke virksomhedens finansielle stilling væsentligt i 2021. Det ligger endnu ikke fast i hvor stor en grad selskabets resultat i 2021 vil blive påvirket af Covid-19.

3 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	29.120.847	28.415.328
Andre omkostninger til social sikring	271.269	248.800
Andre personaleomkostninger	1.969.825	1.552.622
	31.361.941	30.216.750
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	80	79

Ledelsesvederlag er ikke oplyst i årsrapporten, da undtagelsesbestemmelse i årsrapporten § 98B, stk. 3 er anvendt.

4 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	500.000	500.000
Afskrivninger på materielle aktiver	6.264.708	4.409.867
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(244.040)
	6.764.708	4.665.827

5 Skat af årets resultat

	2020	2019
	kr.	kr.
Ændring af udskudt skat	81.619	249.313
Regulering vedrørende tidligere år	20.147	0
Effekt af ændrede skattesatser	0	(3.176.852)
	101.766	(2.927.539)

6 Forslag til resultatdisponering

	2020	2019
	kr.	kr.
Overført resultat	206.229	3.711.542
	206.229	3.711.542

7 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	10.000.000
Kostpris ultimo	10.000.000
Af- og nedskrivninger primo	(5.500.000)
Årets afskrivninger	(500.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(6.000.000)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.000.000

8 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Materielle aktiver under udførelse kr.
Kostpris primo	67.799.206	62.831.259	10.691.514
Tilgange	1.270.029	25.641.087	731.280
Afgange	0	(5.350.978)	0
Kostpris ultimo	69.069.235	83.121.368	11.422.794
Af- og nedskrivninger primo	(13.566.305)	(32.108.519)	0
Årets afskrivninger	(1.251.208)	(5.013.500)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	5.350.978	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(14.817.513)	(31.771.041)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	54.251.722	51.350.327	11.422.794

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende kommende regnskabsår.

10 Udskudt skat

	2020	2019
	kr.	kr.
Immaterielle aktiver	1.060.000	1.192.500
Materielle aktiver	15.565.991	15.690.258
Tilgodehavender	(79.500)	(132.500)
Fremførbare skattemæssige underskud	0	(285.386)
Udskudt skat i alt	16.546.491	16.464.872

	2020	2019
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	16.464.872	19.392.411
Indregnet i resultatopgørelsen	81.619	249.313
Effekt af ændret skattesats	0	(3.176.852)
Ultimo	16.546.491	16.464.872

11 Ansvarlig lånekapital

Den ansvarlige lånekapital træder tilbage for øvrige kreditorer. Der er ikke aftalt afviklingsvilkår.

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.	Restgæld efter 5 år 2020 kr.
Ansvarlig lånekapital	0	0	15.000.000	0
Bankgæld	16.268.241	4.672.616	39.803.773	14.786.475
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt	0	0	1.150.400	1.150.400
	16.268.241	4.672.616	55.954.173	15.936.875

13 Ændring i arbejdskapital

	2020	2019
	kr.	kr.
Ændring i varebeholdninger	(1.340.009)	(1.831.793)
Ændring i tilgodehavender	(328.072)	430.563
Ændring i leverandørgæld mv.	2.479.624	(1.419.249)
	811.543	(2.820.479)

14 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Bankgæld er sikret ved pant i ejendomme og andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 74.625 t.kr. i grunde og bygninger, samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme og andre anlæg, driftsmateriel og inventar 78.489 t.kr.

15 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Edward Nicklasen, Nuuk ejer 75% af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år. Dog er der indenfor resultatopgørelsen sket ændringer af gruppering, forholdet har ikke påvirket resultatet. Da ændringerne ikke er vurderet væsentlige er der ikke sket ændring af nøgletal.

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.

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 afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder 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 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. For goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 20 år.

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

Materielle aktiver

Grunde og bygninger og andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

Indirekte omkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle

og materielle aktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

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

Bygninger	20-30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

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 og betalt 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, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

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

Likvider omfatter likvide beholdninger og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.