



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

SVEND AAGE CHRISTIANSEN, JERSLEV A/S

HØNGÅRDSVEJ 36, 9750 ØSTERVRÅ

ÅRSRAPPORT

1. APRIL 2021 - 31. MARTS 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 27. juni 2022

Svend Aage Christiansen

CVR-NR. 13 17 05 41

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. april 2021 - 31. marts 2022	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Pengestrømsopgørelse.....	13
Noter.....	14-18
Anvendt regnskabspraksis.....	19-22

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Svend Aage Christiansen, Jerslev A/S Høngårdsvej 36 9750 Østervrå
	CVR-nr.: 13 17 05 41 Stiftet: 30. juni 1989 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. april 2021 - 31. marts 2022
Bestyrelse	Mathias Christiansen Svend Aage Christiansen Judith Christiansen
Direktion	Svend Aage Christiansen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring
Pengeinstitut	Jyske Bank Nytov 1 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022 for Svend Aage Christiansen, Jerslev 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. marts 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Østervrå, den 27. juni 2022

Direktion:

Svend Aage Christiansen

Bestyrelse:

Mathias Christiansen

Svend Aage Christiansen

Judith Christiansen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Svend Aage Christiansen, Jerslev A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Svend Aage Christiansen, Jerslev A/S for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og 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. marts 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022 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 årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for 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 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 Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om 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 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.

Hjørring, den 27. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Ole Ejsing
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne28683

HOVED- OG NØGLETAL

	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.
Resultatopgørelse				
Bruttoresultat.....	20.255	20.390	21.734	34.570
Resultat af primær drift.....	2.276	2.993	-551	1.668
Finansielle poster, netto.....	-971	-1.172	-1.372	-1.484
Årets resultat.....	1.018	1.420	-1.501	142
Balance				
Balancesum.....	54.814	46.865	51.839	55.009
Egenkapital.....	-5.885	-6.903	-8.322	-6.826
Pengestrømme				
Investeringer i materielle anlægsaktiver.....	-1.042	10.489	-7.880	-2.096
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte.....	19	19	29	40
Nøgletal				
Soliditetsgrad.....	Neg.	Neg.	Neg.	Neg.
Egenkapitalforrentning.....	Neg.	Neg.	Neg.	Neg.

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

Soliditetsgrad:

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

Egenkapitalforrentning:

$$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktivitet består i drift af maskinstation.

Selskabet indgår i Svend Aage Christiansen Holding ApS koncernen, hvortil der henvises for en uddybende redegørelse om koncernens aktiviteter og resultater

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet for 2021/22 har udviklet sig som forventet i forhold til såvel gennemførte tiltag som foregående år. Omstillingsprocessen med at tilpasse driften gennem fokusering på såvel markedsområder som ydelser har vist sin effekt i regnskabsåret og sammenfattende kan årets resultat derfor betegnes som tilfredsstillende.

Covid-19 udbruddet har ikke haft indvirkning på årets resultat.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

Med udgangspunkt i de allerede gennemførte og yderligere planlagte tiltag forventer selskabets ledelse en fortsat positiv indtjening for det kommende år. I forlængelse heraf forventes det, at aktiekapitalen inden for en overskuelig årrække vil blive reetableret via egen indtjening.

Det er ledelsens vurdering, at det finansielle grundlag for det kommende års aktiviteter er sikret bl.a. gennem en fortsat stærk opbakning fra koncernens øvrige selskaber.

RESULTATOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

	Note	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		20.255	20.390
Personaleomkostninger.....	1	-11.173	-11.755
Af- og nedskrivninger.....		-6.806	-5.642
DRIFTSRESULTAT		2.276	2.993
Andre finansielle indtægter.....		18	0
Andre finansielle omkostninger.....	2	-989	-1.172
RESULTAT FØR SKAT		1.305	1.821
Skat af årets resultat.....	3	-287	-401
ÅRETS RESULTAT		1.018	1.420
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.018	1.420
I ALT		1.018	1.420

BALANCE 31. MARTS

AKTIVER	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		101	101
Immaterielle anlægsaktiver.....	4	101	101
Grunde og bygninger.....		4.673	4.683
Produktionsanlæg og maskiner.....		38.634	33.713
Indretning af lejede lokaler.....		503	733
Materielle anlægsaktiver.....	5	43.810	39.129
ANLÆGSAKTIVER.....		43.911	39.230
Råvarer og hjælpematerialer.....		238	181
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		576	311
Varebeholdninger.....		814	492
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		8.685	5.261
Andre tilgodehavender.....		13	197
Periodeafgrænsningsposter.....	6	1.391	1.685
Tilgodehavender.....		10.089	7.143
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		10.903	7.635
AKTIVER.....		54.814	46.865

BALANCE 31. MARTS

PASSIVER	Note	2022 tkr.	2021 tkr.
Selskabskapital.....	7	7.000	7.000
Overført resultat.....		-12.885	-13.903
EGENKAPITAL.....		-5.885	-6.903
Hensættelse til udskudt skat.....	8	2.523	3.121
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.523	3.121
Leasingforpligtelser.....		20.984	17.739
Feriepengeindefrysning.....		0	1.367
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	20.984	19.106
Gæld til pengeinstitutter.....		1.731	1.183
Leasingforpligtelser.....		7.707	5.736
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.576	3.338
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		20.214	18.795
Selskabsskat.....		886	1.031
Anden gæld.....		2.073	1.454
Periodeafgrænsningsposter.....	10	5	4
Kortfristede gældsforpligtelser.....		37.192	31.541
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		58.176	50.647
PASSIVER.....		54.814	46.865
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. april 2021	7.000	-13.903	-6.903
Forslag til resultatdisponering		1.018	1.018
Egenkapital 31. marts 2022.....	7.000	-12.885	-5.885

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. APRIL - 31. MARTS

	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.
Årets resultat.....	1.018	1.420
Årets afskrivninger tilbageført.....	6.806	5.642
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-1.068	-257
Regulering af andre finansielle indtægter.....	0	947
Regulering af andre finansielle omkostninger - leasing.....	-6.258	-5.300
Skat af årets resultat tilbageført.....	287	401
Betalt selskabsskat.....	-1.031	0
Ændring i varebeholdninger.....	-322	-78
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-2.946	4.238
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	3.278	-694
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-236	6.319
Frikøb leasingaktiver.....	-598	0
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-1.042	-10.489
Salg af materielle anlægsaktiver.....	2.695	13.900
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	1.055	3.411
Andre ændringer i langfristet gæld.....	-1.367	546
Ændring i driftskredit.....	548	-10.276
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-819	-9.730
ÆNDRING I LIKVIDER.....	0	0

NOTER

	2021/22 tkr.	2020/21 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	19	19	
Løn og gager.....	9.601	10.161	
Pensioner.....	1.222	1.292	
Andre omkostninger til social sikring.....	332	286	
Andre personaleomkostninger.....	18	16	
	11.173	11.755	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	144	144	
	144	144	
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	389	375	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	600	797	
	989	1.172	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	886	1.031	
Regulering af udskudt skat.....	-599	-630	
	287	401	
Immaterielle anlægsaktiver			4
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. april 2021.....		101	
Kostpris 31. marts 2022.....		101	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2022.....		101	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				5
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. april 2021.....	4.804	55.091	2.299	
Tilgang.....	0	13.114	0	
Afgang.....	0	-4.901	0	
Kostpris 31. marts 2022.....	4.804	63.304	2.299	
Af- og nedskrivninger 1. april 2021.....	121	21.379	1.566	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-3.275	0	
Årets afskrivninger	10	6.566	230	
Af- og nedskrivninger 31. marts 2022.....	131	24.670	1.796	
Regnskabsmæssig værdi 31. marts 2022.....	4.673	38.634	503	
Finansielle leasingaktiver.....		31.189		
		2022	2021	
		tkr.	tkr.	
Periodeafgrænsningsposter				6
Omkostninger m.m.....		1.391	1.685	
		1.391	1.685	
Selskabskapital				7
Selskabskapitalen er fordelt således:				
Aktier, 700 stk. a nom. 10.000 kr.....		7.000	7.000	
		7.000	7.000	

NOTER

Note

Hensættelse til udskudt skat

8

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

Beløbet specificeres således:

	Regnskabsmæssig værdi	Skattemæssig værdi	Midlertidig forskel
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....	101	101	0
Grunde og bygninger.....	4.673	4.648	25
Produktionsanlæg og maskiner.....	38.634	-1.086	39.720
Indretning af lejede lokaler.....	503	1.477	-974
Periodeafgrænsningsposter.....	1.391	0	1.391
Leasingforpligtelser.....	-28.692	0	-28.692
	16.610	5.140	11.470
Hensættelse til udskudt skat.....			2.523
		2022	2021
		tkr.	tkr.
Udskudt skat 1. april.....		3.121	3.751
Årets regulering.....		-598	-630
Udskudt skat 31. marts.....		2.523	3.121

Langfristede gældsforpligtelser

9

	31/3 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/3 2021 gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	28.691	7.707	0	23.475
Feriepengeindfrysning.....	0	0	0	1.367
	28.691	7.707	0	24.842

Periodeafgrænsningsposter

10

Periodeafgrænsningsposter vedrører indtægter, som tilhører perioden efter 31. marts 2022.

NOTER**Note****Eventualposter mv.****11****Eventualforpligtelser**

Selskabet har kautioneret for moderselskabets og søsterselskabers engagement med pengeinstitut.

Årlig lejeforpligtelse kan oplyses til 300 tkr.

Selskabet har i forbindelse med udført arbejde pålagt sig sædvanlige branchemæssige arbejdsgarantier.

Operationel leasing

Selskabet har indgået leasingaftaler, hvor leasingforpligtelsen pr. 31. marts 2022 er opgjort til 834 tkr. med en restløbetid på op til 29 måneder. Ved udløb af leasingperioden er selskabet pligtig til at anviser en køber til udstyret til minimum 119 tkr. Leasingydelsen dækker leje og drift af biler og maskiner.

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 Svend Aage Christiansen Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

På produktionsanlæg og maskiner med en regnskabsmæssig værdi på 7.445 tkr. er der tinglyst løsørejerpantebreve på nom. 38.500 tkr.

Selskabet har stillet virksomhedspant på nom. 20.000 tkr. til sikkerhed for bankgæld. Virksomhedspantet omfatter på balancedagen følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

Tilgodehavender fra salg	8.685 tkr.
Varebeholdninger	814 tkr.
Maskiner og driftsmateriel	7.445 tkr.
Goodwill og rettigheder	101 tkr.

Til sikkerhed for moderselskabets og søsterselskabernes mellemværende med pengeinstitut er der afgivet selvskyldnerkaution.

12

NOTER

Note

Nærtstående parter

13

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Svend Aage Christiansen Holding ApS, Østervrå, som er modervirksomheden for den mindste og største koncern, hvori selskabet indgår som dattervirksomhed.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter associerede virksomheder samt selskabernes bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Svend Aage Christiansen, Jerslev A/S for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af 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.

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

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

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	25 år	0 %
Produktionsanlæg og maskiner.....	2 - 10 år	0-100%
Indretning af lejede lokaler.....	10 år	0-30 %

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.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 acontoskatte.

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.

Gældsforpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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

PENGESTRØMSOPGØRELSE

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.