
Holdens Planteskole A/S

Kongeåvej 12, 6600 Vejen

Årsrapport for 2018

CVR-nr. 17 01 49 35

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 16/4 2019

Ole Kronholm
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

Noter til årsregnskabet 10

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 for Holdens Planteskole 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 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 16. april 2019

Direktion

Bjarne Holden

Bestyrelse

Ole Kronholm

Bjarne Holden

Emil Andreas Jensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Holdens Planteskole A/S

Påtegning på årsregnskabet

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Holdens Planteskole A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, 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.

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.
- 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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsen § 7, stk. 2

Overtrædelse af lovgivningens bestemmelser om udlån til kapitalejere og ledelsesmedlemmer

Selskabet har i strid med selskabslovens § 210 ydet lån til en af selskabets kapitalejere og ledelsesmedlemmer, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor. Fordringerne med tillæg af renter i henhold til selskabsloven er udloddet efter regnskabsårets udløb, hvorved låneforholdene er ophørt.

Selskabet har i forbindelse med udbetalingen ikke overholdt skattelovgivningen, og ledelsen kan ifalde ansvar herfor.

Trekantområdet, den 16. april 2019

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Arne Kristensen

statsautoriseret revisor

mne18619

Selskabsoplysninger

Selskabet

Holdens Planteskole A/S
Kongeåvej 12
6600 Vejen

Telefon: 75 36 40 99
Telefax: 75 36 48 99
E-mail: mail@holden.dk
Hjemmeside: www.holden.dk

CVR-nr.: 17 01 49 35
Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december
Stiftet: 18. maj 1993
Regnskabsår: 26. regnskabsår
Hjemstedskommune: Vejen

Bestyrelse

Ole Kronholm
Bjarne Holden
Emil Andreas Jensen

Direktion

Bjarne Holden

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herredsvej 32
7100 Vejle

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentlige aktivitet har i lighed med tidligere år været at drive planteskole.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2018 udviser et overskud på DKK 611.485, og selskabets balance pr. 31. december 2018 udviser en egenkapital på DKK 4.735.086.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Der forventes et positivt resultat for 2019.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|---|------|------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 7.043.470 | 4.009.052 |
| Personaleomkostninger | 1 | -5.099.362 | -5.370.975 |
| Resultat før afskrivninger | | 1.944.108 | -1.361.923 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -555.060 | -470.486 |
| Resultat før finansielle poster | | 1.389.048 | -1.832.409 |
| Finansielle indtægter | 2 | 59.321 | 57.556 |
| Finansielle omkostninger | 3 | -653.762 | -630.692 |
| Resultat før skat | | 794.607 | -2.405.545 |
| Skat af årets resultat | 4 | -183.122 | 529.146 |
| Årets resultat | | 611.485 | -1.876.399 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | | |
|-------------------|--|----------------|-------------------|
| Overført resultat | | 611.485 | -1.876.399 |
| | | 611.485 | -1.876.399 |

Balance 31. december

Aktiver

| | Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 203.042 | 282.512 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 203.042 | 282.512 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.189.822 | 1.536.274 |
| Indretning af lejede lokaler | | 41.186 | 58.356 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 1.231.008 | 1.594.630 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 33.092 | 33.092 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 33.092 | 33.092 |
| Anlægsaktiver | | 1.467.142 | 1.910.234 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 787.953 | 581.170 |
| Varer under fremstilling | | 1.089.614 | 1.359.666 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 12.964.254 | 12.757.733 |
| Varebeholdninger | | 14.841.821 | 14.698.569 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 4.669.598 | 2.085.631 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 856.057 | 1.121.872 |
| Andre tilgodehavender | | 0 | 32.742 |
| Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 7 | 47.511 | 0 |
| Selskabsskat | | 0 | 672 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 448.935 | 259.564 |
| Tilgodehavender | | 6.022.101 | 3.500.481 |
| Likvide beholdninger | | 220 | 508 |
| Omsætningsaktiver | | 20.864.142 | 18.199.558 |
| Aktiver | | 22.331.284 | 20.109.792 |

Balance 31. december

Passiver

| | Note | 2018 DKK | 2017 DKK |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 2.500.000 | 2.500.000 |
| Overført resultat | | 2.235.086 | 1.623.601 |
| Egenkapital | 8 | 4.735.086 | 4.123.601 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 763.405 | 580.283 |
| Hensatte forpligtelser | | 763.405 | 580.283 |
| Kreditinstitutter | | 1.147.500 | 1.417.500 |
| Leasingforpligtelser | | 316.873 | 681.346 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 1.464.373 | 2.098.846 |
| Kreditinstitutter | 9 | 8.342.375 | 7.663.374 |
| Leasingforpligtelser | 9 | 277.452 | 197.528 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 3.958.269 | 3.536.439 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 102.210 | 122.442 |
| Anden gæld | | 2.688.114 | 1.787.279 |
| Kortfristet gæld | | 15.368.420 | 13.307.062 |
| Gældsforpligtelser | | 16.832.793 | 15.405.908 |
| Passiver | | 22.331.284 | 20.109.792 |
| Væsentligste aktiviteter | | | |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 11 | | |

Noter til årsregnskabet

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 4.340.281 | 4.749.756 |
| Pensioner | 495.140 | 437.521 |
| Andre omkostninger til social sikring | 263.941 | 183.698 |
| | <u>5.099.362</u> | <u>5.370.975</u> |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | <u>8</u> | <u>8</u> |
| | | |
| 2 Finansielle indtægter | | |
| Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver | 3.970 | 2.490 |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 43.685 | 37.898 |
| Andre finansielle indtægter | 11.666 | 17.168 |
| | <u>59.321</u> | <u>57.556</u> |
| | | |
| 3 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 4.404 | 0 |
| Andre finansielle omkostninger | 628.117 | 627.386 |
| Valutakursreguleringer | 21.241 | 3.306 |
| | <u>653.762</u> | <u>630.692</u> |
| | | |
| 4 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 0 | 0 |
| Årets udskudte skat | 183.122 | -529.146 |
| | <u>183.122</u> | <u>-529.146</u> |

Noter til årsregnskabet

5 Immaterielle anlægsaktiver

| | Færdiggjorte udviklingsprojekter DKK |
|---|---|
| Kostpris 1. januar | 397.350 |
| Kostpris 31. december | 397.350 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 114.838 |
| Årets afskrivninger | 79.470 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 194.308 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 203.042 |
| Afskrives over | 5 år |

6 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK |
|---|--|--|
| Kostpris 1. januar | 4.589.816 | 694.966 |
| Tilgang i årets løb | 111.968 | 0 |
| Afgang i årets løb | -330.000 | 0 |
| Kostpris 31. december | 4.371.784 | 694.966 |
| Ned- og afskrivninger 1. januar | 3.053.542 | 636.620 |
| Årets afskrivninger | 458.420 | 17.160 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -330.000 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 31. december | 3.181.962 | 653.780 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 1.189.822 | 41.186 |
| Afskrives over | 3-5 år | 5 år |
| Heraf finansielle leasingaktiver | 981.543 | 0 |

Noter til årsregnskabet

7 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

| | Direktion DKK |
|--|------------------|
| Tilgodehavende på balancedagen | 47.511 |
| Lån tilbagebetalt i året | 0 |
| Årets tilskrevne rente | 11.437 |
| Lånet forfalder til omgående betaling og forrentes pt. med | 10,05% |

8 Egenkapital

| | Selskabskapital DKK | Overført resultat DKK | I alt DKK |
|---------------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar | 2.500.000 | 1.623.601 | 4.123.601 |
| Årets resultat | 0 | 611.485 | 611.485 |
| Egenkapital 31. december | 2.500.000 | 2.235.086 | 4.735.086 |

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | 2018 DKK | 2017 DKK |
|--|------------------|------------------|
| Kreditinstitutter | | |
| Efter 5 år | 67.500 | 337.500 |
| Mellem 1 og 5 år | 1.080.000 | 1.080.000 |
| Langfristet del | 1.147.500 | 1.417.500 |
| Inden for 1 år | 270.000 | 270.000 |
| Øvrig kortfristet gæld til kreditinstitutter | 8.072.375 | 7.393.374 |
| Kortfristet del | 8.342.375 | 7.663.374 |
| | 9.489.875 | 9.080.874 |

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser (fortsat)

| | 2018 | 2017 |
|-----------------------------|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| Leasingforpligtelser | | |
| Mellem 1 og 5 år | 316.873 | 681.346 |
| Langfristet del | 316.873 | 681.346 |
| Inden for 1 år | 277.452 | 197.528 |
| | 594.325 | 878.874 |

10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for bankgæld:

Selskabet har deponeret skadesløsbrev TDKK 8.900 med virksomhedspant i simple fordringer hidrørende fra salg af varer og tjenesteydelser, driftsinventar, driftsmidler, andre hjælpestoffer samt lagre af råvarer, halvfabrikata og færdigvarer, hvis regnskabsmæssige værdi udgør:

| | |
|------------|------------|
| 20.742.427 | 18.348.830 |
|------------|------------|

Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser, uopsigelighedsperiode 6 mdr.

| | |
|---------|---------|
| 298.000 | 298.000 |
|---------|---------|

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Holden Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Holdens Planteskole A/S for 2018 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2018 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Varekøb

Varekøb indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, lagerændringer, andre driftsindtægter, varekøb og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, kursregulering på værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Færdiggjorte udviklingsprojekter (website) måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivninger fordeles lineært over aktivets økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 7 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest for at fastslå, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi. Hvis det er tilfældet nedskrives der til denne lavere genindvindingsværdi.

Finansielle anlægsaktiver

Unoterede værdipapirer måles til indre værdi.

Varebeholdninger

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer, varekøb og leasing.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udlig-

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

ning 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.