



Bramming Byggelager A/S

Industrivej 30
6740 Bramming
CVR-nr. 17477099

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
21.04.2021

Karsten Steen Jensen
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

Bramming Byggelager A/S

Industrivej 30

6740 Bramming

CVR-nr.: 17477099

Hjemsted: Esbjerg

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Karsten Steen Jensen, formand

Carl Werner Nielsen

Anna Lise Nielsen

Dennis Hjorth Juul Nielsen

Direktion

Carl Werner Nielsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 for Bramming Byggelager 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.

Bramming, den 21.04.2021

Direktion

Carl Werner Nielsen

Bestyrelse

Karsten Steen Jensen
formand

Carl Werner Nielsen

Anna Lise Nielsen

Dennis Hjorth Juul Nielsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bramming Byggelager A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bramming Byggelager 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 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 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.

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 Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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 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.
- 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.

Esbjerg, den 21.04.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Mikael Grosbøl

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33707

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	32.936	26.538	23.262	21.290	13.705
Driftsresultat	7.104	4.096	3.219	2.898	2.168
Resultat af finansielle poster	(812)	(1.023)	(859)	(1.134)	(845)
Årets resultat	4.852	2.359	1.798	1.347	1.432
Balancesum	55.093	51.751	51.082	44.552	32.268
Investeringer i materielle aktiver	511	1.563	2.278	294	487
Egenkapital	10.583	7.232	6.373	5.575	4.432
Pengestrømme fra driftsaktivitet	11.144	5.336	(829)	3.737	1.471
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	(488)	(1.522)	(279)	(5.576)	(355)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(2.833)	(353)	(154)	(1.000)	(1.050)
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	54,47	34,68	30,10	26,92	33,80
Soliditetsgrad (%)	19,21	13,97	12,48	12,51	13,73

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

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

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Aktiviteten omfatter handel med bygningsartikler og drift af byggemarked.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Virksomhedens resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på 4.852 t.kr. mod 2.359 t.kr. sidste år, og virksomhedens balance pr. 31 december 2020 udviser en egenkapital på 10.583 t.kr., mod 7.232 t.kr. sidste år.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er tilfredsstillende og højere end det forventede på tidspunktet for aflæggelse af årsrapporten sidste år.

Årsagen til det forbedrede resultat skyldes at vi har oplevet en højere omsætning end forventet, specielt til private kunder, som følge af nedlukningen af Danmark pga. COVID-19. Derudover har vi formået at holde vores dækningsgrad på trods af væksten samt haft generelt godt styr på vores driftsomkostninger og har kunne minimere tab på debitorer på trods af corona-krise.

Forventet udvikling

Selskabets indtjening i 2021 vil afhænge af den generelle udvikling i byggebranchen. Ledelsen forventer et indtjeningsniveau som er lavere end i 2020, svarende til et overskud i størrelsesordenen 3-4 mio. kr. før skat.

Begivenheder efter balancedagen

Spredningen af COVID-19 kan potentielt have negativ indvirkning på selskabets aktiviteter og økonomiske forhold. År til dato har situationen ikke haft væsentlig effekt på disse. Det vurderes ikke at være muligt, at forudse situationens udvikling samt effekten heraf for de kommende måneder. Det er på baggrund heraf vurderet, at det forventeligt ikke vil have væsentlig indflydelse på regnskabsåret 2021.

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		32.935.699	26.537.504
Personaleomkostninger	2	(24.797.606)	(21.567.066)
Af- og nedskrivninger	3	(1.033.804)	(874.876)
Driftsresultat		7.104.289	4.095.562
Andre finansielle indtægter		50.239	140.295
Andre finansielle omkostninger	4	(862.194)	(1.163.205)
Resultat før skat		6.292.334	3.072.652
Skat af årets resultat	5	(1.440.746)	(713.570)
Årets resultat	6	4.851.588	2.359.082

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.216.609	3.799.434
Materielle aktiver	7	3.216.609	3.799.434
Andre værdipapirer og kapitalandele		297.000	260.000
Deposita		375.000	375.000
Finansielle aktiver	8	672.000	635.000
Anlægsaktiver		3.888.609	4.434.434
Fremstillede varer og handelsvarer		27.413.072	27.047.733
Varebeholdninger		27.413.072	27.047.733
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		18.188.230	15.861.514
Udskudt skat	9	86.000	59.000
Andre tilgodehavender		5.467.366	4.288.209
Tilgodehavender		23.741.596	20.208.723
Likvide beholdninger		49.820	59.727
Omsætningsaktiver		51.204.488	47.316.183
Aktiver		55.093.097	51.750.617

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital	10	1.100.000	1.100.000
Overført overskud eller underskud		4.983.397	4.631.809
Forslag til udbytte for regnskabsåret		4.500.000	1.500.000
Egenkapital		10.583.397	7.231.809
Ansvarlig lånekapital	11	3.000.000	3.000.000
Leasingforpligtelser		1.785.010	2.233.791
Anden gæld		1.627.515	1.187.959
Langfristede gældsforpligtelser	12	6.412.525	6.421.750
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	1.044.856	1.035.933
Bankgæld		7.029.178	14.862.003
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.660.674	8.951.312
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.652.858	7.946.011
Skyldige sambeskatningsbidrag		1.467.746	694.570
Anden gæld		8.241.863	4.607.229
Kortfristede gældsforpligtelser		38.097.175	38.097.058
Gældsforpligtelser		44.509.700	44.518.808
Passiver		55.093.097	51.750.617
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsæssige vilkår	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.100.000	4.631.809	1.500.000	7.231.809
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.500.000)	(1.500.000)
Årets resultat	0	351.588	4.500.000	4.851.588
Egenkapital ultimo	1.100.000	4.983.397	4.500.000	10.583.397

Pengestrømsopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Driftsresultat		7.104.289	4.095.562
Af- og nedskrivninger		1.033.804	874.876
Ændringer i arbejdskapital	13	4.512.339	1.897.794
Pengestrømme vedrørende primær drift		12.650.432	6.868.232
Modtagne finansielle indtægter		50.239	140.295
Betalte finansielle omkostninger		(862.193)	(1.147.605)
Refunderet/(betalt) skat		(694.570)	(524.825)
Pengestrømme vedrørende drift		11.143.908	5.336.097
Køb mv. af materielle aktiver		(510.979)	(1.563.000)
Salg af materielle aktiver		60.000	68.000
Køb af finansielle aktiver		(37.000)	(27.000)
Pengestrømme vedrørende investeringer		(487.979)	(1.522.000)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		10.655.929	3.814.097
Afdrag på lån mv.		(600.000)	(600.000)
Optagelse af gæld til tilknyttede virksomheder		(293.153)	793.039
Udbetalt udbytte		(1.500.000)	(1.500.000)
Leasingforpligtelser		(439.858)	953.738
Pengestrømme vedrørende finansiering		(2.833.011)	(353.223)
Ændring i likvider		7.822.918	3.460.874
Likvider primo		(14.802.276)	(18.263.150)
Likvider ultimo		(6.979.358)	(14.802.276)
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		49.820	59.727
Kortfristet gæld til banker		(7.029.178)	(14.862.003)
Likvider ultimo		(6.979.358)	(14.802.276)

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Spredningen af COVID-19 kan potentielt have negativ indvirkning på selskabets aktiviteter og økonomiske forhold. År til dato har situationen ikke haft væsentlig effekt på disse. Det vurderes ikke at være muligt, at forudse situationens udvikling samt effekten heraf for de kommende måneder. Det er på baggrund heraf vurderet, at det forventeligt ikke vil have væsentlig indflydelse på regnskabsåret 2021.

2 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	22.426.330	19.393.380
Pensioner	1.561.969	1.482.188
Andre omkostninger til social sikring	441.162	427.472
Andre personaleomkostninger	368.145	264.026
	24.797.606	21.567.066
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	51	50

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2020	2019
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.165.805	1.191.798
	2.165.805	1.191.798

3 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.093.804	942.876
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(60.000)	(68.000)
	1.033.804	874.876

4 Andre finansielle omkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	442.180	420.246
Renteomkostninger i øvrigt	314.788	615.749
Valutakursreguleringer	226	2.210
Øvrige finansielle omkostninger	105.000	125.000
	862.194	1.163.205

5 Skat af årets resultat

	2020	2019
	kr.	kr.
Aktuel skat	1.467.746	694.570
Ændring af udskudt skat	(27.000)	19.000
	1.440.746	713.570

6 Forslag til resultatdisponering

	2020	2019
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	4.500.000	1.500.000
Overført resultat	351.588	859.082
	4.851.588	2.359.082

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	10.171.450
Tilgange	510.979
Afgange	(439.120)
Kostpris ultimo	10.243.309
Af- og nedskrivninger primo	(6.372.016)
Årets afskrivninger	(1.093.804)
Tilbageførsel ved afgang	439.120
Af- og nedskrivninger ultimo	(7.026.700)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.216.609
Ikke-ejede aktiver	2.387.181

8 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.
Kostpris primo	260.000
Tilgange	37.000
Kostpris ultimo	297.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	297.000

9 Udskudt skat

	2020 kr.	2019 kr.
Materielle aktiver	86.000	54.000
Tilgodehavender	0	5.000
Udskudt skat i alt	86.000	59.000

Bevægelser i året	2020 kr.	2019 kr.
Primo	59.000	78.000
Indregnet i resultatopgørelsen	27.000	(19.000)
Ultimo	86.000	59.000

Udskudt skatteaktiv består primært af tidsmæssige forskelle på selskabets aktiver, som forventes at kunne realiseres indenfor en kortere årrække.

10 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktier	1.100	1.000	1.100.000
	1.100		1.100.000

11 Ansvarlig lånekapital

Ansvarlig lånekapital er ydet af moderselskabet WN Holding A/S og står tilbage for selskabets øvrige kreditorer. Lånet forrentes med 4% p.a. og er afdragsfrit indtil 2026, hvor hele beløbet forfalder.

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	3.000.000	3.000.000
Leasingforpligtelser	444.856	435.933	1.785.010	0
Anden gæld	600.000	600.000	1.627.515	0
	1.044.856	1.035.933	6.412.525	3.000.000

13 Ændring i arbejdskapital

	2020 kr.	2019 kr.
Ændring i varebeholdninger	(365.341)	1.102.856
Ændring i tilgodehavender	(3.505.875)	(1.159.857)
Ændring i leverandørgæld mv.	8.383.555	1.954.795
	4.512.339	1.897.794

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig forpligtelse på 480 t.kr. Kontrakten opsiges med 12 måneders varsel.

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med WN Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på 7.029 t.kr., er der stillet virksomhedspant på nom. 6.000 t.kr. i simple fordringer fra salg af varer og tjenesteydelser. Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør på balancedagen i alt 18.188 t.kr.

Selskabet har via kreditinstituttet stillet betalingsgaranti på 6.000 t.kr. over for leverandør.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

WN Holding A/S, Bramming, ejer majoriteten af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

18 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.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

WN Holding A/S, Esbjerg

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af, renteindtægter, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Materielle aktiver**

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 finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele måles til kostpris eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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.

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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

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 med fradrag af kortfristet bankgæld.