

Kimbrer Computer ApS

Messevej 12, 9600 Aars
CVR-nr. 18 63 09 31

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 12.02.21

Bjarne Aarup Andersen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 27

Selskabet

Kimbrer Computer ApS
Messevej 12
9600 Aars
Telefon: 96 98 28 00
Telefax: 98 62 56 95
Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 18 63 09 31
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Direktør Bjarne Aarup Andersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Kimbrer Computer ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aars, den 12. februar 2021

Direktionen

Bjarne Aarup Andersen
Direktør

Til kapitalejeren i Kimbrer Computer ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Kimbrer Computer ApS for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, 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. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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. 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 regnskabsbrugerne 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Aalborg, den 12. februar 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Niels Jørgen Kristensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne10873

Jesper Moskov Møller

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35460

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	14.860	9.473	10.179	9.216	5.211
Indeks	285	182	195	177	100
Finansielle poster i alt	-250	-458	-615	-474	-373
Indeks	67	123	165	127	100
Årets resultat	11.384	7.013	7.449	6.796	3.765
Indeks	302	186	198	181	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	63.119	49.875	48.236	46.152	37.316
Indeks	169	134	129	124	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	53	1.007	297	444	2.275
Indeks	2	44	13	20	100
Egenkapital	23.905	19.520	12.507	11.858	8.862
Indeks	270	220	141	134	100
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	7.062	7.448	6.046	1.902	4.469
Investeringer	-53	-1.007	-297	-444	-2.204
Finansiering	-7.000	0	-6.800	-3.800	-8.600
Årets pengestrømme	9	6.441	-1.051	-2.342	-6.335

Væsentligste aktiviteter

Selskabets driver handel med edb-udstyr, investerings- samt almindelig service- og konsulentvirksomhed indenfor edb-branchen samt dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 11.384.416 mod DKK 7.012.983 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 23.904.532.

Det realiserede resultat for 2020 er på niveau med det forventede.

Selskabets økonomiske stilling og resultat af virksomhedens drift i det forløbne år, fremgår i øvrigt af efterfølgende resultatopgørelse for 2020 og balance pr. 31.12.20.

Forventet udvikling

For 2021 forventes et stigende aktivitetsniveau og driftsresultat.

Videnressourcer

Hvert år investerer selskabet ressourcer i at kompetenceudvikle selskabets medarbejdere på alle niveauer i organisationen. Investering i kompetenceudvikling er stadig stigende og udgør et væsentligt fundament i selskabets fortsatte udvikling.

Finansielle risici

Valutarisici

Over 80% af omsætningen faktureres i udenlandsk valuta, hvilket medfører, at resultat, pengestrømme og egenkapital påvirkes af kursudviklingen for en række valutaer. Det er selskabets politik at afdække de væsentligste kommercielle valutarisici. Afdækningen sker primært via løbende afdækning af tilgodehavender i USD, GBP, CHF og EUR med tilsvarende gæld og træk på valutakonti. Der indgås ikke spekulative valutapositioner.

Renterisici

Som følge af selskabets soliditet og finansielle beredskab, vil moderate ændringer i renteniveauet ikke have nogen væsentlig, direkte effekt på indtjeningen. Der foretages derfor ikke afdækning af renterisici.

Selskabets rentebærende nettogæld er faldet fra t.DKK 15.014 til t.DKK 14.961. Låneaftaler er indgået med variabel forrentning, hvilket medfører, at resultat, pengestrømme og egenkapital påvirkes af udviklingen i renteniveauet. Ledelsen forholder sig løbende til renteutviklingen.

Eksternt miljø

Selskabet får afhentet IT skrot af miljøgodkendte og certificerede samarbejdspartnere, således dette håndteres miljømæssigt forsvarligt.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	42.947.201	34.588.817
1	Personaleomkostninger	-27.626.560	-24.267.446
	Resultat før af- og nedskrivninger	15.320.641	10.321.371
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-460.686	-848.202
	Resultat før finansielle poster	14.859.955	9.473.169
2	Finansielle indtægter	3.000	0
3	Finansielle omkostninger	-252.869	-457.712
	Resultat før skat	14.610.086	9.015.457
	Skat af årets resultat	-3.225.670	-2.002.474
	Årets resultat	11.384.416	7.012.983

4 Resultatdisponering

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	0	168.230
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	981.624	1.221.165
5	Materielle anlægsaktiver i alt	981.624	1.389.395
	Anlægsaktiver i alt	981.624	1.389.395
	Fremstillede varer og handelsvarer	38.999.119	30.481.464
	Varebeholdninger i alt	38.999.119	30.481.464
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.196.512	15.496.340
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	3.142.243	1.320.938
	Andre tilgodehavender	138.741	560.708
6	Periodeafgrænsningsposter	477.150	398.944
	Tilgodehavender i alt	22.954.646	17.776.930
	Likvide beholdninger	183.323	227.667
	Omsætningsaktiver i alt	62.137.088	48.486.061
	Aktiver i alt	63.118.712	49.875.456

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	15.304.532	12.020.116
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	8.100.000	7.000.000
	Egenkapital i alt	23.904.532	19.520.116
7	Hensættelser til udskudt skat	137.200	152.200
	Hensatte forpligtelser i alt	137.200	152.200
8	Anden gæld	2.125.250	0
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.125.250	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	14.960.585	15.014.151
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	12.639.585	8.814.281
	Selskabsskat	3.240.670	2.015.574
	Anden gæld	6.110.890	4.359.134
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	36.951.730	30.203.140
	Gældsforpligtelser i alt	39.076.980	30.203.140
	Passiver i alt	63.118.712	49.875.456

9 Eventualforpligtelser

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

11 Nærtstående parter

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	500.000	12.007.133	0
Forslag til resultatdisponering	0	12.983	7.000.000
Saldo pr. 31.12.19	500.000	12.020.116	7.000.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	500.000	12.020.116	7.000.000
Betalt udbytte	0	0	-7.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	3.284.416	8.100.000
Saldo pr. 31.12.20	500.000	15.304.532	8.100.000

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	11.384.416	7.012.983
12 Reguleringer	3.936.225	3.308.388
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-8.517.654	1.220.978
Tilgodehavender	-5.591.630	-2.503.333
Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.825.304	1.387.995
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	4.290.919	-235.996
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	9.327.580	10.191.015
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	3.000	0
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-252.869	-457.712
Betalt selskabsskat	-2.015.574	-2.285.756
Pengestrømme fra driften	7.062.137	7.447.547
Køb af materielle anlægsaktiver	-52.915	-1.007.488
Pengestrømme fra investeringer	-52.915	-1.007.488
Betalt udbytte	-7.000.000	0
Pengestrømme fra finansiering	-7.000.000	0
Årets samlede pengestrømme	9.222	6.440.059
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	227.667	-21.226.543
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-15.014.151	0
Likvide beholdninger ved årets slutning	-14.777.262	-14.786.484
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	183.323	227.667
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-14.960.585	-15.014.151
I alt	-14.777.262	-14.786.484

	2020	2019
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	23.828.395	20.668.112
Pensioner	2.733.342	2.520.726
Andre omkostninger til social sikring	286.656	292.914
Andre personaleomkostninger	778.167	785.694
I alt	27.626.560	24.267.446

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	41	38
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Gager til direktion	1.151.435	1.732.581
Pension til direktion	106.120	596.568

Vederlag til direktion	1.257.555	2.329.149
------------------------	-----------	-----------

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	3.000	0
I alt	3.000	0

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	0	62.300
Renteomkostninger i øvrigt	252.869	395.412
I alt	252.869	457.712

	2020	2019
	DKK	DKK

4. Resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	8.100.000	7.000.000
Overført resultat	3.284.416	12.983
I alt	11.384.416	7.012.983

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris pr. 01.01.20		4.499.751
Tilgang i året		52.915
Kostpris pr. 31.12.20		4.552.666
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20		-3.110.356
Afskrivninger i året		-460.686
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20		-3.571.042
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20		981.624
	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

6. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte vægtafgifter	11.800	8.200
Forudbetalte kontingenter og abonnementer	105.750	105.800
Forudbetalte leasingydelser	82.000	146.044
Andre periodeafgrænsningsposter	277.600	138.900
I alt	477.150	398.944

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
7. Udskudt skat		
Udskudt skat pr. 01.01.20	152.200	165.300
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-15.000	-13.100
Udskudt skat pr. 31.12.20	137.200	152.200

8. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20
Anden gæld	2.088.908	2.125.250
I alt	2.088.908	2.125.250

9. Eventualforpligtelser*Leje- og leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 3 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 6 og med en restløbetid på 13 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 7, i alt t.DKK 105.

Selskabet har indgået lejekontrakter med tilknyttede virksomheder med en opsigelsesperiode på 3 måneder og med en gennemsnitlig husleje på t.DKK 95, i alt t.DKK 285.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 2.182.

Selskabet har stillet kaution for Ejendomsselskabet Messevej 12 ApS' gæld til realkreditinstitutter og kreditinstitutter. Kautitionerne er maksimeret til t.DKK 18.993 og gælden udgør på balancedagen t.DKK 15.705.

9. Eventualforpligtelser - fortsat -

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af den ultimative modervirksomhed. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Kimbrer Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 14.961 har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 15.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 31.12.20 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Varebeholdninger t.DKK 38.999
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser t.DKK 19.197

11. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Kimbrer Holding ApS, Vesthimmerland	Kapitalejer

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Kimbrer Holding ApS, Vesthimmerland.

	2020	2019
	DKK	DKK
12. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	460.686	848.202
Finansielle indtægter	-3.000	0
Finansielle omkostninger	252.869	457.712
Skat af årets resultat	3.225.670	2.002.474
I alt	3.936.225	3.308.388

13. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af driftsmidler indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler, tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger, og operationelle leasingomkostninger.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Rest- Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 5	0

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmaterial og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen).

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

13. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.