

Linie Design A/S

Granlyet 7

3540 Lynge

CVR-nr. 21144134

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 25.02.2019

Dirigent

Navn: Keld Agerskov

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018	8
Balance pr. 31.12.2018	9
Egenkapitalopgørelse for 2018	11
Pengestrømsopgørelse for 2018	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	17

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Linie Design A/S
Granlyet 7
3540 Lyngø

CVR-nr.: 21144134
Hjemsted: Allerød
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Keld Agerskov, formand
Ole Frede Nielsen
Leo Christiansen
Jan Kenneth Nielsen
Jesper Christiansen

Direktion

Jan Kenneth Nielsen, administrerende direktør
Jesper Christiansen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Linie Design 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. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lynge, den 25.02.2019

Direktion

Jan Kenneth Nielsen
administrerende direktør

Jesper Christiansen
direktør

Bestyrelse

Keld Agerskov
formand

Ole Frede Nielsen

Leo Christiansen

Jan Kenneth Nielsen

Jesper Christiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Linie Design A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Linie Design A/S for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 25.02.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

René Carøe Andersen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34499

Nikolaj Frausing Borch
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne44062

Ledelsesberetning

	2018	2017	2016	2015	2014
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	49.909	48.226	50.725	46.192	40.264
Driftsresultat	30.710	28.542	31.264	27.756	24.184
Resultat af finansielle poster	174	70	(14)	32	47
Årets resultat	24.063	22.450	24.206	21.248	18.258
Samlede aktiver	82.331	79.609	84.867	83.456	80.003
Investeringer i materielle anlægsaktiver	20	269	1.126	572	412
Egenkapital	72.149	69.549	71.989	68.102	64.967
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	34,0	31,7	34,6	31,9	30,0
Soliditetsgrad (%)	87,6	87,4	84,8	81,6	81,2

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabet aktivitet består af grossistsalg af tæpper.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 24.063 t.kr. mod 22.450 t.kr. i 2017. Egenkapitalen pr. 31.12.2018 udgør herefter 72.149 t.kr.

Resultatet er i overensstemmelse med de udmeldte resultatforventninger for 2018 i årsregnskabet for 2017 og anses således for tilfredsstillende.

Forventet udvikling

Selskabet forventer en stabil udvikling i resultatet for regnskabsåret 2019. Der forventes således et aktivitetsniveau med en svag stigning i forhold til 2018 og en tilsvarende mindre stigning i resultatet.

Særlige risici

Valutarisici

Størstedelen af selskabets varekøb sker i USD. Selskabet er derfor i høj grad disponeret overfor udsving i valutakursen mellem DKK og USD. Ledelsen observerer risikoen og overvejer løbende muligheder for afdekning af denne risiko, blandt andet via indgåelse af valutaterminskontrakter.

Miljømæssige forhold

Selskabets drift er ikke af sådan en art, at den påvirker dens eksterne miljø.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ikke forsknings- og udviklingsaktiviteter af nævneværdig karakter.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		49.909.169	48.226
Personaleomkostninger	1	(18.721.398)	(19.232)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(478.177)</u>	<u>(452)</u>
Driftsresultat		30.709.594	28.542
Andre finansielle indtægter		199.084	79
Andre finansielle omkostninger		<u>(25.401)</u>	<u>(9)</u>
Resultat før skat		30.883.277	28.612
Skat af årets resultat	3	<u>(6.820.681)</u>	<u>(6.162)</u>
Årets resultat	4	<u>24.062.596</u>	<u>22.450</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		968.193	1.406
Indretning af lejede lokaler		82.978	102
Materielle anlægsaktiver	5	<u>1.051.171</u>	<u>1.508</u>
Andre tilgodehavender		275.177	270
Finansielle anlægsaktiver	6	<u>275.177</u>	<u>270</u>
Anlægsaktiver		<u>1.326.348</u>	<u>1.778</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		28.460.812	25.542
Forudbetalinger for varer		303.872	0
Varebeholdninger		<u>28.764.684</u>	<u>25.542</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		19.352.887	18.492
Andre tilgodehavender	7	3.749.507	3.049
Tilgodehavende selskabsskat		20.112	1.949
Periodeafgrænsningsposter	8	1.241.290	1.154
Tilgodehavender		<u>24.363.796</u>	<u>24.644</u>
Likvide beholdninger		<u>27.876.554</u>	<u>27.645</u>
Omsætningsaktiver		<u>81.005.034</u>	<u>77.831</u>
Aktiver		<u>82.331.382</u>	<u>79.609</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018 kr.</u>	<u>2017 t.kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500
Overført overskud eller underskud		47.648.969	47.049
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>24.000.000</u>	<u>22.000</u>
Egenkapital		<u>72.148.969</u>	<u>69.549</u>
Udskudt skat	9	<u>5.000</u>	<u>53</u>
Hensatte forpligtelser		<u>5.000</u>	<u>53</u>
Modtagne forudbetalinger fra kunder		790.732	1.051
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.957.293	2.672
Gæld til associerede virksomheder		125.000	125
Anden gæld	10	<u>5.304.388</u>	<u>6.159</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>10.177.413</u>	<u>10.007</u>
Gældsforpligtelser		<u>10.177.413</u>	<u>10.007</u>
Passiver		<u>82.331.382</u>	<u>79.609</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	12		
Eventualforpligtelser	13		

Egenkapitalopgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	47.049.331	22.000.000	69.549.331
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(22.000.000)	(22.000.000)
Dagsværdiregulering af sikringsinstrumenter	0	688.516	0	688.516
Skat af egenkapitalbevægelser	0	(151.474)	0	(151.474)
Årets resultat	0	62.596	24.000.000	24.062.596
Egenkapital ultimo	500.000	47.648.969	24.000.000	72.148.969

Pengestrømsopgørelse for 2018

	Note	2018 kr.	2017 t.kr.
Driftsresultat		30.709.594	28.543
Af- og nedskrivninger		478.177	452
Ændringer i arbejdskapital	11	<u>(4.013.791)</u>	<u>1.483</u>
Pengestrømme vedrørende primær drift		27.173.980	30.478
Modtagne finansielle indtægter		199.084	78
Betalte finansielle omkostninger		(25.401)	(9)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		<u>(5.090.868)</u>	<u>(8.287)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		22.256.795	22.260
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(20.490)	(269)
Salg af materielle anlægsaktiver		0	28
Køb af finansielle anlægsaktiver		<u>(4.720)</u>	<u>(5)</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		(25.210)	(246)
Afdrag på leasingforpligtelser		0	(56)
Udbetalt udbytte		<u>(22.000.000)</u>	<u>(24.000)</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		(22.000.000)	(24.056)
Ændring i likvider		231.585	(2.042)
Likvider primo		27.644.969	29.574
Valutakursreguleringer af likvider		<u>0</u>	<u>113</u>
Likvider ultimo		27.876.554	27.645

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	16.914.704	17.189
Pensioner	1.286.313	1.305
Andre omkostninger til social sikring	520.381	738
	18.721.398	19.232
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	36	37
	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2018	2017
	kr.	t.kr.
Direktion	2.091.451	1.962
	2.091.451	1.962
	2018	2017
	kr.	t.kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	478.177	480
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	(28)
	478.177	452
	2018	2017
	kr.	t.kr.
3. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	6.868.414	6.313
Ændring af udskudt skat	(48.000)	(151)
Regulering vedrørende tidligere år	267	0
	6.820.681	6.162
	2018	2017
	kr.	t.kr.
4. Forslag til resultatdisponering		
Ordinært udbytte for regnskabsåret	24.000.000	22.000
Overført resultat	62.596	450
	24.062.596	22.450

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	3.554.434	417.967
Tilgange	0	20.490
Afgange	0	(36.000)
Kostpris ultimo	<u>3.554.434</u>	<u>402.457</u>
Af- og nedskrivninger primo	(2.147.630)	(315.913)
Tilbageførsel af nedskrivninger	0	36.000
Årets afskrivninger	(438.611)	(39.566)
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>(2.586.241)</u>	<u>(319.479)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>968.193</u>	<u>82.978</u>
		Andre tilgode- havender kr.
6. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		270.457
Tilgange		4.720
Kostpris ultimo		<u>275.177</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>275.177</u>
	2018 kr.	2017 t.kr.
7. Andre tilgodehavender		
Afledte finansielle instrumenter	306.931	0
Øvrige tilgodehavender	3.442.576	3.049
	<u>3.749.507</u>	<u>3.049</u>

Valutaterminskontrakterne er indgået til dækning af valutarisikoen på fremtidigt varekøb i USD for i alt 450.000 USD (DKK værdi 31.12.2018 udgør 2.934 t.kr.), i perioden 10. januar – 11. marts 2019. Dagsværdien er indregnet i egenkapitalen. Valutaterminskontrakterne har en løbetid på 0-3 måneder. Valutaterminskontrakterne er indgået med selskabets sædvanlige bankforbindelser.

Noter

8. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte messer og lignende.

	2018
	kr.
9. Udskudt skat	
Bevægelser i året	
Primo	53.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(48.000)
Ultimo	5.000

	2018	2017
	kr.	t.kr.
10. Anden gæld		
Moms og afgifter	494.706	811
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	2.310.823	2.592
Afledte finansielle instrumenter	0	382
Andre skyldige omkostninger	2.498.859	2.374
	5.304.388	6.159

Valutaterminskontrakterne er regnskabsåret 2018 præsenteret som andre tilgodehavende, hvorfor der henvises til omtalen i note 7.

	2018	2017
	kr.	t.kr.
11. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i varebeholdninger	(3.223.583)	1.864
Ændring i tilgodehavender	(1.341.707)	2.448
Ændring i leverandørgæld mv.	551.499	(2.829)
	(4.013.791)	1.483

	2018	2017
	kr.	t.kr.
12. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	2.789.000	2.631

Noter

	2018	2017
	kr.	t.kr.
13. Eventualforpligtelser		
Kautions- og garantiforpligtelser	150.000	150
Eventualforpligtelser i alt	150.000	150

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter årets fakturerede salg med fradrag af årets vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne renteindtægter fra gældsforpligtelser og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Anlæg, driftsmateriel og inventar og indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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
Indretning af lejede lokaler	5 år

For indretning af lejede lokaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, der er reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

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 køb og salg mv. af immaterielle og materielle anlægsaktiver, 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 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.