



Lyngfeldt A/S

Langskovej 4
8370 Hadsten
CVR-nr. 24211177

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
31.08.2020

Peter Grubert
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	9
Balance pr. 31.12.2019	10
Egenkapitalopgørelse for 2019	12
Pengestrømsopgørelse for 2019	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Lyngfeldt A/S
Langskovvej 4
8370 Hadsten

CVR-nr.: 24211177
Hjemsted: Favrskov
Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Bestyrelse

Peter Grubert
Claus Wistoft
Jørn Seidelmann
Pernille Seidelmann
Henning Kjeldsen

Direktion

Søren Dalsgaard

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Lyngfeldt 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hadsten, den 31.08.2020

Direktion

Søren Dalsgaard

Bestyrelse

Peter Grubert

Claus Wistoft

Jørn Seidelmann

Pernille Seidelmann

Henning Kjeldsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Lyngfeldt A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Lyngfeldt A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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 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.

Aalborg, den 31.08.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Thomas Skovsgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34333

Thomas Simoni Mortensen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne45826

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	18.902	21.005	22.764	21.257	19.632
Driftsresultat	1.139	2.015	5.032	4.115	3.407
Resultat af finansielle poster	(55)	36	64	129	17
Årets resultat	837	1.589	4.083	3.302	2.610
Balancesum	89.471	81.353	90.369	82.880	65.661
Investeringer i materielle aktiver	1.407	1.393	1.955	1.499	2.275
Egenkapital	20.837	21.589	24.083	23.302	24.065
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	3,95	6,96	17,23	13,94	11,50
Soliditetsgrad (%)	23,29	26,54	26,65	28,12	36,65

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

Selskabets aktivitet består i at drive handel med landbrugsmaskiner samt drive tilknyttet værksted.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 837 t.kr i forhold til et overskud sidste år på 1.589 t.kr., hvilket i høj grad skyldes, at 2019 i første halvår var præget af ændret marked, grundet et for landbruget vejræssigt tørt 2018.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer bruttoresultat og resultat på niveau med 2018 for det kommende regnskabsår.

Særlige risici

Selskabet arbejder løbende med vurdering af virksomhedens risici og foretager relevante forholdsregler mv. Kreditrisici søges mindsket ved kreditvurdering. Herudover tages ejendomsforbehold i leverede maskiner.

Begivenheder efter balancedagen

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

Udbruddet af Covid-19 har ikke påvirket selskabets drift eller finansielle stilling i perioden efter balancedagen frem til i dag.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		18.902.148	21.004.721
Personaleomkostninger	2	(16.688.802)	(18.123.028)
Af- og nedskrivninger	3	(1.074.361)	(867.026)
Driftsresultat		1.138.985	2.014.667
Andre finansielle indtægter	4	320.053	412.805
Andre finansielle omkostninger	5	(375.175)	(376.408)
Resultat før skat		1.083.863	2.051.064
Skat af årets resultat	6	(246.500)	(462.285)
Årets resultat	7	837.363	1.588.779

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.416.306	3.084.067
Indretning af lejede lokaler		0	0
Materielle aktiver	8	3.416.306	3.084.067
Andre tilgodehavender		402.700	402.700
Finansielle aktiver	9	402.700	402.700
Anlægsaktiver		3.819.006	3.486.767
Fremstillede varer og handelsvarer		39.804.716	42.054.075
Varebeholdninger		39.804.716	42.054.075
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		34.051.038	25.193.244
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		10.764.283	9.102.770
Udskudt skat	10	0	27.790
Andre tilgodehavender		1.018.073	1.469.191
Tilgodehavender		45.833.394	35.792.995
Likvide beholdninger		13.997	18.932
Omsætningsaktiver		85.652.107	77.866.002
Aktiver		89.471.113	81.352.769

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	11	500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		19.500.000	19.500.000
Forslag til udbytte for regnskabsåret		837.363	1.589.165
Egenkapital		20.837.363	21.589.165
Udskudt skat	10	14.745	0
Hensatte forpligtelser		14.745	0
Finansielle leasingforpligtelser		35.188	43.278
Anden gæld		563.768	0
Langfristede gældsforpligtelser	12	598.956	43.278
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	12	8.643	18.921
Bankgæld		6.204.004	9.133.624
Leverandører af varer og tjenesteydelser		25.519.814	18.155.207
Gæld til tilknyttede virksomheder		30.065.071	27.272.422
Skyldige sambeskatningsbidrag		203.965	405.350
Anden gæld		6.018.552	4.734.802
Kortfristede gældsforpligtelser		68.020.049	59.720.326
Gældsforpligtelser		68.619.005	59.763.604
Passiver		89.471.113	81.352.769
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 markedsmæssige vilkår	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	19.500.000	1.589.165	21.589.165
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(1.589.165)	(1.589.165)
Årets resultat	0	0	837.363	837.363
Egenkapital ultimo	500.000	19.500.000	837.363	20.837.363

Pengestrømsopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Driftsresultat		1.138.985	2.014.667
Af- og nedskrivninger		1.074.361	867.026
Ændringer i arbejdskapital	13	3.622.177	792.959
Avance ved salg indregnet som andre driftsindtægter		(162.250)	(88.000)
Pengestrømme vedrørende primær drift		5.673.273	3.586.652
Modtagne finansielle indtægter		320.053	412.805
Betalte finansielle omkostninger		(375.174)	(376.408)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		(405.350)	(1.062.226)
Pengestrømme vedrørende drift		5.212.802	2.560.823
Køb mv. af materielle aktiver		(1.406.602)	(1.393.048)
Salg af materielle aktiver		162.250	162.511
Pengestrømme vedrørende investeringer		(1.244.352)	(1.230.537)
Afdrag på leasingforpligtelser		(18.368)	(20.036)
Udbetalt udbytte		(1.589.165)	(4.082.926)
Tilgang på langfristet gæld (indefrosne feriepenge)		563.768	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		(1.043.765)	(4.102.962)
Ændring i likvider		2.924.685	(2.772.676)
Likvider primo		(9.114.692)	(6.342.016)
Likvider ultimo		(6.190.007)	(9.114.692)
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		13.997	18.932
Kortfristet gæld til banker		(6.204.004)	(9.133.624)
Likvider ultimo		(6.190.007)	(9.114.692)

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

Udbruddet af Covid-19 har ikke påvirket selskabets drift eller finansielle stilling i perioden efter balancedagen frem til i dag.

2 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	15.264.850	16.617.132
Pensioner	1.302.024	1.375.031
Andre omkostninger til social sikring	121.928	130.865
	16.688.802	18.123.028
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	37	37

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2019	2018
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.085.267	1.235.314
	1.085.267	1.235.314

Direktionen består af en og samme person i hele perioden, hvorfor vederlag for bestyrelse og direktion er sammendraget.

3 Af- og nedskrivninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.074.361	867.026
	1.074.361	867.026

4 Andre finansielle indtægter

	2019	2018
	kr.	kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	125.000	125.000
Renteindtægter i øvrigt	195.053	287.805
	320.053	412.805

5 Andre finansielle omkostninger

	2019 kr.	2018 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	275.000	270.000
Renteomkostninger i øvrigt	100.175	106.408
	375.175	376.408

6 Skat af årets resultat

	2019 kr.	2018 kr.
Aktuel skat	203.965	405.350
Ændring af udskudt skat	42.535	56.935
	246.500	462.285

7 Forslag til resultatdisponering

	2019 kr.	2018 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	837.363	1.589.165
Overført resultat	0	(386)
	837.363	1.588.779

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	8.766.461	126.251
Tilgange	1.406.599	0
Afgange	(865.765)	0
Kostpris ultimo	9.307.295	126.251
Af- og nedskrivninger primo	(5.682.394)	(126.251)
Årets afskrivninger	(1.074.360)	0
Tilbageførsel ved afgang	865.765	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.890.989)	(126.251)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.416.306	0
Ikke-ejede aktiver	44.502	0

9 Finansielle aktiver

	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	402.700
Kostpris ultimo	402.700
Regnskabsmæssig værdi ultimo	402.700

10 Udskudt skat

	2019 kr.	2018 kr.
Bevægelser i året		
Primo	27.790	84.725
Indregnet direkte på egenkapitalen	(27.790)	(56.935)
Ultimo	0	27.790

Udskudt skat vedrører midlertidige forskelsværdier på primært materielle aktiver.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktier	5.000	100,00	500.000
	5.000		500.000

12 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2019 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2018 kr.	Forfald efter 12 måneder 2019 kr.
Finansielle leasingforpligtelser	8.643	18.921	35.188
Anden gæld	0	0	563.768
	8.643	18.921	598.956

Langfristet anden gæld består af indefrosne feriepenge til afregning i 2021.

13 Ændring i arbejdskapital

	2019 kr.	2018 kr.
Ændring i varebeholdninger	2.249.358	3.064.658
Ændring i tilgodehavender	(10.068.189)	6.295.390
Ændring i leverandørgæld mv.	11.441.008	(8.567.089)
	3.622.177	792.959

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019 kr.	2018 kr.
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	300.000	300.000

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Seidelmann Holding ApS 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

Selskabet har afgivet overfor finansieringsselskaber afgivet kaution for kontraktgæld. Kautionen for kontraktgæld hos Jyske Finans udgør 17.554 t.kr. pr. balancedagen.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution overfor de tilknyttede selskaber Lyngfeldt Maskinudlejning A/S' bankgæld på 442 t.kr. pr. balancedagen og Seidelmann Holding ApS' bankgæld på 0 t.kr. pr. balancedagen. Kautionen er maksimeret til 2.600 t.kr.

Selskabet kautionerer overfor det tilknyttede selskab Houmarken A/S' realkreditgæld på 6.869 t.kr. pr. balancedagen.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter i Lyngfeldt A/S udgøres af bestyrelsesmedlemmer og direktion.

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse består af: Houmarken A/S, Seidelmann Holding ApS og Jørn Seidelmann.

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:

Seidelmann Holding ApS, Favrskov

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

Seidelmann Holding ApS, Favrskov

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, 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 ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering 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.

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser 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 alle danske tilknyttede virksomheder. 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. 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.

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 og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver 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 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.

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.

Finansielle 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 og kortfristede værdipapirer med ubetydelig kursrisiko med fradrag af kortfristet bankgæld.