

Tom Petersen A/S

Grønhøj Skivevej 7, 7470 Karup J

CVR-nr. 25 67 34 84

Årsrapport for 2015

16. regnskabsår

Til Erhvervsstyrelsen

Nærværende årsrapport er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. juni 2016

Tom Bendorf Petersen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger og erklæringer	
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	3
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	6
Beretning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse	9
Balance	10
Noter til årsrapporten	12
Regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 for Tom Petersen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsrapporten giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Karup J, den 20. juni 2016

Direktionen

Tom Bendorf Petersen

Bestyrelse

Christina Seidelin Bendorf Petersen

Tom Bendorf Petersen

Ann Seidelin Petersen

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejeren i Tom Petersen A/S

Påtegning på årsregnskabet

Vi har revideret årsregnskabet for Tom Petersen A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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 nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet på grundlag af vores revision. Vi har udført revisionen i overensstemmelse med internationale standarder om revision og yderligere krav ifølge dansk revisorlovgivning. Dette kræver, at vi overholder etiske krav samt planlægger og udfører revisionen for at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet er uden væsentlig fejlinformation.

En revision omfatter udførelse af revisionshandlinger for at opnå revisionsbevis for beløb og oplysninger i årsregnskabet. De valgte revisionshandlinger afhænger af revisors vurdering, herunder vurdering af risici for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl. Ved risikovurderingen overvejer revisor intern kontrol, der er relevant for virksomhedens udarbejdelse af et årsregnskab, der giver et retvisende billede. Formålet hermed er at udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke at udtrykke en konklusion om effektiviteten af virksomhedens interne kontrol. En revision omfatter endvidere vurdering af, om ledelsens valg af regnskabspraksis er passende, om ledelsens regnskabsmæssige skøn er rimelige samt den samlede præsentation af årsregnskabet.

Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Den uafhængige revisors erklæringer

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Som anført i noten "andre forhold" har selskabet fejlagtigt ikke indregnet nedskrivninger på varebeholdninger i en årrække. Den manglende nedskrivning på selskabets varebeholdninger er i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet for 2015 fordelt på de 3 seneste regnskabsår (2012, 2013 og 2014), hvorfor det er indregnet som en fundamental fejl i indeværende årsregnskab, ligesom der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene. Selskabets registreringer og dokumentation vedrørende ukuransnedskrivning muliggør ikke at efterprøve ledelsens skøn vedrørende nedskrivninger. Som følge heraf er vi ikke i stand til at fastslå, om rettelser kunne være nødvendige til varebeholdningerne i tidligere år og til det indregnede vareforbrug i indeværende regnskabsår og tidligere regnskabsår samt indregning af fundamentale fejl på selskabets egenkapital. Nedskrivningerne er indregnet i 2012, 2013 og 2014 med henholdsvis TDKK 452, TDKK 451 og TDKK 326. Vi tager derfor forbehold for dette.

Som anført i noten "andre forhold" har selskabet i tidligere regnskabsår år ikke i fuldt omfang indregnet materielle anlægaktiver, hvilket er indregnet som en fundamental fejl i indeværende årsregnskab, ligesom der er foretaget tilpasning af sammenligningstallene. Indregningen af de materielle anlægsaktiver i årsregnskabet for 2015, som en fundamentale fejl, er foretaget ud fra et ledelsesskøn, hvor der er foretaget en gennemgang af selskabets anlægsaktiver. På baggrund heraf er der foretaget en vurdering af, hvornår anlægsaktiverne er erhvervet, ligesom der er foretaget en vurdering af aktivernes kostpris. De materielle anlægsaktiver er herefter indregnet ud fra regnskabsmæssige skøn vedrørende levetid og restværdi, jf. anvendt regnskabspraksis. Kostprisen på de materielle anlægsaktiver er modposteret på vareforbruget i de år, hvor investeringerne vurderes at være foretaget, da investeringerne i følge ledelsen oprindeligt er indregnet her. Ledelsen har foretaget de pågældende skøn vedrørende anskaffelsestidspunkt og kostpris, da selskabets registreringer og dokumentation ikke muliggør at lave en alternativ opgørelse. Som følge heraf er vi ikke istand til at fastslå, om rettelser i indeværende og tidligere år kunne være nødvendige til de materielle anlægsaktiver, afskrivningerne samt vareforbruget og indregningen af fundamentale fejl på selskabets egenkapital. De materielle anlægsaktiver som er skønsmæssigt indregnet har en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2014 og pr. 31. december 2015 på henholdsvis TDKK 1.369 og TDKK 1.702. Afskrivningerne herpå er i 2014 og 2015 indregnet med henholdsvis TDKK 190 og TDKK 224. Vareforbruget er i 2014 og 2015 reduceret med henholdsvis TDKK 273 og TDKK 557. Vi tager som følge af ovenstående forbehold for dette.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra de mulige indvirkninger af de forhold, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold, giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2015 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2015 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Supplerende oplysninger vedrørende forhold i regnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note "andre forhold" i regnskabet, som beskriver indregningen af fundamentale fejl.

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på note "andre forhold" i regnskabet, som beskriver væsentlig usikkerhed vedrørende målingen af en andel af selskabets varebeholdninger.

Erklæring i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Supplerende oplysninger vedrørende andre forhold

Selskabet har ikke løbende foretaget indberetning til Skat vedrørende én medarbejder som har fri bil, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Den uafhængige revisors erklæringer

Udtalelse om ledelsesberetningen

Vi har i henhold til årsregnskabsloven gennemlæst ledelsesberetningen til årsregnskabet uden at foretage yderligere handlinger i tillæg til den gennemførte revision af årsregnskabet. Efter vor vurdering er informationerne i ledelsesberetningen i overensstemmelse med årsregnskabet.

Herning, den 20. juni 2016

Vistisen & Lunde

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jakob Korshøj

Statsautoriseret revisor

Selskabsoplysninger

Selskabet	Tom Petersen A/S Grønhøj Skivevej 7 7470 Karup J
	CVR-nr.: 25 67 34 84
	Stiftet: 16. oktober 2000
	Hjemstedskommune: Viborg
	Regnskabsår: 1. januar til 31. december
Bestyrelse	Christina Seidelin Bendorf Petersen Tom Bendorf Petersen Ann Seidelin Petersen
Direktionen	Tom Bendorf Petersen
Revision	Vistisen & Lunde Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Guldborgvej 1 7400 Herning

Beretning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er i lighed med tidligere år salg, service og handel med kaffe og the samt produkter i naturlig tilknytning hertil, herunder engangsservice, papirvarer, automater m.v.

Udviklingen i regnskabsåret

Regnskabsåret blev tilfredsstillende.

Fundamentale fejl

Selskabets ledelse har i regnskabsåret tilknyttet en controller med henblik på at styrke selskabets økonomifunktion. Dette har medført en detaljeret gennemgang af selskabets bogholderi. I den forbindelse er det konstateret, at der i tidligere år har været væsentlige fejl i de bogholderimæssige opsætninger, ligesom der i tidligere år har været fundamentale fejl i selskabets årsregnskaber. De fundamentale fejl vedrører følgende forhold:

- Ikke korrekt refunderet moms af varekøb i en årrække som følge af fejlopsætninger i ERP-systemet
- Fejlagtigt indregnet overdragelse af anlægsaktiver i 2014 til moderselskabet, idet der ikke har været tilstrækkeligt grundlag til, at denne overdragelse kunne indregnes
- ikke i fuldt omfang indregnet materielle anlægsaktiver, idet disse er indregnet som vareforbrug
- Fejlagtigt ikke indregnet nedskrivninger på varebeholdninger i en årrække
- Mangelfuld periodisering af selskabets indtægter i en årrække, herunder manglende indregning af forpligtelser forbundet med indregnet omsætning
- Manglende indregning af gældsforpligtelser vedrørende anden gæld

Den manglende nedskrivning på selskabets varebeholdninger er i forbindelse med aflæggelse af årsregnskabet for 2015 fordelt på de 3 seneste regnskabsår (2012, 2013 og 2014) og er indregnet som en fundamental fejl, jf. ovenstående. Nedskrivningerne er indregnet i 2012, 2013 og 2014 med henholdsvis TDKK 452, TDKK 451 og TDKK 326.

Selskabet har i tidligere regnskabsår år ikke i fuldt omfang indregnet materielle anlægsaktiver. Indregningen af de materielle anlægsaktiver i årsregnskabet for 2015, som en fundamentale fejl, er foretaget ud fra et ledelsesskøn, hvor der er foretaget en gennemgang af selskabets anlægsaktiver. På baggrund heraf er der foretaget en vurdering af, hvornår anlægsaktiverne er erhvervet, ligesom der er foretaget en vurdering af aktiverens kostpris. De materielle anlægsaktiver er herefter indregnet ud fra regnskabsmæssige skøn vedrørende levetid og restværdi, jf. anvendt regnskabspraksis. Kostprisen på de materielle anlægsaktiver er modposteret på vareforbruget i de år, hvor investeringerne vurderes at være foretaget, da investeringerne oprindeligt er indregnet her. De pågældende skøn vedrørende anskaffelsestidspunkt og kostpris er foretaget eftersom selskabets registreringer og dokumentation ikke muliggør at lave en alternativ opgørelse. De materielle anlægsaktiver som er skønsmæssigt indregnet har en regnskabsmæssig værdi pr. 31. december 2014 og pr. 31. december 2015 på henholdsvis TDKK 1.369 og TDKK 1.702. Afskrivningerne herpå er i 2014 og 2015 indregnet med henholdsvis TDKK 190 og TDKK 224. Vareforbruget er i 2014 og 2015 reduceret med henholdsvis TDKK 273 og TDKK 557.

Den beløbsmæssige konsekvens af de fundamentale fejl er oplyst indledningsvist under anvendt regnskabspraksis.

Beretning

Væsentlig usikkerhed vedrørende indregning og måling

Ledelsen vurderer, at der er væsentlig usikkerhed vedrørende målingen af en andel af selskabets varebeholdninger, som udgøres af brugte maskiner mv. med en samlet bogført værdi på MDKK 1,7. Usikkerheden kan henføres til, at denne varegruppe er forbundet med væsentlig længere omsætningshastighed end selskabets øvrige produkter, hvorfor der ikke i samme omfang som for selskabets øvrige varegrupper løbende kan opgøres indikationer på nettorealiseringsværdier. Det er dog ledelsens vurdering, at ingen af de pågældende brugte maskiner mv. er værdiansat med en værdi der overstiger nettorealiseringsværdien.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Bruttofortjeneste		4.344.822	4.281.735
Personaleomkostninger	1	-3.258.799	-3.281.916
Af- og nedskrivninger på materielle og immaterielle anlægsaktiver		-605.929	-382.730
Nedskrivning af omsætningsaktiver		0	-325.652
Resultat af primær drift		480.094	291.437
Andre finansielle indtægter		9.715	1.449
Finansielle omkostninger	2	-382.415	-233.443
Resultat før skat		107.394	59.443
Skat af årets resultat	3	-26.447	-17.453
Årets resultat		80.947	41.990
Der foreslås fordelt således:			
Overført resultat		80.947	41.990
		80.947	41.990

Balance pr. 31. december

Aktiver	2015 DKK	2014 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.770.276	2.818.868
Materielle anlægsaktiver	2.770.276	2.818.868
Deposita	31.200	36.919
Finansielle anlægsaktiver	31.200	36.919
Anlægsaktiver	2.801.476	2.855.787
Fremstillede varer og handelsvarer	3.226.401	2.864.014
Varebeholdninger	3.226.401	2.864.014
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.059.191	1.421.100
Andre tilgodehavender	54.403	1.634.931
Periodeafgrænsningsposter	163.713	134.348
Tilgodehavender	2.277.307	3.190.379
Likvide beholdninger	15.099	14.248
Omsætningsaktiver	5.518.807	6.068.641
Aktiver	8.320.283	8.924.428

Balance pr. 31. december

Passiver

	Note	2015 DKK	2014 DKK
Aktiekapital		625.000	625.000
Overført resultat		893.789	812.842
Egenkapital	4	1.518.789	1.437.842
Hensættelse til udskudt skat	5	231.170	204.723
Hensatte forpligtelser		231.170	204.723
Kreditinstitutter		2.091.609	4.127.720
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.211.023	982.885
Gæld til tilknyttede virksomheder		816.492	657.829
Anden gæld		1.699.949	875.028
Periodeafgrænsningsposter		751.251	638.401
Kortfristede gældsforpligtelser		6.570.324	7.281.863
Gældsforpligtelser		6.570.324	7.281.863
Passiver		8.320.283	8.924.428
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	6		
Eventualforpligtelser	7		
Nærtstående parter	8		
Andre forhold	9		

Noter til årsrapporten

	2015 DKK	2014 DKK	
1 Personaleomkostninger			
Lønninger	2.801.785	2.773.821	
Pensioner	364.911	395.857	
Andre omkostninger til social sikring	66.337	79.405	
Øvrige personaleomkostninger	25.766	32.833	
	<u>3.258.799</u>	<u>3.281.916</u>	
2 Finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	31.420	0	
Andre finansielle omkostninger	350.995	233.443	
	<u>382.415</u>	<u>233.443</u>	
3 Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	0	0	
Regulering af udskudt skat	26.447	17.453	
	<u>26.447</u>	<u>17.453</u>	
4 Egenkapital			
	Aktiekapital	Overført resultat	I alt
Egenkapital pr. 1. januar	625.000	202.143	827.143
Fundamentale fejl	0	610.699	610.699
Årets resultat	0	80.947	80.947
Egenkapital pr. 31. december	<u>625.000</u>	<u>893.789</u>	<u>1.518.789</u>

Aktiekapitalen består af 625 aktier á nominelt DKK 1.000. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

5 Hensættelse til udskudt skat

Udskudt skat vedrører anlægsaktiver og skattemæssigt underskud.

6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut er der stiftet virksomhedspant på DKK 5.000.000, med pant i varebeholdning, goodwill, domænenavne, rettigheder i henhold til diverse love, drivmidler og andre hjælpestoffer, driftsinventar og driftsmateriel, simple fordringer og motorkøretøjer.

Den bogførte værdi af de pantsatte aktiver udgør pr. 31. december DKK 8.055.868.

Noter til årsrapporten

7 Eventualforpligtelser

Lejeforpligtelser udgør DKK 509.700. Heraf forfalder DKK 329.300 til betaling indenfor det kommende regnskabsår.

Huslejeforpligtelser udgør i alt DKK 61.625, som forfalder indenfor det kommende regnskabsår.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet, Tom Petersen Invest ApS. Som helejet datterselskab hæfter selskabet ubegrænset og solidarisk med moderselskabet for selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Skyldige selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen er indregnet i moderselskabets balance, hvorfor der henvises til årsrapporten for dette selskab. Eventuelle senere korrektioner af den skattepligtige sambeskatningsindkomst vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

8 Nærtstående parter

Ejerforhold:

Følgende aktionærer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af aktiekapitalen:

Tom Petersen Invest ApS, Grønhøj Skivevej 7, 7470 Karup J

Noter til årsrapporten

9 Andre forhold

Selskabets ledelse har i regnskabsåret tilknyttet en controller med henblik på at styrke selskabets økonomifunktion. Dette har medført en detaljeret gennemgang af selskabets bogholderi. I den forbindelse er det konstateret, at der i tidligere år har været væsentlige fejl i de bogholderimæssige opsætninger, ligesom der i tidligere år har været fundamentale fejl i selskabets årsregnskaber. De fundamentale fejl vedrører følgende forhold:

- Ikke korrekt refunderet moms af varekøb i en årrække som følge af fejlopsætninger i ERP-systemet
- Fejlagtigt indregnet overdragelse af anlægsaktiver i 2014 til moderselskabet, idet der ikke har været tilstrækkeligt grundlag til, at denne overdragelse kunne indregnes
- Ikke i fuldt omfang indregnet materielle anlægsaktiver, idet disse er indregnet som vareforbrug
- Fejlagtigt ikke indregnet nedskrivninger på varebeholdninger i en årrække
- Mangelfuld periodisering af selskabets indtægter i en årrække, herunder manglende indregning af forpligtelser forbundet med indregnet omsætning
- Manglende indregning af gældsforpligtelser vedrørende anden gæld

Der henvises til ledelsesberetningen for nærmere omtale af ukuransnedskrivning og manglende indregning af materielle anlægsaktiver.

Den beløbsmæssige konsekvens af de fundamentale fejl er oplyst indledningsvist under anvendt regnskabspraksis.

Ledelsen vurderer, at der er væsentlig usikkerhed vedrørende målingen af en andel af selskabets varebeholdninger, som udgøres af brugte maskiner mv. med en samlet bogført værdi på MDKK 1,7. Usikkerheden kan henføres til, at denne varegruppe er forbundet med væsentlig længere omsætningshastighed end selskabets øvrige produkter, hvorfor der ikke i samme omfang som for selskabets øvrige varegrupper løbende kan opgøres indikationer på nettorealisationstværdier. Det er dog ledelsens vurdering, at ingen af de pågældende brugte maskiner mv. er værdiansat med en værdi der overstiger nettorealisationstværdien.

Regnskabspraksis

Årsrapporten for Tom Petersen A/S for 2015 er udarbejdet i overensstemmelse med Årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B

Regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Fundamentale fejl

Der henvises til noten "Andre forhold", hvori der er redegjort for fundamentale fejl.

Den beløbsmæssige effekt af de fundamentale fejl er den 1. januar 2015 indregnet direkte på egenkapitalen med DKK 610.699. Den hermed forbundne udskudte skat er indregnet under hensatte forpligtelser med DKK 24.957. Den beløbsmæssige effekt forud for regnskabsåret 2014 udgør DKK 571.114 og er indregnet på egenkapitalen pr. 1. januar 2014.

Der er foretaget beløbsmæssig tilpasning af sammenligningstallene.

Korrektionen af de fundamentale fejl har påvirket balancens hovedposter pr. 31. december 2014 væsentligt. De beløbsmæssige forskelle er:

▪ Aktiver	TDKK	915
▪ Egenkapital	TDKK	611
▪ Hensatte forpligtelser	TDKK	61
▪ Gældsforpligtelser	TDKK	243
▪ Årets resultat for 2014 er forøget med	TDKK	40

Regnskabspraksis

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

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

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

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

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

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

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

Som målevaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskelle mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Regnskabspraksis

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser samt handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når salget er gennemført. Dette anses at være tilfældet når:

- levering har fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget eller med rimelig sikkerhed kan forventes modtaget.

Nettoomsætningen indregnes eksklusiv moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til lokaler, IT-omkostninger, salg, reklame, administration, autodrift, tab på debitorer, operationelle leasingkontrakter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, sociale omkostninger, pensioner mv. samt øvrige løn- og personaleafhængige omkostninger.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger omfatter renter samt realiserede og urealiserede valutakursreguleringer.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat, som består af årets aktuelle skat og årets udskudte skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til egenkapitaltransaktioner.

Selskabet er sambeskattet med den koncernforbundne virksomhed.

Moderselskabet fungerer som administrationselskab. Den samlede skat af sambeskatningsindkomsten hensættes og betales af moderselskabet.

Skatteeffekten af sambeskatningen fordeles på såvel overskud som underskud i forhold til selskabernes skattepligtige indkomster.

Regnskabspraksis

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af fremstilling af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen over fremstillingsperioden. Alle indirekte henførbare låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1 - 10 år	0 - 50%

Aktiver med en anskaffelsessum på under DKK 12.800 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Deposita

Deposita måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere. Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgs- og færdiggørelsesomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyn til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer omfatter kostpris for råvarer - herunder kostpris for brugte maskiner -, hjemtagelses- og klargøringsomkostninger, hjælpematerialer, direkte løn mv.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket her svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab. Nedskrivninger til tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som tilgodehavende udgøres af betalte omkostninger vedrørende de efterfølgende regnskabsår.

Regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Der indregnes udskudt skat af alle midlertidige forskelle mellem regnskabs- og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede skattemæssige underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser.

Udskudt skat er i regnskabsåret målt med en skattesats på 22% mod 23% i sidste regnskabsår.

Finansielle gældsforpligtelser

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