



P. Lindberg A/S

Sdr. Ringvej 1
6600 Vejen
CVR-nr. 25903110

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
24.06.2024

John Robert Ravn
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Pengestrømsopgørelse for 2023	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

P. Lindberg A/S
Sdr. Ringvej 1
6600 Vejen

CVR-nr.: 25903110
Hjemsted: Vejen
Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

John Robert Ravn, formand
Christian Ravn
Poul Anker Ravn
Ole Sindberg

Direktion

Morten Ørding Trolle, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Egtved Allé 4
6000 Kolding

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for P. Lindberg 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejen, den 21.03.2024

Direktion

Morten Ørding Trolle
adm. dir.

Bestyrelse

John Robert Ravn
formand

Christian Ravn

Poul Anker Ravn

Ole Sindberg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i P. Lindberg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for P. Lindberg A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften, at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant, samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Kolding, den 21.03.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Ørum Nielsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne26771

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	55.768	57.225	79.153	70.825	52.400
Driftsresultat	13.021	15.310	36.401	30.946	15.005
Resultat af finansielle poster	(3.233)	(2.963)	(1.057)	(691)	(899)
Årets resultat	7.052	9.554	27.799	23.343	10.216
Balancesum	87.575	119.543	116.121	76.120	70.039
Investeringer i materielle aktiver	180	75	845	795	711
Egenkapital	47.583	40.531	57.976	53.178	39.835
Gns. investeret kapital inklusiv goodwill	41.511	48.008	47.821	47.821	48.992
Nettorentebærende gæld	3.723	41.058	33.111	(7.342)	11.068
Nøgletal					
Afkast af investeret kapital inkl. goodwill (%)	17,0	19,9	64,7	30,6	36,1
Finansiell gearing	0,08	1,01	0,57	(0,14)	0,28
Egenkapitalforrentning (%)	16,01	19,40	50,02	50,19	25,72

EBITA (Earnings Before Interest, Tax and Amortisation) er defineret som driftsresultat tillagt årets af- og nedskrivninger på immaterielle anlægsaktiver inklusive goodwill.

Investeret kapital inklusive goodwill er defineret som nettoarbejdskapital tillagt den regnskabsmæssige værdi af materielle og immaterielle anlægsaktiver samt akkumulerede afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver inklusive goodwill og fratrukket andre hensatte forpligtelser og langfristede, driftsmæssige forpligtelser. Akkumulerede nedskrivninger af goodwill er ikke tillagt.

Nettoarbejdskapital er defineret som varebeholdninger, tilgodehavender og øvrige driftsmæssige omsætningsaktiver fratrukket leverandørgæld og andre kortfristede, driftsmæssige forpligtelser. Tilgodehavende og skyldig selskabsskat samt likvide beholdninger indgår ikke i nettoarbejdskapitalen.

Nettorentebærende gæld er defineret som rentebærende forpligtelser, herunder skyldig selskabsskat, fratrukket rentebærende aktiver, herunder likvide beholdninger og tilgodehavende selskabsskat.

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

Afkast af investeret kapital inkl. goodwill (%):

$$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. investeret kapital inkl. goodwill}}$$

Finansiel gearing:

$$\frac{\text{Nettorentebærende gæld}}{\text{Egenkapital}}$$

Egenkapitalforrentning (%):

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

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabet driver handelsvirksomhed, der via telefon- og WEB-salg, sælger og leverer et bredt produktprogram til landbrug og fritid.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

P. Lindberg A/S realiserede i 2023 et resultat før skat på 9,3 mio. kr. mod sidste år 12,4 mio. kr. Årets resultat vurderes som ikke tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

For 2023 forventede selskabet et resultat i niveauet omkring 20,0 mio. kr.. Aktiviteten i 2023 har været lavere end niveauet i 2022, og reducere af lagerbeholdning og salg af ukurans varer har reduceret bruttoavancen. Årets resultat er derfor lavere end det forventede sidste år.

Forventet udvikling

For 2024 forventer selskabet et resultat på niveau 15 mio. kr.

Videnressourcer

Selskabets medarbejdere har stor indsigt i markedet knyttet til landbrugssektoren. Personalets indgående kendskab til produktgenskaber, -anvendelse og -priser er af afgørende betydning for selskabets position på markedet og den fremtidige indtjening

Miljømæssige forhold

Som handelsvirksomhed er selskabets påvirkning af det eksterne miljø begrænset til virkningen fra opvarmning og belysning af lokaler samt transport af varer mv. Selskabet har løbende fokus på optimering og reduktion af energiforbruget forbundet med virksomhedens drift.

Udenlandske filialer

P. Lindberg A/S har salgfilialer i Sverige (P. Lindberg Sverigeffillial, Enköping) og Norge (P. Lindberg NUF, Mandal) samt salgsselskab i Tyskland (P. Lindberg GmbH) og vurderer løbende mulighederne for en rentabel udvidelse af selskabets markedsandele, herunder mulighederne for etablering på nye markedsområder.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		55.768.149	57.224.998
Personaleomkostninger	2	(42.366.347)	(41.544.207)
Af- og nedskrivninger	3	(380.412)	(370.623)
Driftsresultat		13.021.390	15.310.168
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(463.354)	52.681
Andre finansielle indtægter	4	128.861	255.216
Andre finansielle omkostninger	5	(3.361.775)	(3.218.448)
Resultat før skat		9.325.122	12.399.617
Skat af årets resultat	6	(2.272.856)	(2.845.172)
Årets resultat	7	7.052.266	9.554.445

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		699.827	900.239
Materielle aktiver	8	699.827	900.239
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		0	196.279
Andre tilgodehavender		2.433.512	2.461.409
Finansielle aktiver	9	2.433.512	2.657.688
Anlægsaktiver		3.133.339	3.557.927
Fremstillede varer og handelsvarer		46.301.059	77.870.589
Forudbetalinger for varer		6.198.490	5.628.829
Varebeholdninger		52.499.549	83.499.418
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		16.809.742	16.775.877
Udskudt skat	10	1.040.582	525.367
Andre tilgodehavender		39.531	1.207
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		6.888.543	7.241.980
Periodeafgrænsningsposter	11	414.892	435.274
Tilgodehavender		25.193.290	24.979.705
Likvide beholdninger		6.748.625	7.506.057
Omsætningsaktiver		84.441.464	115.985.180
Aktiver		87.574.803	119.543.107

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	12	1.234.000	1.234.000
Overført overskud eller underskud		39.349.101	39.296.835
Forslag til udbytte for regnskabsåret		7.000.000	0
Egenkapital		47.583.101	40.530.835
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder	13	267.075	0
Hensatte forpligtelser		267.075	0
Bankgæld		18.742	6.470.619
Leverandører af varer og tjenesteydelser		13.121.852	14.156.138
Gæld til tilknyttede virksomheder		17.341.792	49.336.204
Anden gæld		9.242.241	9.049.311
Kortfristede gældsforpligtelser		39.724.627	79.012.272
Gældsforpligtelser		39.724.627	79.012.272
Passiver		87.574.803	119.543.107
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	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 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	1.234.000	39.296.835	0	40.530.835
Årets resultat	0	52.266	7.000.000	7.052.266
Egenkapital ultimo	1.234.000	39.349.101	7.000.000	47.583.101

Pengestrømsopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Driftsresultat		13.021.390	15.310.168
Af- og nedskrivninger		380.412	370.623
Ændringer i arbejdskapital	14	30.106.706	5.918.237
Pengestrømme vedrørende primær drift		43.508.508	21.599.028
Modtagne finansielle indtægter		128.861	255.216
Betalte finansielle omkostninger		(3.361.775)	(3.218.448)
Refunderet/(betalt) skat		(2.434.634)	(6.906.372)
Pengestrømme vedrørende drift		37.840.960	11.729.424
Køb mv. af materielle aktiver		(180.000)	(75.000)
Salg af materielle aktiver		0	180.000
Køb af finansielle aktiver		0	(27.897)
Salg af finansielle aktiver		27.897	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(152.103)	77.103
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		37.688.857	11.806.527
Udbetalt udbytte		0	(27.000.000)
Ændring i træk på kassekredit		(6.451.877)	(7.672.146)
Ændring i træk på gæld til tilknyttede virksomheder		(31.994.412)	25.768.998
Pengestrømme vedrørende finansiering		(38.446.289)	(8.903.148)
Ændring i likvider		(757.432)	2.903.379
Likvider primo		7.506.057	4.602.678
Likvider ultimo		6.748.625	7.506.057
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		6.748.625	7.506.057
Likvider ultimo		6.748.625	7.506.057

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	33.856.733	33.543.348
Pensioner	4.526.744	4.331.999
Andre omkostninger til social sikring	1.390.696	1.399.539
Andre personaleomkostninger	2.592.174	2.269.321
	42.366.347	41.544.207
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	84	98

	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Direktion	1.250.476	1.117.091
Bestyrelse	160.000	160.000
	1.410.476	1.277.091

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	380.412	531.003
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	0	(160.380)
	380.412	370.623

4 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	10.390
Renteindtægter i øvrigt	80.045	244.826
Øvrige finansielle indtægter	48.816	0
	128.861	255.216

5 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	1.585.406	1.007.303
Renteomkostninger i øvrigt	278.135	841.933
Øvrige finansielle omkostninger	1.498.234	1.369.212
	3.361.775	3.218.448

6 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Aktuel skat	2.669.929	2.610.603
Ændring af udskudt skat	(515.215)	234.569
Regulering vedrørende tidligere år	118.142	0
	2.272.856	2.845.172

7 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	7.000.000	0
Overført resultat	52.266	9.554.445
	7.052.266	9.554.445

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	5.754.016
Tilgange	180.000
Afgange	(133.019)
Kostpris ultimo	5.800.997
Af- og nedskrivninger primo	(4.853.777)
Årets afskrivninger	(380.412)
Tilbageførsel ved afgang	133.019
Af- og nedskrivninger ultimo	(5.101.170)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	699.827

9 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	5.401.250	2.461.409
Afgange	0	(27.897)
Kostpris ultimo	5.401.250	2.433.512
Nedskrivninger primo	(5.204.971)	0
Andel af årets resultat	(463.354)	0
Kapitalandele med negativ indre værdi overført til hensatte forpligtelser	267.075	0
Nedskrivninger ultimo	(5.401.250)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	2.433.512

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
P. Lindberg GmbH	Flensburg	GmbH	100

10 Udskudt skat

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	525.367	759.936
Indregnet i resultatopgørelsen	515.215	(234.569)
Ultimo	1.040.582	525.367

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat vedrører materielle aktiver, varebeholdninger og andre hensatte forpligtelser

11 Periodeafgrænsningsposter

Posten omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende regnskabsåret 2024.

12 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominal værdi kr.
Aktieklasser A	134	1.000	134.000
Aktieklasser B	1.100	1.000	1.100.000
	1.234		1.234.000

13 Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder

Beløbet vedrører hensættelse tilknyttede virksomhed i Tyskland, P. Lindberg, GmbH. Forventet forfald heraf indenfor det kommende regnskabsår 0 kr.

14 Ændring i arbejdskapital

	2023 kr.	2022 kr.
Ændring i varebeholdninger	30.999.869	7.046.576
Ændring i tilgodehavender	(51.807)	(3.903.106)
Ændring i leverandørgæld mv.	(841.356)	2.774.767
	30.106.706	5.918.237

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023 kr.	2022 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	5.960.226	5.432.501
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	5.830.066	5.289.066

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet indgår i en international sambeskatning med Nordic Center A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Selskabet hæfter solidarisk med fællesregistrerede koncernvirksomheder for den samlede forpligtelse vedrørende A-skat og AM-bidrag.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Selskabet har registreret følgende nærtstående parter med bestemmende indflydelse:

Nordic Center A/S, Vejen (modervirksomhed).

John Ravn, Vejen (aktionær med flertal af stemmer i Nordic Center A/S).

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:
Nordic Center A/S, Vejen, CVR-nr. 73627419

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Nordic Center A/S, Vejen, CVR-nr. 73627419

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

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.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder og associerede virksomheder, der er selvstændige enheder, omregnes resultatopgørelserne til gennemsnitlige valutakurser for månederne, som ikke afviger væsentligt fra transaktionsdagens kurser. Balanceposterne omregnes til balancedagens valutakurser. Goodwill betragtes som tilhørende den selvstændige udenlandske enhed og omregnes til balancedagens kurs. Kursdifferencer, der er opstået ved omregning af udenlandske dattervirksomheders egenkapital ved årets begyndelse til balancedagens valutakurser samt ved omregning af resultatopgørelser fra gennemsnitskurser til balancedagens valutakurser, indregnes direkte på egenkapitalen.

Kursregulering af mellemværender med selvstændige udenlandske dattervirksomheder, der anses for en del af den samlede investering i den pågældende dattervirksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Ved indregning af udenlandske dattervirksomheder, der er integrerede enheder, omregnes monetære aktiver og forpligtelser til balancedagens kurs. Ikke-monetære aktiver og forpligtelser omregnes til kursen på anskaffelsestidspunktet eller på tidspunktet for eventuelle efterfølgende op- eller nedskrivninger. Resultatopgørelsens poster omregnes til gennemsnitlige valutakurser for månederne, idet poster, som er afledt af ikke-monetære aktiver og forpligtelser, dog omregnes til historiske kurser gældende for de pågældende ikke-monetære poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger er sammendraget til én post benævnt bruttofortjeneste.

Nettoomsætning

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

Vareforbrug

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger, der er medgået til drift af virksomhedens ejendomsportefølje i regnskabsåret, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter og el, vand og varme, der ikke er opkrævet direkte hos lejerne.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger, pensioner mv. til selskabets personale.

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 af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter poster omfatter renteindtægter herunder renteindtægter fra tilgodehaven-der hos tilknyttede virksomheder samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger omfatter renteudgifter herunder renteudgifter af gæld til tilknyttede virksomheder samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige dattervirksomheder. Endvidere er tilvalgt international sambeskatning med selskabets udenlandske filialer og dattervirksomheder. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de danske sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgskostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg eller fradrag af henholdsvis uafskrevet positiv og negativ goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives med modervirksomhedens andel af den negative indre værdi, hvis det vurderes uerholdeligt. Hvis den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser, hvis modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Nettopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder 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 eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen for handelsvarer omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af 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. 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

Tilgodehavende og skyldig 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.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, returvarer, tab på igangværende arbejder for fremmed regning, besluttede og offentliggjorte omstruktureringer mv.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

Ved erhvervelse af virksomheder og kapitalandele i tilknyttede virksomheder hensættes til omkostninger vedrørende omstruktureringer i den overtagne virksomhed, som er besluttet og offentliggjort inden overtagelsestidspunktet.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

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.

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 materielle anlægsaktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets virksomhedskapital og omkostninger forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger.

I pengestrømsopgørelsen indgår ændringer på gælden til tilknyttede virksomheder under pengestrømme vedrørende finansiering.