



Østerbro Tømmerhandel ApS

Omøgade 14
2100 København Ø
CVR-nr. 26108101

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
22.03.2024

Allan Axel Jøhnk Lundberg
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
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Østerbro Tømmerhandel ApS

Omøgade 14

2100 København Ø

CVR-nr.: 26108101

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Allan Axel Jøhnk Lundberg, formand

Direktion

Michael Nielsen, adm. dir.

Peter Klindt Jørgensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Østerbro Tømmerhandel ApS.

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 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.

København, den 22.03.2024

Direktion

Michael Nielsen
adm. dir.

Peter Klindt Jørgensen
direktør

Bestyrelse

Allan Axel Jøhnk Lundberg
formand

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Østerbro Tømmerhandel ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Østerbro Tømmerhandel ApS for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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 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.

København, den 22.03.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Henrik Wolff Mikkelsen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne33747

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	41.806	54.552	56.424	52.384	44.076
Driftsresultat	5.115	14.173	13.748	10.449	7.107
Resultat af finansielle poster	2.296	(1.034)	2.270	1.498	932
Årets resultat	5.611	10.151	12.502	9.212	6.174
Balancesum	92.558	91.484	87.736	69.107	71.771
Investeringer i materielle aktiver	1.136	3.181	917	1.303	2.414
Egenkapital	72.621	67.009	56.859	44.356	35.252
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	8,04	16,39	24,70	23,14	19,19
Soliditetsgrad (%)	78,46	73,25	64,81	64,18	43,91

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive tømmerhandel. Selskabets virksomhed drives via Østerbro Tømmerhandel, Søborg Tømmerhandel, Vejby Tømmerhandel, Københavns Listefabrik samt Vesterbro Tømmerhandel.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Aktiviteten har været på et noget lavere niveau end de seneste år, når der korrigeres for lukningen af Hornbæk Tømmerhandel pr. 30.04.23 endte aktiviteten på indeks 87.

Årets resultat udviser et resultat efter skat på 5.611 t.kr. Pr. 31.12.2023 udgør egenkapitalen 72.621 t.kr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Driftsresultatet er en smule ringere end forventet. Årsagen er at aktivitetsnedgangen blev lidt mere udtalt end forventet.

Årets resultat svarer således lige knap til forventningen og udmeldingen i regnskabet 2022. Med udgangspunkt i de vanskelige markedsforhold anses resultatet for nogenlunde tilfredsstillende.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er ikke særlige usikkerheder i forbindelse med indregning og måling og anvendt regnskabspraksis mv. er uændrede i forhold til tidligere år.

Usædvanlige forhold, der har påvirket indregning og måling

Der har ikke været usædvanlige forhold der har påvirket indregning og måling.

Forventet udvikling

For 2024 forventes et fortsat vanskeligt marked men dog en fremgang i aktiviteten på 5-10%, som følge af nye salgstillæg og stærk kundefokus.

Ligeledes har vi en tro på at lidt lavere renter hen i slutningen af 2024 kan få en gavnlig effekt på byggelysten og dermed vores aktivitet.

Samlet set forventes et resultat i niveauet 6-7 mio. kr. efter skat.

Miljømæssige forhold

Selskabets aktiviteter vurderes ikke at have særlige miljøpåvirkninger. I 2023 har vi fortsat vores bestræbelser på at integrere bæredygtighed i vores forretningspraksis og tage ansvar for vores miljøpåvirkning. Tidligere har vi vurderet, at vores aktiviteter ikke havde særlige miljømæssige konsekvenser. I løbet af året har vi imidlertid iværksat betydelige initiativer for at forbedre vores miljømæssige fodaftryk.

En af de væsentlige skridt, vi har taget, er lanceringen af en omfattende proces med henblik på at opnå FSC- (Forest Stewardship Council) og PEFC-certificeringer (Programme for the Endorsement of Forest Certification). Disse certificeringer repræsenterer vores forpligtelse til at støtte bæredygtig skovforvaltning og fremme ansvarlige forsyningskæder.

Vores engagement i at opnå disse certificeringer er en del af vores strategiske vision om at minimere vores indvirkning på miljøet og støtte globale bestræbelser på at bevare vores skove og naturlige ressourcer. Vi forventer, at dette initiativ ikke kun vil gavne vores virksomhed, men også bidrage positivt til miljøet og

samfundet som helhed.

Vi fortsætter med at udforske og implementere innovative løsninger og initiativer for at forbedre vores miljømæssige ydeevne og arbejde mod en mere bæredygtig fremtid.

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		41.805.648	54.552.262
Personaleomkostninger	1	(35.475.626)	(39.214.635)
Af- og nedskrivninger	2	(1.214.524)	(1.165.077)
Driftsresultat		5.115.498	14.172.550
Andre finansielle indtægter	3	2.566.449	1.274.050
Andre finansielle omkostninger	4	(270.814)	(2.308.521)
Resultat før skat		7.411.133	13.138.079
Skat af årets resultat	5	(1.799.640)	(2.987.165)
Årets resultat	6	5.611.493	10.150.914

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.538.719	3.867.438
Materielle aktiver	7	3.538.719	3.867.438
Andre værdipapirer og kapitalandele		2.489.960	1.323.820
Andre tilgodehavender		553.395	603.395
Finansielle aktiver	8	3.043.355	1.927.215
Anlægsaktiver		6.582.074	5.794.653
Råvarer og hjælpematerialer		37.403.513	38.579.429
Varebeholdninger		37.403.513	38.579.429
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		28.670.792	27.361.019
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.952.021	13.252.935
Udskudt skat	9	0	22.000
Andre tilgodehavender		4.870.373	5.791.313
Periodeafgrænsningsposter	10	716.896	636.156
Tilgodehavender		48.210.082	47.063.423
Likvide beholdninger		362.529	46.000
Omsætningsaktiver		85.976.124	85.688.852
Aktiver		92.558.198	91.483.505

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		67.495.952	66.884.459
Forslag til udbytte for regnskabsåret		5.000.000	0
Egenkapital		72.620.952	67.009.459
Udskudt skat	9	40.000	0
Hensatte forpligtelser		40.000	0
Bankgæld		6.388.713	4.636.750
Modtagne forudbetalinger fra kunder		10.500	10.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.447.685	10.993.934
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		0	1.135.972
Skyldig skat		1.737.640	2.869.165
Anden gæld	11	4.312.708	4.827.725
Kortfristede gældsforpligtelser		19.897.246	24.474.046
Gældsforpligtelser		19.897.246	24.474.046
Passiver		92.558.198	91.483.505
Eventualforpligtelser	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	14		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	15		
Koncernforhold	16		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	66.884.459	0	67.009.459
Årets resultat	0	611.493	5.000.000	5.611.493
Egenkapital ultimo	125.000	67.495.952	5.000.000	72.620.952

Noter

1 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	28.870.635	32.302.199
Pensioner	4.067.162	4.268.954
Andre omkostninger til social sikring	594.913	687.352
Andre personaleomkostninger	1.942.916	1.956.130
	35.475.626	39.214.635
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	70	80

	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Samlet for ledelseskategorier	975.000	1.725.000
	975.000	1.725.000

2 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	1.214.524	1.165.077
	1.214.524	1.165.077

3 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Renteindtægter i øvrigt	1.596.415	1.272.948
Dagsværdireguleringer	969.740	0
Øvrige finansielle indtægter	294	1.102
	2.566.449	1.274.050

4 Andre finansielle omkostninger

	2023	2022
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	84.354	159.562
Valutakursreguleringer	(210.138)	(81.747)
Dagsværdireguleringer	0	1.741.235
Øvrige finansielle omkostninger	396.598	489.471
	270.814	2.308.521

5 Skat af årets resultat

	2023	2022
	kr.	kr.
Aktuel skat	1.737.640	2.869.165
Ændring af udskudt skat	62.000	118.000
	1.799.640	2.987.165

6 Forslag til resultatdisponering

	2023	2022
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	5.000.000	0
Overført resultat	611.493	10.150.914
	5.611.493	10.150.914

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	14.724.793
Tilgange	1.135.805
Afgange	(422.500)
Kostpris ultimo	15.438.098
Af- og nedskrivninger primo	(10.857.355)
Årets afskrivninger	(1.214.524)
Tilbageførsel ved afgang	172.500
Af- og nedskrivninger ultimo	(11.899.379)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.538.719

8 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	1.505.467	603.395
Tilgange	1.416.535	200.000
Afgange	(1.187.357)	(250.000)
Kostpris ultimo	1.734.645	553.395
Dagsværdireguleringer	755.315	0
Opskrivninger ultimo	755.315	0
Nedskrivninger primo	(181.647)	0
Dagsværdireguleringer	181.647	0
Nedskrivninger ultimo	0	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.489.960	553.395

9 Udskudt skat

	2023 kr.	2022 kr.
Materielle aktiver	26.000	22.000
Forpligtelser	(66.000)	0
Udskudt skat i alt	(40.000)	22.000

Bevægelser i året	2023 kr.	2022 kr.
Primo	22.000	140.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(62.000)	(118.000)
Ultimo	(40.000)	22.000

10 Periodeafgrænsningsposter

Posten omfatter forudbetalte omkostninger vedrørende omkostninger betalt i 2022, som vedrører 2023.

11 Anden gæld

	2023 kr.	2022 kr.
Moms og afgifter	981.736	1.335.086
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.026.228	172.885
Feriepengeforpligtelser	1.841.668	2.055.460
Anden gæld i øvrigt	463.076	1.264.294
	4.312.708	4.827.725

12 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med moderselskabet Jøhnk Lundberg Holding ApS som administrationsselskab. 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.

13 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er afgivet virksomhedspant med 12,5 mio kr. med pant i tilgodehavender og varebeholdninger, samt deponeret værdipapirer med en kursværdi pr. 31.12.2023 på 2.461 t.kr.

Selskabet har indgået lejekontrakter af selskabets forretningslokationer
Kontrakterne er indgået med Lundberg Ejendomme ApS. Den samlede forpligtelse i restløbetiden udgør 3,6 mio. kr.

Selskabet har herudover indgået lejekontrakter med eksterne parter med en restløbetid på op til 6 måneder. Den samlede forpligtelse i restløbetiden udgør 270 t.kr.

Selskabet har leasing forpligtelser med en rest løbetider på mellem 3-4 måneder. Den samlede forpligtelse udgør 66 t.kr.

14 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Allan Axel Jøhnk Lundberg, Immortellevej 8, 2950 Vedbæk ejer alle anparter i virksomheden og har dermed bestemmende indflydelse på denne.

15 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.

16 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
Jøhnk Lundberg Holding ApS, Immortellevej 8, 2950 Vedbæk

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Jøhnk Lundberg Holding ApS, Immortellevej 8, 2950 Vedbæk

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, 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 normale 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 og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

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, 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.

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.

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.

Tilgodehavender

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og noterede kapitalandele, der måles til kostpris eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi 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.

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. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder vedrørende deposita.

Skyldig og tilgodehavende skat

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

Pengestrømsopgørelse

Virksomhedens pengestrømme indgår i et koncernregnskab med pengestrømsopgørelse for overliggende

modervirksomhed, Jøhnk Lundberg Holding ApS