



Østerbro Tømmerhandel ApS

Omøgade 14
2100 København Ø
CVR-nr. 26108101

Årsrapport 2020

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
26.04.2021

Allan Axel Jøhnk Lundberg
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2020	9
Balance pr. 31.12.2020	10
Egenkapitalopgørelse for 2020	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Østerbro Tømmerhandel ApS

Omøgade 14

2100 København Ø

CVR-nr.: 26108101

Stiftelsesdato: 25.06.2001

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2020 - 31.12.2020

Bestyrelse

Allan Axel Jøhnk Lundberg, formand

Direktion

Peter Klindt Jørgensen, direktør

Niels Vergmann, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 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. 31.12.2020 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 26.04.2021

Direktion

Peter Klindt Jørgensen
direktør

Niels Vergmann
adm. dir.

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 01.01.2020 - 31.12.2020, 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. 31.12.2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2020 - 31.12.2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

København, den 26.04.2021

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Egil Hansen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne9384

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	51.218	43.159	40.409	34.049	26.940
Driftsresultat	9.283	6.190	6.574	3.429	3.046
Resultat af finansielle poster	2.664	1.849	1.481	1.512	856
Årets resultat	9.212	6.174	6.199	3.514	1.812
Balancesum	69.107	71.771	66.226	54.642	47.748
Investeringer i materielle aktiver	1.303	2.414	1.642	1.719	1.608
Egenkapital	44.356	35.252	29.078	22.985	19.472
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	23,14	19,19	23,81	16,55	9,73
Soliditetsgrad (%)	64,18	49,12	43,91	42,06	40,78

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 hovedaktivitet er at drive tømmerhandel. Selskabet består af Østerbro Tømmerhandel, Søborg Tømmerhandel, Vejby Tømmerhandel, Hornbæk Tømmerhandel samt Københavns Listefabrik.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et resultat på 9.212 t.kr. efter skat. Pr. 31.12.2020 udgør egenkapitalen 44.356 t.kr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Selskabet har i regnskabsåret præsteret en vækst på 18% og resultatet overstiger, som budgetteret og forventet, niveauet fra 2019. Resultatet anses for tilfredsstillende.

Covid19-situationen har ikke i hverken 2020 eller den forløbne del af 2021 haft negative konsekvenser for virksomhedens drift.

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 2021 forventes fortsat et positivt resultat. Resultatet forventes ikke at nå samme niveau som 2020 men dog fortsat højere end niveauet i 2018 og 2019. I løbet af 2020 har selskabet afhændet Københavns Gulvcenter men ligeledes indgået aftale om overtagelse af Vesterbro Tømmerhandel pr. 01.01.2021, som derfor vil indgå i selskabets aktiviteter i 2021.

Miljømæssige forhold

Selskabets aktiviteter vurderes ikke at have særlige miljøpåvirkninger.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2020

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		51.218.020	43.159.260
Personaleomkostninger	1	(40.782.498)	(35.168.261)
Af- og nedskrivninger	2	(1.152.444)	(1.800.942)
Driftsresultat		9.283.078	6.190.057
Andre finansielle indtægter	3	3.431.624	2.662.110
Andre finansielle omkostninger	4	(768.065)	(813.508)
Resultat før skat		11.946.637	8.038.659
Skat af årets resultat	5	(2.734.293)	(1.865.000)
Årets resultat	6	9.212.344	6.173.659

Balance pr. 31.12.2020

Aktiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Goodwill		266.667	666.667
Immaterielle aktiver	7	266.667	666.667
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.727.349	4.731.832
Materielle aktiver	8	3.727.349	4.731.832
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.976.458	968.626
Andre tilgodehavender		481.266	481.266
Finansielle aktiver	9	2.457.724	1.449.892
Anlægsaktiver		6.451.740	6.848.391
Råvarer og hjælpematerialer		32.519.526	32.996.357
Varebeholdninger		32.519.526	32.996.357
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		26.017.743	29.509.639
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		943.106	195.977
Andre tilgodehavender		2.531.282	1.359.932
Periodeafgrænsningsposter	10	600.179	812.191
Tilgodehavender		30.092.310	31.877.739
Likvide beholdninger		43.868	48.850
Omsætningsaktiver		62.655.704	64.922.946
Aktiver		69.107.444	71.771.337

Passiver

	Note	2020 kr.	2019 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		44.231.417	35.019.073
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	108.000
Egenkapital		44.356.417	35.252.073
Udskudt skat	11	77.000	43.000
Hensatte forpligtelser		77.000	43.000
Anden gæld	12	2.565.045	905.768
Langfristede gældsforpligtelser	13	2.565.045	905.768
Bankgæld		4.264.466	18.598.620
Modtagne forudbetalinger fra kunder		10.500	10.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		7.577.263	10.567.303
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	521.458
Skyldig skat		2.700.293	1.879.000
Anden gæld	14	7.556.460	3.993.615
Kortfristede gældsforpligtelser		22.108.982	35.570.496
Gældsforpligtelser		24.674.027	36.476.264
Passiver		69.107.444	71.771.337
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmessige vilkår	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2020

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	35.019.073	108.000	35.252.073
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(108.000)	(108.000)
Årets resultat	0	9.212.344	0	9.212.344
Egenkapital ultimo	125.000	44.231.417	0	44.356.417

Noter

1 Personaleomkostninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Gager og lønninger	34.783.933	29.369.795
Pensioner	3.613.563	3.497.520
Andre omkostninger til social sikring	453.109	560.220
Andre personaleomkostninger	1.931.893	1.740.726
	40.782.498	35.168.261
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	76	77

	Ledelses- vederlag 2020 kr.
Samlet for ledelseskategorier	397.500
	397.500

2 Af- og nedskrivninger

	2020	2019
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	400.000	400.000
Afskrivninger på materielle aktiver	1.525.076	1.472.111
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(772.632)	(71.169)
	1.152.444	1.800.942

3 Andre finansielle indtægter

	2020	2019
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	2.794.934	2.561.288
Dagsværdireguleringer	636.690	100.822
	3.431.624	2.662.110

4 Andre finansielle omkostninger

	2020 kr.	2019 kr.
Renteomkostninger i øvrigt	373.083	542.002
Valutakursreguleringer	73.028	(15.192)
Øvrige finansielle omkostninger	321.954	286.698
	768.065	813.508

5 Skat af årets resultat

	2020 kr.	2019 kr.
Aktuel skat	2.700.293	1.879.000
Ændring af udskudt skat	34.000	(14.000)
	2.734.293	1.865.000

6 Forslag til resultatdisponering

	2020 kr.	2019 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	108.000
Overført resultat	9.212.344	6.065.659
	9.212.344	6.173.659

7 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	2.000.000
Kostpris ultimo	2.000.000
Af- og nedskrivninger primo	(1.333.333)
Årets afskrivninger	(400.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.733.333)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	266.667

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	12.945.249
Tilgange	1.302.960
Afgange	(1.027.285)
Kostpris ultimo	13.220.924
Af- og nedskrivninger primo	(8.213.417)
Årets afskrivninger	(1.525.076)
Tilbageførsel ved afgange	244.918
Af- og nedskrivninger ultimo	(9.493.575)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.727.349

9 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	968.626	481.266
Tilgange	998.358	0
Afgange	(497.286)	0
Kostpris ultimo	1.469.698	481.266
Opskrivninger primo	506.760	0
Opskrivninger ultimo	506.760	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.976.458	481.266

10 Periodeafgrænsningsposter

Posten omfatter forudbetalte omkostninger.

11 Udskudt skat

	2020 kr.	2019 kr.
Immaterielle aktiver	(67.000)	(42.000)
Materielle aktiver	144.000	85.000
Udskudt skat i alt	77.000	43.000

	2020	2019
Bevægelser i året	kr.	kr.
Primo	43.000	57.000
Indregnet i resultatopgørelsen	34.000	(14.000)
Ultimo	77.000	43.000

12 Anden gæld

	2020	2019
	kr.	kr.
Feriepengeforpligtelser	2.565.045	905.768
	2.565.045	905.768

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald efter 12 måneder 2020 kr.
Anden gæld	2.565.045
	2.565.045

14 Anden gæld

	2020	2019
	kr.	kr.
Moms og afgifter	1.373.910	1.170.040
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	3.821.141	156.290
Feriepengeforpligtelser	1.757.274	2.431.052
Anden gæld i øvrigt	604.135	236.233
	7.556.460	3.993.615

15 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med moderselskabet Jøhnc Lundberg Jolding 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.

16 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. 31.12.2020 på 1.976 t.kr.

Til sikkerhed for Lundberg Ejendomme ApS' mellemværende med pengeinstitut er afgivet skyldnerkaution på 13.000 t.kr. Pr. 31.12.2020 udgør Lundberg Ejendomme ApS' bankgæld 7.942 t.kr.

Til sikkerhed for et ikke koncernselskabernes mellemværender med pengeinstitut er afgivet selvskyldnerkaution

for kreditinstitut. Pr. 31.12.2020 udgør dette 2.219 t.kr.

Selskabet har indgået leasingforpligtelser med en samlet restforpligtelse på 389 t.kr. Ved afslutning af leasingperiodener der tillige en tilbagekøbsforpligtelse på 388 t.kr.

Selskabet har indgået lejekontrakter med en restløbetid på 5 år på 5 af selskabets forretningslokationer. Kontrakterne er indgået med Lundberg Ejendomme ApS. Den samlede forpligtelse i restløbetiden udgør 14,5 mio. kr.

Selskabet har herudover indgået lejekontrakter med eksterne parter med en restløbetid på op til 2 år. Den samlede forpligtelse i restløbetiden udgør 1,0 mio. kr.

17 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.

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:
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 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 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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 5 år. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes denne til 10 år.

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

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:

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 nominel 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 nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

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.

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.

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.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

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