



Østerbro Tømmerhandel ApS

Omøgade 14
2100 København Ø
CVR-nr. 26108101

Årsrapport 2022

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
22.03.2023

Allan Axel Jøhnk Lundberg
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2022	9
Balance pr. 31.12.2022	10
Egenkapitalopgørelse for 2022	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Østerbro Tømmerhandel ApS

Omøgade 14

2100 København Ø

CVR-nr.: 26108101

Hjemsted: København

Regnskabsår: 01.01.2022 - 31.12.2022

Bestyrelse

Allan Axel Jøhnk Lundberg, formand

Direktion

Niels Vergmann, 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 01.01.2022 - 31.12.2022 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. 31.12.2022 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 22.03.2023

Direktion

Niels Vergmann

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 01.01.2022 - 31.12.2022, 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. 31.12.2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2022 - 31.12.2022 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 revisoreres 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 revisionshandling 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 revisionshandling, 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 22.03.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Egil Hansen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne9384

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	54.415	56.424	52.384	44.076	41.280
Driftsresultat	14.173	13.748	10.449	7.107	7.445
Resultat af finansielle poster	(1.034)	2.270	1.498	932	611
Årets resultat	10.151	12.502	9.212	6.174	6.199
Balancesum	91.484	87.736	69.107	71.771	66226
Investeringer i materielle aktiver	3.181	917	1.303	2.414	1.642
Egenkapital	67.009	56.859	44.356	35.252	29.078
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	16,39	24,70	23,14	19,19	23,81
Soliditetsgrad (%)	73,25	64,81	64,18	49,12	43,91

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

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, Københavns Listefabrik samt Vesterbro Tømmerhandel.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Aktiviteten har været på et fortsat højt niveau, dog særligt i første halvår 2022, i andet halvår 2022 har aktiviteten været dalende og mere afdæmpet.

Årets resultat udviser et resultat på 10.151 t.kr. efter skat pr. 31.12.2022 udgør egenkapitalen 67.009 t.kr.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Driftsresultatet er en smule bedre end 2021.

At resultatet før/efter skat er lidt lavere skyldes ikke realiserede gevinst/tab på værdipapirer 2021/2022.

Resultatet svarer til forventningen og udmeldingen i regnskabet 2021.

Resultatet anses for 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 2023 forventes en mærkbar nedgang i resultatet som følge af inflation, rentestigninger og øvrig uro / uorden i verdensøkonomien med der af følgende lavere aktivitet i byggebranchen.

Selskabet har endvidere besluttet at afvikle sin Hornbæk afdeling med udgangen af april 2023.

Samlet set forventes et fald i aktiviteten med omkring 10% og et resultat omkring 6-7 mio. kr. efter skat.

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 2022

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		54.414.602	56.423.779
Personaleomkostninger	1	(39.214.635)	(40.567.890)
Af- og nedskrivninger	2	(1.027.417)	(2.108.114)
Driftsresultat		14.172.550	13.747.775
Andre finansielle indtægter	3	1.274.050	2.782.376
Andre finansielle omkostninger	4	(2.308.522)	(512.359)
Resultat før skat		13.138.078	16.017.792
Skat af årets resultat	5	(2.987.165)	(3.515.663)
Årets resultat	6	10.150.913	12.502.129

Balance pr. 31.12.2022

Aktiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Goodwill		0	0
Immaterielle aktiver	7	0	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		3.867.438	2.395.523
Materielle aktiver	8	3.867.438	2.395.523
Andre værdipapirer og kapitalandele		1.323.820	3.040.148
Andre tilgodehavender		603.395	596.411
Finansielle aktiver	9	1.927.215	3.636.559
Anlægsaktiver		5.794.653	6.032.082
Råvarer og hjælpematerialer		38.579.429	41.854.954
Forudbetalinger for varer		0	652.425
Varebeholdninger		38.579.429	42.507.379
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		27.361.018	23.531.004
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		13.252.935	10.534.983
Udskudt skat	10	22.000	140.000
Andre tilgodehavender		5.791.314	4.270.522
Periodeafgrænsningsposter	11	636.157	672.345
Tilgodehavender		47.063.424	39.148.854
Likvide beholdninger		46.000	47.982
Omsætningsaktiver		85.688.853	81.704.215
Aktiver		91.483.506	87.736.297

Passiver

	Note	2022 kr.	2021 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		66.884.459	56.733.546
Egenkapital		67.009.459	56.858.546
Anden gæld	12	0	27.154
Langfristede gældsforpligtelser		0	27.154
Bankgæld		4.636.750	8.255.504
Modtagne forudbetalinger fra kunder		10.500	10.500
Leverandører af varer og tjenesteydelser		10.993.935	8.986.725
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		1.135.972	3.584.017
Skyldig skat		2.869.165	3.732.663
Anden gæld	13	4.827.725	6.281.188
Kortfristede gældsforpligtelser		24.474.047	30.850.597
Gældsforpligtelser		24.474.047	30.877.751
Passiver		91.483.506	87.736.297
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	16		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markeds-mæssige vilkår	17		
Koncernforhold	18		

Egenkapitalopgørelse for 2022

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	56.733.546	56.858.546
Årets resultat	0	10.150.913	10.150.913
Egenkapital ultimo	125.000	66.884.459	67.009.459

Noter

1 Personaleomkostninger

	2022 kr.	2021 kr.
Gager og lønninger	32.302.199	34.307.566
Pensioner	4.268.954	4.165.822
Andre omkostninger til social sikring	687.352	633.035
Andre personaleomkostninger	1.956.130	1.461.467
	39.214.635	40.567.890
<hr/>		
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	80	84

	Ledelses- vederlag 2022 kr.	Ledelses- vederlag 2021 kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.725.000	1.315.000
	1.725.000	1.315.000

2 Af- og nedskrivninger

	2022 kr.	2021 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	0	266.667
Nedskrivninger af immaterielle aktiver	0	500.000
Afskrivninger på materielle aktiver	1.165.077	1.133.751
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(137.660)	207.696
	1.027.417	2.108.114

3 Andre finansielle indtægter

	2022 kr.	2021 kr.
Renteindtægter i øvrigt	1.272.948	1.717.474
Dagsværdireguleringer	1.102	1.064.902
	1.274.050	2.782.376

4 Andre finansielle omkostninger

	2022	2021
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	159.562	58.877
Valutakursreguleringer	(81.747)	53.097
Dagsværdireguleringer	1.741.235	0
Øvrige finansielle omkostninger	489.472	400.385
	2.308.522	512.359

5 Skat af årets resultat

	2022	2021
	kr.	kr.
Aktuel skat	2.869.165	3.732.663
Ændring af udskudt skat	118.000	(217.000)
	2.987.165	3.515.663

6 Forslag til resultatdisponering

	2022	2021
	kr.	kr.
Overført resultat	10.150.913	12.502.129
	10.150.913	12.502.129

7 Immaterielle aktiver

	Goodwill
	kr.
Kostpris primo	2.500.000
Afgange	(2.500.000)
Kostpris ultimo	0
Af- og nedskrivninger primo	(2.500.000)
Tilbageførsel ved afgang	2.500.000
Af- og nedskrivninger ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

8 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	12.650.961
Tilgange	3.180.852
Afgange	(1.107.020)
Kostpris ultimo	14.724.793
Af- og nedskrivninger primo	(10.255.438)
Årets afskrivninger	(1.165.077)
Tilbageførsel ved afgange	563.160
Af- og nedskrivninger ultimo	(10.857.355)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	3.867.438

9 Finansielle aktiver

	Andre værdipapirer og kapital- andele kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	1.459.132	596.411
Tilgange	46.352	6.984
Afgange	(17)	0
Kostpris ultimo	1.505.467	603.395
Opskrivninger primo	1.581.016	0
Dagsværdireguleringer	(1.581.016)	0
Opskrivninger ultimo	0	0
Dagsværdireguleringer	(181.647)	0
Nedskrivninger ultimo	(181.647)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	1.323.820	603.395

10 Udskudt skat

	2022 kr.	2021 kr.
Immaterielle aktiver	0	158.000
Materielle aktiver	22.000	(18.000)
Udskudt skat i alt	22.000	140.000

	2022	2021
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	140.000	(77.000)
Indregnet i resultatopgørelsen	(118.000)	217.000
Ultimo	22.000	140.000

Udskudte skatteaktiver

Virksomheden vurderer at kunne anvende det udskudte skatteaktiv.

11 Periodeafgrænsningsposter

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

12 Anden gæld

	2022	2021
	kr.	kr.
Feriepengeforpligtelser	0	27.154
	0	27.154

13 Anden gæld

	2022	2021
	kr.	kr.
Moms og afgifter	1.335.086	1.389.081
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	172.885	1.195.776
Feriepengeforpligtelser	2.055.460	2.087.084
Anden gæld i øvrigt	1.264.294	1.609.247
	4.827.725	6.281.188

14 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.

15 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. 31.12.2022 på 800 t.kr.

Selskabet har indgået lejekontrakter med en restløbetid på 1 år på 5 af selskabets forretningslokationer. Kontrakterne er indgået med Lundberg Ejendomme ApS. Den samlede forpligtelse i restløbetiden udgør 3,2 mio. kr.

Selskabet har indgået lejekontrakt med en restløbetid på 7 år på et af selskabets forretningslokationer. Kontrakten er indgået med Lundberg Ejendomme ApS. Den samlede forpligtelse i restløbetiden udgør 3.8 mio. kr.

Selskabet har indgået lejekontrakt med en restløbetid på 3 mdr. på et af selskabets forretningslokationer. Kontrakten er indgået med Lundberg Ejendomme ApS. Den samlede forpligtelse i restløbetiden udgør 0,5 mio. kr.

Selskabet har herudover indgået lejekontrakter med eksterne parter med en restløbetid på op til 6 måneder. Den samlede forpligtelse i restløbetiden udgør 538 t.kr.

Selskabet har leasing forpligtelser med en rest løbetider på mellem 3-4 måneder. Den samlede forpligtelse udgør 64 t.kr.

16 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.

17 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.

18 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:

	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 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 nettorealisation sværdi, hvis denne er lavere.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisation sværdi 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.

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