

**Hjaltelin ApS**

Caspar Müllers Gade 32  
6000 Kolding

**Årsrapport for perioden 01.07.2022 - 30.06.2023**

22. regnskabsår

CVR. nr. 26 65 78 81

Årsrapporten er fremlagt og  
godkendt på selskabets  
ordinære generalforsamling  
den 14. december 2023

---

Ole Hjaltelin  
dirigent

## INDHOLDSFORTEGNELSE

### **Selskabsoplysninger**

Selskabsoplysninger	3
---------------------	---

### **Påtegninger**

Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5

### **Årsregnskabet**

Hoved- og nøgletal	8
Ledelsesberetning	9
Resultatopgørelse 01.07.2022 - 30.06.2023	10
Balance pr. 30.06.2023	11
Egenkapitalopgørelse pr. 30.06.2023	13
Noter til årsregnskabet	14
Anvendt regnskabspraksis	17

## SELSKABSOPLYSNINGER

### **Selskabet**

Hjaltelin ApS  
Caspar Müllers Gade 32  
6000 Kolding

Telefon: 75 52 16 55  
Telefax: 75 52 92 46  
Hjemmeside: hjaltelin.dk  
Email: mail@hjaltelin.dk

CVR-nr.: 26 65 78 81  
Stiftet: 22. maj 2002  
Hjemsted: Kolding  
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

### **Direktion**

Ole Hjaltelin  
Merethe Hjaltelin

### **Advokat**

Hulgaard Advokater P/S  
Birkemose Allé 41  
6000 Kolding

### **Revisor**

Sønderup & Partnere A/S  
Registrerede revisorer FSR  
Sydbanegade 2B - 1  
6000 Kolding  
*Kontakt@RevisorKolding.dk*  
*www.RevisorKolding.dk*

### **Pengeinstitut**

Sydbank A/S  
Kolding Åpark 8B  
6000 Kolding

Jyske Bank A/S  
Skovvangen 33M  
6000 Kolding

## **LEDELSESPÅTEGNING**

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 2022/2023 for selskabet Hjaltelin ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssigt. Årsregnskabet giver efter vor opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver og passiver, den finansielle stilling samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2022/2023.

Det er endvidere vor opfattelse, at ledelsesberetningen indeholder en retvisende redegørelse for de forhold, beretningen omhandler.

Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 5. december 2023

**I direktionen**

---

Ole Hjaltelin

---

Merethe Hjaltelin

718/2/NL

# **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

**Til kapitalejer i Hjaltelin ApS**

## **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for Hjaltelin ApS for regnskabsåret 01.07.2022 – 30.06.2023, 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. 30.06.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2022 – 30.06.2023 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 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. Fejlinformationer 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 regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

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 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.

## **DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING**

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 derudover 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.

Kolding, den 5. december 2023

### **Sønderup & Partnere A/S**

Registrerede revisorer FSR

*CVR-NR. 27905072*

Niels Larsen

Registreret revisor

*mne4043*

## Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

### Hovedtal

	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>	<u>2020/2021</u>	<u>2019/2020</u>	<u>2018/2019</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
<b>Resultat</b>					
Bruttofortjeneste	31.994	25.598	10.539	2.833	6.934
Resultat af ordinær primær drift	21.652	19.632	6.073	-789	3.182
Resultat af finansielle poster	-147	-355	-342	-321	-320
Årets resultat	16.767	15.164	4.546	-875	2.224
<b>Balance</b>					
Balancesum	61.617	44.713	20.542	20.593	25.129
Investeringer i materielle anlægsaktiver	84	4.115	2.518	553	1.130
Egenkapital	35.051	23.284	8.120	3.574	6.669
Antal medarbejdere	8	7	6	6	5
<b>Nøgletal i %</b>					
Afkastningsgrad	35,1%	43,9%	29,6%	-3,8%	12,7%
Soliditetsgrad	56,9%	52,1%	33,6%	17,4%	26,5%
Egenkapitalforrentning	57,5%	96,6%	77,7%	-17,1%	26,3%

### Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad:	Resultat før finansielle poster * 100 / Samlede aktiver ultimo
Soliditetsgrad:	Egenkapital ultimo * 100 / Samlede aktiver ultimo
Egenkapitalforrentning:	Ordinært resultat efter skat * 100 / Gennemsnitlig egenkapital



## **LEDELSEBERETNING**

### **Hovedaktivitet**

Selskabets vigtigste forretningsområde er handel med biobrændsel og dertil tilknyttede produkter.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat udgør kr. 16.766.774, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 61.617.451 og en egenkapital på kr. 35.051.242.

### **Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling**

Aktivitet og resultat i året 2022/2023 levede samlet set op til de forventninger selskabet havde ved indgangen til regnskabsåret 2022/2023.

Bruttoresultatet endte på TDKK 31.994, hvilket er en stigning på TDKK 6.396 i forhold til 2021/2022, hvilket primært skyldes øget omsætning og øget bruttoavance.

Personaleomkostninger endte på TDKK 8.696, hvilket er en stigning på 3.838 i forhold til 2021/2022, hvilket primært skyldes flere ansatte og øget pension til ejere.

### **Målsætninger og forventninger for det kommende år**

Ved indgangen til regnskabsåret 2023/2024 havde selskabet en forventning om en fortsat god aktivitet samt et resultat for 2023/2024 under det opnåede resultat for 2022/2023.

Markedet for biobrændsel er fortsat meget volatilt og påvirket af stop for import fra Rusland. Handelsemønstre ændres meget, hvilket er positivt for os.

### **Forskning og udvikling**

Selskabet har ingen forskning og udvikling

### **Eksternt miljø**

Selskabets aktiviteter indenfor handel med faste biobrændsler vurderes at have en mindre indvirkning på det eksterne miljø. Der anvendes i nogen omfang el-truck til den daglige håndtering ligesom der foretages affaldssortering og genanvendelser af paller til pakning. Herudover sker der løbende tilretninger af opsækningsprocessen for at reducere spild og fejl. Selskabet istandsætter og øger vedligeholdelsen af administrationsbygningen til mere miljøvenlig indretning med bl.a. nye radiatorer og vinduer.

### **Usikkerhed ved indregning og måling**

Ingen

### **Usædvanlige forhold**

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2022/2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

### **Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb**

I oktober har der været stormflod, der medførte at kontor og lagre på Kolding Havn blev oversvømmet. Skaderne er ikke endeligt opgjort, men forventes at være omkring 5 millioner kr. før erstatninger fra Stormrådet.

### **Resultatfordeling**

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.

## RESULTATOPGØRELSE

01.07.2022 - 30.06.2023

<u>NOTE</u>	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
<b>BRUTTORESULTAT</b>	<b>31.994.289</b>	<b>25.598.358</b>
1 Personalemkostninger	-8.695.852	-4.857.674
2 Afskrivninger	-1.646.318	-1.108.681
<b>Driftsresultat</b>	<b>21.652.119</b>	<b>19.632.003</b>
Finansielle indtægter	331.495	3.077
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	-312.001	-245.405
Finansielle omkostninger	-166.163	-112.943
<b>Ordinært resultat før skat</b>	<b>21.505.450</b>	<b>19.276.732</b>
3 Skat af årets resultat	-4.738.676	-4.112.454
<b>ÅRETS RESULTAT</b>	<b>16.766.774</b>	<b>15.164.278</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>		
Udbytte for regnskabsåret	25.051.242	5.000.000
Overført resultat	-8.284.468	10.164.278
<b>DISPONERET I ALT</b>	<b>16.766.774</b>	<b>15.164.278</b>

## BALANCE PR. 30.06.2023

### AKTIVER

<u>NOTE</u>	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.109.138	6.563.595
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>5.109.138</b>	<b>6.563.595</b>
<b>ANLÆGSAKTIVER I ALT</b>	<b>5.109.138</b>	<b>6.563.595</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	22.503.137	16.605.552
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>22.503.137</b>	<b>16.605.552</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	13.222.882	10.158.934
Andre tilgodehavender	130.917	16.000
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>13.353.799</b>	<b>10.174.934</b>
Andre værdipapirer og kapitalandele	5.040.313	0
<b>Værdipapirer og kapitalandele i alt</b>	<b>5.040.313</b>	<b>0</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>15.611.064</b>	<b>11.368.440</b>
<b>OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT</b>	<b>56.508.313</b>	<b>38.148.926</b>
<b>AKTIVER I ALT</b>	<b>61.617.451</b>	<b>44.712.521</b>

## **BALANCE PR. 30.06.2023**

### **PASSIVER**

<b><u>NOTE</u></b>	<b><u>2022/2023</u></b>	<b><u>2021/2022</u></b>
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	9.875.000	18.159.468
Afsat udbytte for regnskabsåret	25.051.242	5.000.000
<b>EGENKAPITAL I ALT</b>	<b>35.051.242</b>	<b>23.284.468</b>
Hensættelser til udskudt skat	90.619	84.667
<b>HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT</b>	<b>90.619</b>	<b>84.667</b>
Kreditinstitutter	0	150.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.316.405	2.524.776
Gæld til tilknyttede virksomheder	12.394.780	12.430.394
Selskabsskat	4.576.724	3.845.243
Anden gæld	7.187.681	2.392.973
<b>Kortfristet gældsforpligtelser i alt</b>	<b>26.475.590</b>	<b>21.343.386</b>
<b>GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT</b>	<b>26.475.590</b>	<b>21.343.386</b>
<b>PASSIVER I ALT</b>	<b>61.617.451</b>	<b>44.712.521</b>

## EGENKAPITALOPGØRELSE PR. 30.06.2023

	<u>Indevær- ende år</u>
<b>Egenkapital</b>	
<b>Selskabskapital</b>	
Saldo primo	125.000
<b>Saldo ultimo</b>	<b>125.000</b>
<b>Foreslået udbytte</b>	
Saldo primo	5.000.000
Betalt udbytte	-5.000.000
Udbytte	25.051.242
<b>Saldo ultimo</b>	<b>25.051.242</b>
<b>Overført resultat</b>	
Saldo primo	18.159.468
Årets resultat	-8.284.468
<b>Saldo ultimo</b>	<b>9.875.000</b>
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>35.051.242</b>

## NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

### NOTE

	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
<b>1 Personalemkostninger</b>		
Lønninger	4.579.540	3.790.022
Pensioner	3.616.223	461.247
Andre omkostninger til social sikring	72.577	87.091
Andre personalemkostninger	427.512	519.314
<b>Personalemkostninger i alt</b>	<b>8.695.852</b>	<b>4.857.674</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	8,0	6,9
<b>2 Afskrivninger</b>		
Driftsmateriel	1.538.399	1.006.803
Nyanskaffelser u/kr. 31.000	107.919	101.878
<b>Afskrivninger i alt</b>	<b>1.646.318</b>	<b>1.108.681</b>
<b>3 Skat af årets resultat</b>		
Årets aktuelle skat	4.732.724	4.011.923
Årets ændring i udskudt skat	5.952	100.531
<b>Skat af årets resultat i alt</b>	<b>4.738.676</b>	<b>4.112.454</b>

## NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

### NOTE

	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
<b>4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris pr. 01.07.2022	11.883.026	8.136.090
Tilgang 2022/2023	83.942	4.114.936
Afgang 2022/2023	0	-368.000
<b>Kostpris pr. 30.06.2023</b>	<b>11.966.968</b>	<b>11.883.026</b>
Samlede afskrivninger pr. 01.07.2022	5.319.431	4.485.628
Afskrivninger på udgåede aktiver	0	-173.000
Afskrivninger i 2022/2023	1.538.399	1.006.803
<b>Samlede afskrivninger pr. 30.06.2023</b>	<b>6.857.830</b>	<b>5.319.431</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.2023</b>	<b>5.109.138</b>	<b>6.563.595</b>
Heraf indgår finansielt leasede aktiver med	0	0
Gæld på leasede aktiver udgør	0	0

### **5 Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab**

Bestemmende indflydelse:

#### **Grundlag**

Hjaltelin Holding APS, Caspar Müllers Gade 32, 6000 Kolding

Moderselskab

Ole Hjaltelin, Nedervej 92, 6000 Kolding

Direktion

Merethe Hjaltelin, Nedervej 92, 6000 Kolding

Direktion

### **6 Transaktioner**

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98c, stk. 7

#### **Koncernregnskab**

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Hjaltelin Holding ApS, hjemsted Kolding

## NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

### NOTE

	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>
7 <b>Sikkerheder og pantsætninger</b>		
Ingen		

### 8 **Eventualaktiver og eventualforpligtelser**

#### **Eventualaktiver**

Ingen

#### **Eventualforpligtelser**

Selskabet har en lejekontrakt med en årlig leje på kr. 1.412.147. Lejemålet er indgået på markedsvilkår med søsterselskabet Hjaltelin Pakhus ApS. Lejen pristalsreguleres hver den 01.01. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 3 måneders varsel.

Selskabet er sambeskattet med de øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk for de skatter, som vedrører sambeskatningen.



## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **Regnskabsgrundlag**

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i klasse C og er aflagt i danske kroner.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### **Pengestrømsopgørelse**

Med henvisning til årsregnskabslovens §86, stk. 4 og pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Hjaltelin Holding ApS har virksomheden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

### **Omregning af fremmed valuta**

Transaktioner i fremmed valuta er i årets løb omregnet til transaktionsdagens kurs.

Tilgodehavende og gæld i fremmed valuta er indregnet til balancedagens kurs.

Realiserede og urealiserede valutakursreguleringer er indregnet i resultatopgørelsen under finansielle poster.

### **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 selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. 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.

### **RESULTATOPGØRELSE**

Resultatopgørelsen er opstillet artsopdelt.

Omsætningen m.v. er ikke vist i det eksterne selskabsregnskab på grund af selskabets særlige konkurrencemæssige situation.

### **Indtægtskriterium**

Indtægter og omkostninger er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **Bruttoresultat**

Bruttoresultat indeholder nettoomsætning, ændring i lagre, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætningen indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

### **Andre driftsudgifter**

Andre eksterne omkostninger indeholder produktionsomkostninger, lokaleomkostninger, salgsomkostninger, autoomkostninger, administrationsomkostninger og tab på debitorer m.v.

### **Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner, samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

### **Finansielle poster**

Finansielle indtægter og omkostninger inkluderer renter, realiserede og urealiserede valutakursreguleringer, samt tillæg og godtgørelse under a/contoskatteordningen.

### **Skat af årets resultat**

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

Årets aktuelle skat er afsat med 22,0%.

Under hensatte forpligtelser er der afsat udskudt skat med 22,0% af alle midlertidige forskelle mellem skattemæssige og regnskabsmæssige saldi.

## **ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**

### **BALANCEN**

#### **Materielle anlægsaktiver**

Driftsmateriel og inventar, der består af maskiner, inventar og biler – herunder leasingsaktiver, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget opgøres som kostpris med fradrag af evt. restværdi og nedskrivninger. Aktiverne afskrives over deres forventede økonomiske brugstid med følgende afskrivningsprincipper og satser:

Driftsmateriel: 20% p.a. Skrapværdi kr. 390.000

Inventar : 20% p.a.

Aktiver med en anskaffelsespris på under kr. 31.000 pr. enhed samt aktiver med en levetid på under 3 år omkostningsføres i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

#### **Varebeholdninger**

Handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer m.v. måles til kostpris eller til genanskaffelsesværdi, såfremt denne er lavere.

Kostprisen beregnes efter FIFO-princippet, der medfører, at de seneste erhvervede varer anses for værende i beholdning.

Samtlige ukurante og langsomt omsættelige lagervarer nedskrives til forventet nettorealisationsværdi.

#### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

#### **Værdipapirer og kapitalandele**

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

#### **Likvider**

Likvider omfatter kontantbeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

#### **Gældsforpligtelser i øvrigt**

Øvrige gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Efterfølgende måles gældsforpligtelserne til amortiseret kostpris, hvilket for korte og uforrentede gældsposter samt for variabelt forrentede gældsforpligtelser normalt svarer til den nominelle værdi.