

Hjaltelin ApS

Caspar Müllers Gade 32
6000 Kolding

Årsrapport for perioden 01.07.2023 - 30.06.2024

23. regnskabsår

CVR. nr. 26 65 78 81

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling
den 7. november 2024

Ole Hjaltelin
dirigent

INDHOLDSFORTEGNELSE

Selskabsoplysninger

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

Påtegninger

Ledespåtegning	4
----------------	---

Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5
--	---

Årsregnskabet

Hoved- og nøgletal	8
--------------------	---

Ledelsesberetning	9
-------------------	---

Resultatopgørelse 01.07.2023 - 30.06.2024	10
---	----

Balance pr. 30.06.2024	11
------------------------	----

Egenkapitalopgørelse pr. 30.06.2024	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 2023/2024 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 2023/2024.

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

Vi indstiller årsrapporten til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 7. november 2024

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 01.07.2023 – 30.06.2024, 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. 30.06.2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2023 – 30.06.2024 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 7. november 2024

Sønderup & Partnere A/S

Registrerede revisorer FSR

CVR-NR. 27905072

Niels Walther Larsen

Registreret revisor

mne4043

Hoved- og nøgletal

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

Hovedtal

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>	<u>2021/2022</u>	<u>2020/2021</u>	<u>2019/2020</u>
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Resultat					
Bruttofortjeneste	15.984	31.554	25.598	10.539	2.833
Resultat af ordinær primær drift	6.674	21.652	19.632	6.073	-789
Resultat af finansielle poster	114	-147	-355	-342	-321
Årets resultat	5.288	16.767	15.164	4.546	-875
Balance					
Balancesum	34.122	61.617	44.713	20.542	20.593
Investeringer i materielle anlægsaktiver	636	84	4.115	2.518	553
Egenkapital	15.288	35.051	23.284	8.120	3.574
Antal medarbejdere	8	8	7	6	6
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	19,6%	35,1%	43,9%	29,6%	-3,8%
Soliditetsgrad	44,8%	56,9%	52,1%	33,6%	17,4%
Egenkapitalforrentning	21,0%	57,5%	96,6%	77,7%	-17,1%

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

LEDELSESBERETNING

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er handel med biobrændsel og dertil tilknyttede produkter.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør kr. 5.288.036, hvilket anses for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på kr. 34.122.396 og en egenkapital på kr. 15.288.036.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Stormfloden i oktober 2023, kategoriseret som værende en "100-års hændelse", ramte Kolding by og Kolding Havn hårdt. Den gav os midlertidigt en del forstyrrelser i vores drift da både vores pakhuse og kontor blev ramt. Oprydningen og bortskaffelsen af beskadiget lager og materialer har trukket en del på vores ressourcer. Nogle af vores maskiner og tekniske anlæg har været under reparation i kortere eller længere tid og genopbygningen af kontor og pakhuse har strakt sig over resten af regnskabsåret. Stormfloden har medført øgede omkostninger, der har øget vores omkostninger netto med kr. - 1.256.035, efter modregning af forventet erstatning.

Udover ovennævnte har aktivitet og resultat i året 2023/2024 levet samlet set op til de forventninger selskabet havde ved indgangen til regnskabsåret.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Det forventes, at selskabet vil kunne fastholde nuværende aktivitetsniveau og indtjening i 2024/2025

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 fortsat løbende tilretninger af opsækningsprocessen for at reducere spild og fejl. Selskabet har efter stormfloden i oktober 2023 genopbygget administrationsbygningen til mere miljøvenlig indretning med bl.a. varmepumpe, bedre isolering og nye vinduer.

Usikkerhed ved indregning og måling

Erstatningen fra Stormrådet i forbindelse med stormfloden i oktober 2023 er endnu ikke endelig opgjort. Den medtagede erstatning i regnskabet er forsigtig opgjort i forhold til foreløbige godkendelser og anmeldelser.

Usædvanlige forhold

Udover stormfloden i oktober 2023 er selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for 2023/2024 ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets udløb

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatfordeling

Forslag til fordeling af årets resultat fremgår af resultatopgørelsen.

RESULTATOPGØRELSE

01.07.2023 - 30.06.2024

<u>NOTE</u>	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>
3 BRUTTORESULTAT	15.983.968	31.553.507
1 Personalemkostninger	-5.572.602	-8.255.070
2 Afskrivninger	-1.469.758	-1.646.318
3 Andre driftsomkostninger	-2.267.890	0
Driftsresultat	6.673.718	21.652.119
Andre finansielle indtægter	549.440	331.495
Finansielle omkostninger, der hidrører fra tilknyttede virksomheder	-375.520	-312.001
Øvrige finansielle omkostninger	-60.183	-166.163
Ordinært resultat før skat	6.787.455	21.505.450
4 Skat af årets resultat	-1.499.419	-4.738.676
ÅRETS RESULTAT	5.288.036	16.766.774
Forslag til resultatdisponering		
Udbytte for regnskabsåret	5.288.036	25.051.242
Overført resultat	0	-8.284.468
DISPONERET I ALT	5.288.036	16.766.774

BALANCE PR. 30.06.2024

AKTIVER

<u>NOTE</u>	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.998.447	5.109.138
Materielle anlægsaktiver i alt	3.998.447	5.109.138
ANLÆGSAKTIVER I ALT	3.998.447	5.109.138
Fremstillede varer og handelsvarer	11.811.546	22.503.137
Varebeholdninger i alt	11.811.546	22.503.137
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	7.050.482	13.222.882
Andre tilgodehavender	3.355.641	113.500
Periodeafgrænsningsposter	349.057	17.417
Tilgodehavender i alt	10.755.180	13.353.799
Andre værdipapirer og kapitalandele	0	5.040.313
Værdipapirer og kapitalandele i alt	0	5.040.313
Likvide beholdninger	7.557.223	15.611.064
OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	30.123.949	56.508.313
AKTIVER I ALT	34.122.396	61.617.451

BALANCE PR. 30.06.2024

PASSIVER

<u>NOTE</u>	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	9.875.000	9.875.000
Afsat udbytte for regnskabsåret	5.288.036	25.051.242
EGENKAPITAL I ALT	15.288.036	35.051.242
Hensættelser til udskudt skat	64.379	90.619
HENSATTE FORPLIGTELSER I ALT	64.379	90.619
Selskabsskat	1.525.659	0
6 Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.525.659	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser	7.205.759	2.316.405
Gæld til tilknyttede virksomheder	8.196.491	12.394.780
Selskabsskat	0	4.576.724
Anden gæld	1.842.072	7.187.681
Kortfristet gældsforpligtelser i alt	17.244.322	26.475.590
GÆLDSFORPLIGTELSER I ALT	18.769.981	26.475.590
PASSIVER I ALT	34.122.396	61.617.451

EGENKAPITALOPGØRELSE PR. 30.06.2024

	<u>Indevær- ende år</u>
Egenkapital	
Selskabskapital	
Saldo primo	125.000
Saldo ultimo	125.000
Foreslået udbytte	
Saldo primo	25.051.242
Betalt udbytte	-25.051.242
Udbytte	5.288.036
Saldo ultimo	5.288.036
Overført resultat	
Saldo primo	9.875.000
Årets resultat	0
Saldo ultimo	9.875.000
Egenkapital ultimo	15.288.036

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

NOTE

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>
1 Personalemkostninger		
Lønninger	4.797.810	4.579.540
Pensioner	690.029	3.616.223
Andre omkostninger til social sikring	84.763	59.307
Personalemkostninger i alt	5.572.602	8.255.070
Heraf udgør vederlag til ledelsen:		
Direktion	1.652.510	4.643.472
I ALT	1.652.510	4.643.472
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	7,9	8,0
2 Afskrivninger		
Driftsmateriel	1.469.758	1.538.399
Nyanskaffelser u/kr. 33.100	0	107.919
Afskrivninger i alt	1.469.758	1.646.318
3 Særlige poster		
I resultatopgørelsen er der indeholdt følgende særlige poster, som er medtaget under andre driftsindtægter, som en underpost til bruttoresultatet samt andre driftsomkostninger efter bruttoresultat.		
Erstatning vedr. varelager i forbindelse med oversvømmelse	2.247.631	0
Erstatning vedr. lokaler mv. i forbindelse med oversvømmelse	1.010.355	0
Omkostninger i forbindelse med reetablering af lokaler samt øvrige udgifter i forbindelse med oversvømmelse.	2.266.390	0
4 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	1.525.659	4.732.724
Årets ændring i udskudt skat	-26.240	5.952
Skat af årets resultat i alt	1.499.419	4.738.676

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

NOTE

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>
5 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris pr. 01.07.2023	11.966.968	11.883.026
Tilgang 2023/2024	635.567	83.942
Afgang 2023/2024	-2.709.180	0
Kostpris pr. 30.06.2024	9.893.355	11.966.968
Samlede afskrivninger pr. 01.07.2023	6.857.830	5.319.431
Afskrivninger på udgåede aktiver	-2.432.680	0
Afskrivninger i 2023/2024	1.469.758	1.538.399
Samlede afskrivninger pr. 30.06.2024	5.894.908	6.857.830
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.2024	3.998.447	5.109.138
Heraf indgår finansielt leasede aktiver med	0	0
Gæld på leasede aktiver udgør	0	0
6 Langfristede gældsforpligtelser		
Den langfristede gæld forfalder således:		
Afdrag, der forfalder efter 5 år	0	0
Afdrag, der forfalder indenfor 5 år	1.525.659	0
Heraf kortfristet del	0	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.525.659	0
7 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	

NOTER TIL ÅRSRAPPORTEN

NOTE

	<u>2023/2024</u>	<u>2022/2023</u>
8 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		
9 Sikkerheder og pantsætninger		
Ingen		
10 Eventualaktiver og eventualforpligtelser		
Eventualaktiver		
Ingen		
Eventualforpligtelser		
Selskabet har en lejekontrakt med en årlig leje på kr. 1.416.754. 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.		
11 Dagsværdi - Børsnoterede obligationer		
Dagsværdi, ultimo	0	5.040.313
Årets urealiserede ændringer i dagsværdien, indregnet i	0	21.845

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. 33.100 pr. enhed 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 nettorealisationsværdi, såfremt denne er lavere.

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.