



PC-Trading ApS

Parkgyden 1, 5270 Odense N
CVR-nr. 26880920

Årsrapport 01.10.2018 - 30.09.2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
31.03.2020

Per Lindorf Jørgensen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2018/19	8
Balance pr. 30.09.2019	9
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

PC-Trading ApS

Parkgyden 1

5270 Odense N

CVR-nr.: 26880920

Hjemsted: Odense

Regnskabsår: 01.10.2018 - 30.09.2019

Direktion

Per Lindorf Jørgensen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Tværkajen 5

Postboks 10

5100 Odense

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019 for PC-Trading ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Odense, den 31.03.2020

Direktion

Per Lindorf Jørgensen

direktør

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i PC-Trading ApS

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for PC-Trading ApS for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2018 - 30.09.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi skal henlede opmærksomheden på oplysningerne i årsregnskabets note 1, hvoraf det fremgår, at der pågår forhandlinger med selskabets bankforbindelse om koncernens samlede engagement. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at den fortsatte finansiering i den samlede koncern opnås. Udfaldet af selskabets forhandlinger med banken forventes først at foreligge efter regnskabsafslutningen, hvorfor der på tidspunktet for regnskabsafslæggelsen endnu ikke foreligger nogle endelige dokumenter om den fremtidige finansiering.

Ledelsen har ved regnskabsafslæggelsen forudsat, at de nødvendige bevillinger i den samlede koncern opnås, og har derfor aflagt årsregnskabet under forudsætning af selskabets fortsatte drift. Som anført i note 1 indikerer dette, at der er en væsentlig usikkerhed, som kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i årsregnskabet

Uden at modificere vores konklusion henleder vi opmærksomheden på årsregnskabets note 2, hvoraf det fremgår, at værdiansættelsen af årsregnskabets varelager er behæftet med usikkerhed.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Erklæringer i henhold til anden lovgivning og øvrig regulering

Overtrædelse af skatte- og afgiftslovgivningens bestemmelser

Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi oplyse, at selskabet ikke har foretaget korrekt indeholdelse samt rettidig afregning af A-skat og AM-bidrag efter kildeskatte- og opkrævningslovens bestemmelser, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Uden at det har påvirket vores konklusion skal vi oplyse, at selskabet i strid med selskabsloven har ydet lån til anpartshavere. De ydede lån kan medføre ledelsesansvar.

Overtrædelse af årsregnskabslovgivningens bestemmelser om indsendelse af årsrapport

Uden at det har påvirket vores konklusion, gør vi opmærksom på, at fristen for indlevering af årsrapporten til offentliggørelse er overskredet, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Odense, den 31.03.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Heino Hyllested Tholsgaard

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34511

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at udøve virksomhed med handel og service samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat et underskud på 577 t.kr. anses af ledelsen som utilfredsstillende.

Årets resultat er påvirket af de seneste års generelle prispres på markedet for juletræer, ligesom selskabet i regnskabsåret har foretaget nedskrivning af forudbetalinger med 643 t.kr.

I regnskabsåret 2019/20 vil selskabets ledelse PC Trading ApS sætte alle sejl ind på at få tilpasset omkostningerne så meget som muligt og komme tilbage på rette spor igen efter det konstaterede underskud i indeværende regnskabsår.

Selskabets ledelse forventer, at det kommende regnskabsår vil bidrage med et balancerende resultat, således at selskabet har fået vendt det seneste års resultat. Ledelsen baserer sin vurdering for det kommende år på allerede gennemførte tilpasninger i såvel personalestaben, generel omkostningstilpasning samt indskærpelse og præcisering af interne kontroller og procedurer omkring tæt og løbende opfølgning på projekter.

Ledelsen ser frem til at kunne vise et tilfredsstillende og balancerende resultat i 2019/20.

Moderselskabet har, såfremt det måtte vise sig nødvendigt for selskabets overlevelse, afgivet støtteerklæring, herunder at ville stille den nødvendige likviditet til rådighed, for at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at dække den løbende drift og de indgåede forpligtelser.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Yderligere henvises der til note 2 for beskrivelse vedrørende usikkerhed ved indregning og måling.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten. Dog er selskabet generelt påvirket af økonomien i samfundet samt varernes generelle frie bevægelighed over landegrænser, hvorfor selskabets aktivitetsniveau helt naturligt vil blive påvirket i 2019/20 af COVID-19. Det er på nuværende tidspunkt ikke muligt at fastslå omfanget heraf.

Resultatopgørelse for 2018/19

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		3.041.043	3.433.849
Personaleomkostninger	3	(3.519.721)	(2.968.469)
Af- og nedskrivninger	4	(50.668)	(49.603)
Driftsresultat		(529.346)	415.777
Andre finansielle indtægter		31.248	16.348
Andre finansielle omkostninger	5	(225.463)	(223.260)
Resultat før skat		(723.561)	208.865
Skat af årets resultat	6	146.850	(46.066)
Årets resultat		(576.711)	162.799
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		(576.711)	162.799
Resultatdisponering		(576.711)	162.799

Balance pr. 30.09.2019

Aktiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		78.267	62.435
Materielle aktiver	7	78.267	62.435
Anlægsaktiver		78.267	62.435
Varer under fremstilling		256.000	236.000
Fremstillede varer og handelsvarer		9.256.624	8.165.903
Varebeholdninger		9.512.624	8.401.903
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.979.602	1.502.453
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	812.745
Andre tilgodehavender		39.727	69.580
Tilgodehavende selskabsskat		0	94.285
Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse	8	0	456.929
Periodeafgrænsningsposter		160.100	94.937
Tilgodehavender		3.179.429	3.030.929
Likvide beholdninger		76.152	55.425
Omsætningsaktiver		12.768.205	11.488.257
Aktiver		12.846.472	11.550.692

Passiver

	Note	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Virksomhedskapital		125.000	125.000
Overført overskud eller underskud		3.338.511	3.915.222
Egenkapital		3.463.511	4.040.222
Udskudt skat		1.085.874	1.232.724
Hensatte forpligtelser		1.085.874	1.232.724
Bankgæld		245.359	341.254
Langfristede gældsforpligtelser	9	245.359	341.254
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	9	120.600	139.200
Bankgæld		1.473.154	1.446.864
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.836.642	1.246.563
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.354.990	1.193.795
Anden gæld		1.266.342	1.910.070
Kortfristede gældsforpligtelser		8.051.728	5.936.492
Gældsforpligtelser		8.297.087	6.277.746
Passiver		12.846.472	11.550.692
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitalopgørelse for 2018/19

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	125.000	3.915.222	4.040.222
Årets resultat	0	(576.711)	(576.711)
Egenkapital ultimo	125.000	3.338.511	3.463.511

Noter

1 Going concern

Årets resultat et underskud på 577 t.kr. anses af ledelsen som utilfredsstillende.

Årets resultat er påvirket af de seneste års generelle prispres på markedet for juletræer, ligesom selskabet i regnskabsåret foretaget nedskrivning af forudbetalinger med 643 t.kr.

I regnskabsåret 2019/20 vil selskabets ledelse fokusere på at få tilpasset omkostningerne så meget som muligt og komme tilbage på rette spor efter det konstaterede underskud i indeværende regnskabsår.

Selskabets ledelse forventer, at det kommende regnskabsår vil bidrage med et balancerende resultat, således at selskabet får vendt det seneste års resultat. Ledelsen baserer sin vurdering for det kommende år på allerede gennemførte tilpasninger i såvel personalestaben, generel omkostningstilpasning samt indskærpelse og præcisering af interne kontroller og procedurer omkring tæt og løbende opfølgning på projekter.

Selskabets fortsatte drift er betinget af, at den fortsatte finansiering i den samlede koncern opnås. Udfaldet af selskabets forhandlinger med banken forventes først at foreligge efter regnskabsafslutningen, hvorfor der på tidspunktet for regnskabsaflæggelsen endnu ikke foreligger nogle endelige dokumenter om den fremtidige finansiering. Banken har oplyst, at der på nuværende tidspunkt ikke foreligger planer om at ændre den nuværende låneramme for det kommende regnskabsår.

På baggrund af dialogen med selskabets bankforbindelse, og de lagte planer for driften for det kommende år, vurderer ledelsen, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt for hele koncernen til at realisere aktiviteterne for det kommende regnskabsår 2019/20.

Årsrapporten aflægges derfor med fortsat drift for øje. Denne forudsætning er behæftet med den naturlige usikkerhed, der ligger i markedsvilkårene for branchen.

Herudover har både selskabets legale og reelle ejere, såfremt det måtte vise sig nødvendigt for selskabets overlevelse, afgivet støtteerklæring, herunder at ville stille den nødvendige likviditet til rådighed, for at selskabets kapitalberedskab er tilstrækkeligt til at dække den løbende drift og de indgåede forpligtelser.

2 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabets varebeholdninger består af biologiske aktiver i form af juletræer, som måles til dagsværdi. Vi skal gøre regnskabsbruger opmærksom på, at der er stor usikkerhed forbundet med fastsættelsen af dagsværdien.

De biologiske aktivers dagsværdi er fastlagt på basis af en beregnet kapitalværdi. I den udstrækning markedsrenten ændrer sig, investorens krav ændres eller andre forhold ændres, kan værdien tilsvarende ændres. De biologiske aktiver er vurderet ud fra et markedsafkast på 11% i 2018/19 mod 10% i 2017/18 og en omdriftsperiode på 7 år i 2018/19 mod 8 år i 2017/18 samt en forhøjelse af det forventede cashflow på 20% i hele perioden.

Ændringen har medført en opskrivning af de biologiske aktivers dagsværdi med 1.096 t.kr. i resultatopgørelsen for 2018/19. Opskrivningen er blandt andet begrundet i selskabets forventninger til en omlægning af salget med øget afsætningspris.

Følsomhedsanalyse:

Afkastkrav i %	Værdi af juletræskulturer	Ændring i egenkapital
10,00 %	8.914.823 kr.	136.659 kr.
10,50 %	8.826.292 kr.	67.605 kr.
11,00 %	8.739.620 kr.	0 kr.
11,50 %	8.654.754 kr.	(66.195) kr.
12,00 %	8.571.646 kr.	(131.019) kr.

Der er under tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser indregnet et tilgodehavender på 657 t.kr. som afhænger af udfaldet af en retssag. Det er ledelsens vurdering, at selskabet vinder retssagen, hvorfor det fulde tilgodehavender er indregnet.

3 Personaleomkostninger

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Gager og lønninger	3.451.355	2.920.666
Andre omkostninger til social sikring	3.976	(24.970)
Andre personaleomkostninger	64.390	72.773
	3.519.721	2.968.469
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	14	18

4 Af- og nedskrivninger

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Afskrivninger på materielle aktiver	50.668	49.603
	50.668	49.603

5 Andre finansielle omkostninger

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	40.229	38.064
Renteomkostninger i øvrigt	103.854	123.693
Valutakursreguleringer	15.916	12.033
Øvrige finansielle omkostninger	65.464	49.470
	225.463	223.260

6 Skat af årets resultat

	2018/19 kr.	2017/18 kr.
Ændring af udskudt skat	(146.850)	46.066
	(146.850)	46.066

7 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	2.001.246
Tilgange	66.500
Kostpris ultimo	2.067.746
Af- og nedskrivninger primo	(1.938.811)
Årets afskrivninger	(50.668)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.989.479)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	78.267

8 Tilgodehavender hos virksomhedsdeltagere og ledelse

Selskabets har i regnskabsåret haft et tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse på 183 t.kr. Lånet er i regnskabsåret forrentet med 8 t.kr. svarende til en gennemsnitlig rente på 10,05%. Lånet er indfriet inden balancedagens afslutning.

9 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2018/19 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2017/18 kr.	Forfald efter 12 måneder 2018/19 kr.
Bankgæld	120.600	139.200	245.359
	120.600	139.200	245.359

10 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Virksomheden har indgået lejeaftale om leje af containere med tilbageleveringsforpligtelse.

Selskabet har indgået leje- og forpagtningsaftaler, der løber i op til 7 år. Den samlede udgift hertil er ca. 3.225 t.kr.

11 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Holdingselskabet af 27/3 2009 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. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Selskabet er part i en retssag. Sagens endelige afgørelse kan strække sig over en længere periode. Ledelsen har ved regnskabsafslutningen indregnet afholdte omkostninger. Det er ledelsens opfattelse, at den endelige afgørelse kun i beskedent omfang vil kunne påvirke selskabets økonomiske stilling, end hvad der fremgår af nærværende årsrapport. Såfremt ledelsens og dennes juridiske rådgivers opstillede forudsætninger ikke afspejler den endelige afgørelse, kan det have en betydelig indflydelse på selskabets resultat og egenkapital. Der henvises endvidere til note 2 vedrørende usikkerhed om udfald m.m.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 300 t.kr. med pant i driftsmateriel.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadesløsbrev nom. 1.600 t.kr. med virksomhedspant. Pr. 30.09.2019 udgør den bogførte værdi af pantsatte aktiver 10.327 t.kr.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution over for pengeinstitutters engagementer med tilknyttede virksomheder. Gælden pr. 30.09.2019 udgør 734 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er der foretaget reklassifikation af biologiske aktiver under anlægskativer til fremstillede varer og handelsvarer under omsætningsaktiver. Sammenligningstal er ligeledes reklassificeret. Det har ikke medført ændringer i balancesum eller egenkapital.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Selskabet har med henvisning til årsregnskabsloven § 32 valgt at sammendrage omsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger i posten bruttofortjeneste eller -tab.

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.

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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende transaktioner i fremmed valuta 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.

Selskabet er sambeskattet med modervirksomhed og alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle aktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse.

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

5 år

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor 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.

Biologiske aktiver under varebeholdninger, der omfatter juletræskulturer, måles ved første indregning til kostpris, der for købte aktiver består af købsprisen tillagt eventuelle direkte tilknyttede anskaffelsesomkostninger.

Efter første indregning måles de biologiske aktiver til dagsværdi, der repræsenterer det beløb, som aktiverne vil kunne sælges for til en uafhængig køber. Dagsværdien opgøres til de senest konstaterede salgsværdier på markeder for tilsvarende aktiver.

Tilgodehavender

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

Tilgodehavende og skyldig selskabsskat

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

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.

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 henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Andre finansielle forpligtelser

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