

Softline A/S
Kidnakken 7
4930 Maribo
CVR-nr. 27266355

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 17.03.2017

Dirigent



Navn: Andy Nørregaard Andersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	7
Balance pr. 31.12.2016	8
Egenkapitalopgørelse for 2016	10
Pengestrømsopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Softline A/S
Kidnakken 7
4930 Maribo

CVR-nr.: 27266355
Hjemsted: Lolland Kommune
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 54 16 06 80
Telefax: 54 16 06 81
Hjemmeside: www.softline.dk
E-mail: info@softline.dk

Bestyrelse

Andy Nørregaard Andersen, formand
Karen Sofie Hansen-Hoeck
Anders Carsted Rosenberg
Finn Herluf Sørensen

Direktion

Finn Herluf Sørensen

Bank

Nordea
Slotsgade 1-3
4800 Nykøbing F

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Herningvej 34
4800 Nykøbing F

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for Softline A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.


Maribo, den 17.03.2017

Direktion



Finn Herluf Sørensen

Bestyrelse




Andy Nørregaard Andersen
formand



Karen Sofie Hansen-Hoeck



Anders Carsted Rosenberg



Finn Herluf Sørensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Softline A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Softline A/S for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Nykøbing F., den 17.03.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556



Glenn Hartmann

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er baseret på udvikling, markedsføring og salg af unikt design og teknisk innovation af stilfulde og multifunktionelle møbler i høj kvalitet, der er udviklet for at tilgodese den måde moderne hjem og offentlige rum udvikler sig på over hele verden. Udviklingen sker i tæt samarbejde med førende internationalt anerkendte designere.

Softline produkterne forhandles i dag som et globalt brand via førende High-end design forhandlere, i mere end 60 lande på verdensplan.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets udvikling i 2016 har været præget af fortsat vækst og ekspansion, med øget omsætning og en tilfredsstillende indtjening til følge.

Dette er udtryk for at selskabets strategiplan, hvor der gennem flere år er investeret i produktudvikling og markedsføring, har båret frugt. Igen i år har det været glædeligt at se den positive udvikling er slået igennem på stort set alle markeder og berører størstedelen af selskabets kunder, samt at der har været en god tilvækst af nye kunder. Det er dermed ledelsens indtryk, at selskabet fortsat styrker sin markedsposition. Dermed er der en tro på en fortsat positiv udvikling.

Årets resultat efter skat er på i alt 11,0 mio.kr. og selskabets egenkapital andrager 35,0 mio.kr. på en balance på 44,4 mio.kr. Dette giver en soliditet på 78,8%. Selskabet har således et godt og stærkt fundament for den videre udvikling.

Selskabet forventer således en fortsat positiv udvikling i 2017 og et tilfredsstillende positivt resultat i det kommende regnskabsår.

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Bruttofortjeneste		37.393.293	30.830
Personaleomkostninger	1	(22.442.766)	(21.173)
Af- og nedskrivninger	2	(568.201)	(494)
Driftsresultat		14.382.326	9.163
Andre finansielle indtægter	3	1.257	0
Andre finansielle omkostninger	4	(214.712)	(31)
Resultat før skat		14.168.871	9.132
Skat af årets resultat	5	(3.134.873)	(2.182)
Årets resultat		11.033.998	6.950
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		5.500.000	3.000
Overført resultat		5.533.998	3.950
		11.033.998	6.950

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		391.113	875
Indretning af lejede lokaler		100.628	148
Materielle anlægsaktiver under udførelse		59.846	0
Materielle anlægsaktiver	6	<u>551.587</u>	<u>1.023</u>
Andre tilgodehavender		524.554	543
Finansielle anlægsaktiver		<u>524.554</u>	<u>543</u>
Anlægsaktiver		<u>1.076.141</u>	<u>1.566</u>
Råvarer og hjælpematerialer		12.641.733	13.255
Fremstillede varer og handelsvarer		4.394.100	2.941
Forudbetalinger for varer		375.928	962
Varebeholdninger		<u>17.411.761</u>	<u>17.158</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		14.145.352	13.625
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	82
Udskudt skat		85.438	55
Andre tilgodehavender		307.872	1.112
Periodeafgrænsningsposter		136.002	307
Tilgodehavender		<u>14.674.664</u>	<u>15.181</u>
Likvide beholdninger		<u>11.267.092</u>	<u>3.300</u>
Omsætningsaktiver		<u>43.353.517</u>	<u>35.639</u>
Aktiver		<u>44.429.658</u>	<u>37.205</u>

Balance pr. 31.12.2016

	Note	2016 kr.	2015 t.kr.
Virksomhedskapital	7	2.000.000	2.000
Overført overskud eller underskud		27.530.154	21.996
Forslag til udbytte for regnskabsåret		5.500.000	3.000
Egenkapital		35.030.154	26.996
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.566.532	1.522
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.065.169	5.872
Gæld til tilknyttede virksomheder		72.400	0
Skyldig selskabsskat		157.918	129
Anden gæld		2.537.485	2.686
Kortfristede gældsforpligtelser		9.399.504	10.209
Gældsforpligtelser		9.399.504	10.209
Passiver		44.429.658	37.205
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		

Egenkapitalopgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.000.000	21.996.156	3.000.000	26.996.156
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(3.000.000)	(3.000.000)
Årets resultat	0	5.533.998	5.500.000	11.033.998
Egenkapital ultimo	2.000.000	27.530.154	5.500.000	35.030.154

Pengestrømsopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>t.kr.</u>
Driftsresultat		14.382.326	9.163
Af- og nedskrivninger		568.201	494
Ændringer i arbejdskapital	8	<u>(664.375)</u>	<u>(4.941)</u>
Pengestrømme vedrørende primær drift		14.286.152	4.716
Modtagne finansielle indtægter		1.257	0
Betalte finansielle omkostninger		(214.712)	(31)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		<u>(3.007.100)</u>	<u>(2.064)</u>
Pengestrømme vedrørende drift		11.065.597	2.621
Køb mv. af materielle anlægsaktiver		(97.416)	(846)
Salg af materielle anlægsaktiver		<u>0</u>	<u>56</u>
Pengestrømme vedrørende investeringer		(97.416)	(790)
Udbetalt udbytte		<u>(3.000.000)</u>	<u>(2.500)</u>
Pengestrømme vedrørende finansiering		(3.000.000)	(2.500)
Ændring i likvider		7.968.181	(669)
Likvider primo		<u>3.298.911</u>	<u>3.969</u>
Likvider ultimo		11.267.092	3.300

Noter

	2016	2015
	kr.	t.kr.
1. Personalemkostninger		
Gager og lønninger	20.616.475	19.570
Pensioner	1.479.023	1.259
Andre omkostninger til social sikring	321.994	319
Andre personaleomkostninger	25.274	25
	22.442.766	21.173
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	53	46
	2016	2015
	kr.	t.kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	568.201	550
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	0	(56)
	568.201	494
	2016	2015
	kr.	t.kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.257	0
	1.257	0
	2016	2015
	kr.	t.kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	1
Øvrige finansielle omkostninger	214.712	30
	214.712	31
	2016	2015
	kr.	t.kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	3.165.018	2.193
Ændring af udskudt skat	(30.145)	(11)
	3.134.873	2.182

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.	Materielle anlægs- aktiver under udførelse kr.
6. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	2.957.012	525.160	0
Tilgange	37.570	0	59.846
Kostpris ultimo	2.994.582	525.160	59.846
Af- og nedskrivninger primo	(2.082.472)	(377.328)	0
Årets afskrivninger	(520.997)	(47.204)	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.603.469)	(424.532)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	391.113	100.628	59.846

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
7. Virksomhedskapital			
Ordinær aktie	1	1020000	1.020.000
Ordinær aktie	1	612500	612.500
Ordinær aktie	1	367500	367.500
	3		2.000.000

Aktierne er ikke opdelt i klasser. Der har ikke været ændringer i virksomhedskapitalen de sidste 5 regnskabsår.

	2016 kr.	2015 t.kr.
8. Ændring i arbejdskapital		
Ændring i varebeholdninger	(254.061)	(2.456)
Ændring i tilgodehavender	475.850	(3.037)
Ændring i leverandørgæld mv.	(886.164)	552
	(664.375)	(4.941)

	2016 kr.	2015 t.kr.
9. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	1.617.350	2.694

Noter

10. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Softline Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen, Softline A/S 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.

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret løsøreejerpantebrev nom. 1.000 t.kr. med pant i driftsinventar og driftsmateriel samt stillet fordringspant på 4.000 t.kr. omfattende selskabets simple fordringer.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte driftsinventar og driftsmidler udgør 551.587 kr., og den regnskabsmæssige værdi af pantsatte simple fordringer udgør 14.145.352 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.

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, 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 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består 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 gæld og 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 moderselskabet. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi 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.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb udvikling, forbedring og salg mv. af materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld, samt betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger med fradrag af kortfristet bankgæld.