



Bentax A/S

Svenstrup Bane Alle 3
9230 Svenstrup J
CVR-nr. 27665810

Årsrapport 2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.04.2024

Brian Schønning Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2023	10
Balance pr. 31.12.2023	11
Egenkapitalopgørelse for 2023	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	20

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Bentax A/S

Svenstrup Bane Alle 3

9230 Svenstrup J

CVR-nr.: 27665810

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2023 - 31.12.2023

Bestyrelse

Brian Schiønning Larsen, formand

Daniel Nikolaj Hansen

Mette Kaarsberg

Martin Dommerby Kristiansen

Direktion

Mette Kaarsberg, direktør

Søren Henrik Hansen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 for Bentax 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. 31.12.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Svenstrup, den 30.04.2024

Direktion

Mette Kaarsberg
direktør

Søren Henrik Hansen
direktør

Bestyrelse

Brian Schiønning Larsen
formand

Daniel Nikolaj Hansen

Mette Kaarsberg

Martin Dommerby Kristiansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Bentax A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Bentax A/S for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023, 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. 31.12.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2023 - 31.12.2023 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 revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører 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 anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til den relevante lovgivning.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med kravene i den relevante lovgivning. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Aalborg, den 30.04.2024

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2023	2022	2021	2020	2019
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	36.105	33.646	28.911	29.133	30.917
Driftsresultat	1.407	1.034	984	592	3.277
Resultat af finansielle poster	(503)	(224)	(91)	358	159
Årets resultat	655	585	683	724	2.659
Balancesum	55.903	49.719	39.150	34.194	33.371
Investeringer i materielle aktiver	7.324	4.241	4.053	2.237	2.535
Egenkapital	11.498	10.915	10.330	9.646	8.923
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	5,84	5,51	6,84	7,80	26,34
Soliditetsgrad (%)	20,57	21,95	26,39	28,21	26,74

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at levere kaffeløsninger, primært til det danske marked.

Bentax har som mål at være den foretrukne totalleverandør af kvalitets kaffeoplevelser med basis i gode kundetilpassede løsninger, der leveres med et højt serviceniveau.

Udover at sælge kaffe og maskiner, leje og servicere udstyr samt andre følgeprodukter, producerer Bentax kvalitetskaffe på eget kafferisteri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i 2023 realiseret et resultat før skat på 904 t.kr. mod et resultat på 809 t.kr. i 2022.

Bentax har også på samme måde, som det øvrige samfund, været negativt påvirket af efterslæbet af prisstigninger. Dog er omfanget i 2023 mindre end i 2022.

I 2023 har Bentax foretaget en større investering i IT. Samtidig har leverancesikkerheden og øget fokus på eget kafferisteri medført et større varelager end tidligere år. Overgangen fra operativ leasing til finansiel leasing har også påvirket balancen markant med en stigning på 2,7 mio. kr.

På denne baggrund anser ledelsen årets resultatet for acceptabelt.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Resultatet af de foretagne investeringer samt optimeringstiltag, har ikke givet det positive afkast så hurtigt som forventet, samtidig er de finansielle omkostninger steget markant delvist pga. den højere rente samt en lavere indtjening end forventet.

Forventet udvikling

I 2024 forventes det, at de investeringer, der er gennemført, vil kunne ses på et bedre driftsresultat. Det forbedrede resultat kommer således ikke bare på grund af et større salg, men også som et resultat af de optimeringer som tidligere investeringer har givet muligheder for. Der forventes ikke at være behov for yderligere ansættelser for at kunne opnå et bedre salg.

På denne baggrund forventes der et resultat før skat på mellem 1,5 – 3,0 mio. kr.

Anvendelse af finansielle instrumenter

For at reducere valutarisici er der i 2023 påbegyndt terminssikring af større beløb i fortrinsvis USD. Dette pga. at den stigende USD har påvirket selskabet negativt i både 2022 og 2023, dog mindre i 2023 grundet terminssikringer samt brugen af valutakonti.

Videnressourcer

Bestyrelsen er i 2023 styrket på området digitalisering.

Miljømæssige forhold

I 2023 blev der udarbejdet et klimaregnskab på baggrund af de realiserede tal for 2022. På denne baggrund blev der defineret mål om at reducere drivhusgasudledninger frem mod 2030 med 42 %.

Der er tidligere solgt ca. 75 % økologisk kaffe, derfor blev der vurderet, at Bentax i videst muligt omfang også skal være Rainforest Alliance-certificeret. I 2023 er der derfor arbejdet med at opnå Rainforest Alliance-certificering, som kom endelig på plads i efteråret 2023.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtrådt forhold, der påvirker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2023

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		36.105.166	33.645.644
Personaleomkostninger	2	(31.639.562)	(30.408.018)
Af- og nedskrivninger	3	(3.058.642)	(2.204.029)
Driftsresultat		1.406.962	1.033.597
Andre finansielle indtægter	4	242.528	43.844
Andre finansielle omkostninger	5	(745.365)	(268.198)
Resultat før skat		904.125	809.243
Skat af årets resultat	6	(249.598)	(224.084)
Årets resultat	7	654.527	585.159

Balance pr. 31.12.2023

Aktiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		4.889.889	2.216.820
Goodwill		107.383	138.811
Immaterielle aktiver	8	4.997.272	2.355.631
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		10.842.715	7.109.970
Materielle aktiver	9	10.842.715	7.109.970
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		669.315	495.000
Andre tilgodehavender		115.731	98.286
Finansielle aktiver	10	785.046	593.286
Anlægsaktiver		16.625.033	10.058.887
Fremstillede varer og handelsvarer		27.651.014	28.088.763
Forudbetalinger for varer		782.184	116.920
Varebeholdninger		28.433.198	28.205.683
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		8.857.410	9.812.543
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		841.969	376.844
Andre tilgodehavender		471.106	564.457
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		3.921	22.279
Periodeafgrænsningsposter	11	288.050	604.362
Tilgodehavender		10.462.456	11.380.485
Andre værdipapirer og kapitalandele		24.788	23.700
Værdipapirer og kapitalandele		24.788	23.700
Likvide beholdninger		357.206	50.234
Omsætningsaktiver		39.277.648	39.660.102
Aktiver		55.902.681	49.718.989

Passiver

	Note	2023 kr.	2022 kr.
Virksomhedskapital	12	400.000	400.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		(70.987)	0
Overført overskud eller underskud		11.169.310	10.514.783
Egenkapital		11.498.323	10.914.783
Udskudt skat	13	638.845	405.348
Hensatte forpligtelser		638.845	405.348
Leasingforpligtelser		4.052.346	1.656.082
Anden gæld	14	2.582.265	2.596.718
Langfristede gældsforpligtelser	15	6.634.611	4.252.800
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	676.596	316.027
Bankgæld		13.406.171	11.026.229
Leverandører af varer og tjenesteydelser		5.426.857	6.190.980
Gæld til tilknyttede virksomheder		1.067.597	927.649
Afledte finansielle instrumenter	16	91.009	0
Anden gæld	17	5.953.508	5.845.763
Periodeafgrænsningsposter	18	10.509.164	9.839.410
Kortfristede gældsforpligtelser		37.130.902	34.146.058
Gældsforpligtelser		43.765.513	38.398.858
Passiver		55.902.681	49.718.989
Begivenheder efter balancedagen	1		
Dagsværdioplysninger	19		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	20		
Eventualforpligtelser	21		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	22		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	23		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	24		
Koncernforhold	25		

Egenkapitalopgørelse for 2023

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	400.000	0	10.514.783	10.914.783
Værdireguleringer	0	(91.009)	0	(91.009)
Skat af egenkapitalbevægelser	0	20.022	0	20.022
Årets resultat	0	0	654.527	654.527
Egenkapital ultimo	400.000	(70.987)	11.169.310	11.498.323

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets afslutning, som vil påvirke vurderingen af selskabets forhold væsentligt.

2 Personaleomkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Gager og lønninger	28.869.572	28.141.988
Pensioner	2.265.567	1.901.990
Andre omkostninger til social sikring	504.423	364.040
	31.639.562	30.408.018
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	61	61

	Ledelses- vederlag 2023 kr.	Ledelses- vederlag 2022 kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.813.882	2.800.238
	2.813.882	2.800.238

Med henvisning til årsregnskabsloven § 98b, stk. 3 er honorar for direktion og bestyrelse præsenteret samlet.

3 Af- og nedskrivninger

	2023 kr.	2022 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	391.198	31.428
Afskrivninger på materielle aktiver	2.667.444	2.172.601
	3.058.642	2.204.029

4 Andre finansielle indtægter

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	0	18.498
Valutakursreguleringer	235.791	0
Dagsværdireguleringer	1.088	1.750
Øvrige finansielle indtægter	5.649	23.596
	242.528	43.844

5 Andre finansielle omkostninger

	2023 kr.	2022 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	32.749	11.781
Renteomkostninger i øvrigt	712.616	201.643
Valutakursreguleringer	0	43.344
Øvrige finansielle omkostninger	0	11.430
	745.365	268.198

6 Skat af årets resultat

	2023 kr.	2022 kr.
Ændring af udskudt skat	253.519	246.363
Refusion i sambeskatning	(3.921)	(22.279)
	249.598	224.084

7 Forslag til resultatdisponering

	2023 kr.	2022 kr.
Overført resultat	654.527	585.159
	654.527	585.159

8 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.	Goodwill kr.
Kostpris primo	2.216.820	320.000
Tilgange	3.032.839	0
Kostpris ultimo	5.249.659	320.000
Af- og nedskrivninger primo	0	(181.189)
Årets afskrivninger	(359.770)	(31.428)
Af- og nedskrivninger ultimo	(359.770)	(212.617)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.889.889	107.383

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.
Kostpris primo	18.055.861
Tilgange	7.324.292
Afgange	(1.037.951)
Kostpris ultimo	24.342.202
Af- og nedskrivninger primo	(10.945.891)
Årets afskrivninger	(2.667.444)
Tilbageførsel ved afgang	113.848
Af- og nedskrivninger ultimo	(13.499.487)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	10.842.715

Den regnskabsmæssige værdi af finansielle leasingaktiver udgør 4.725 t.kr. pr. 31.12.2023.

10 Finansielle aktiver

	Tilgode- havender hos tilknyttede virksom- heder kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	495.000	98.286
Tilgange	174.315	17.445
Kostpris ultimo	669.315	115.731
Regnskabsmæssig værdi ultimo	669.315	115.731

11 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalt forsikring og andre forudbetalte omkostninger.

12 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Selskabskapital	8.000	50	400.000
	8.000		400.000

13 Udskudt skat

	2023
	kr.
Immaterielle aktiver	1.078.657
Materielle aktiver	1.172.821
Tilgodehavender	63.371
Forpligtelser	(1.044.144)
Andre fradragsberettigede midlertidige forskelle	(631.860)
Udskudt skat i alt	638.845

	2023
	kr.
Bevægelser i året	
Primo	405.348
Indregnet i resultatopgørelsen	253.519
Indregnet direkte på egenkapitalen	(20.022)
Ultimo	638.845

14 Anden gæld

	2023	2022
	kr.	kr.
Feriepengeforpligtelser	2.582.265	2.596.718
	2.582.265	2.596.718

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2023 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2022 kr.	Forfald efter 12 måneder 2023 kr.	Restgæld efter 5 år 2023 kr.
Leasingforpligtelser	605.963	316.027	4.052.346	1.062.471
Anden gæld	70.633	0	2.582.265	2.396.960
	676.596	316.027	6.634.611	3.459.431

16 Afledte finansielle instrumenter

Virksomheden har indgået valutaterminskontrakter til kurssikring af fremtidige varekøb i fremmed valuta for i alt 427.000 USD. Terminskontrakterne har en løbetid på under 12 mdr. I forhold til terminskursen pr. balancedagen har kontrakterne en negativ værdi på 91 t.kr. Værdireguleringen er indregnet i egenkapitalen.

Der henvises til note 19, hvor dagsværdioplysninger vedrørende de afledte finansielle instrumenter er medtaget.

17 Anden gæld

	2023	2022
	kr.	kr.
Moms og afgifter	644.562	1.091.669
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.134.252	1.632.167
Feriepengeforpligtelser	893.730	688.428
Anden gæld i øvrigt	3.280.964	2.433.499
	5.953.508	5.845.763

18 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter vedrører forudbetalte serviceaftaler.

19 Dagsværdioplysninger

	Børsnoterede værdipapirer	Afledte finansielle instrumenter
	kr.	kr.
Dagsværdi ultimo	24.788	(91.009)
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	1.088	0
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i dagsværdireserven under egenkapitalen	0	(91.008)

20 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2023	2022
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	17.535.033	20.415.569
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	16.063.560	18.470.820

21 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Bentax Holding A/S som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

22 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret skadesløsbrev på nom. 6.000 t.kr. med virksomhedspant i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Der er afgivet selskabskaldnerkaution for Bentax Ejendomme ApS' samlede bankgæld til Nordjyske Bank. Den samlede gæld pr. 31.12.2023 udgør 27.960 t.kr.

23 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Bentax Holding A/S ejer 89,26% af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

24 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

25 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:

Bentax Holding A/S, Svenstrup

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Bentax Holding A/S, Svenstrup

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

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 normale nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

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

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

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

Selskabet er sambeskattet med 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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og brugsværdien af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelsen. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

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

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

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

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-8 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Tilgodehavender

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

Varebeholdninger

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

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige

underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

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

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 den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

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.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiell omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 er der ikke udarbejdet pengestrømsopgørelse, idet denne indgår i pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for Bentax Holding A/S, CVR-nr. 27665675.