

Søren Østergaard A/S

Heimdalsvej 30, 7200 Grindsted

CVR-nr. 27 70 81 53

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. februar 2021.

Morten Gregers Johansen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Søren Østergaard A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grindsted, den 25. februar 2021

Direktion

Søren Østergaard
Direktør

Bestyrelse

Morten Gregers Johansen
Formand

Ruby Østergaard
Næstformand

Søren Østergaard
Direktør

Karina Grosen Boldsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Søren Østergaard A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Søren Østergaard A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Esbjerg, den 25. februar 2021

BRANDT

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 25 49 21 45

Kim Buus Mogensen

statsautoriseret revisor
mne35434

Selskabsoplysninger

Selskabet	Søren Østergaard A/S Heimdalsvej 30 7200 Grindsted CVR-nr.: 27 70 81 53 Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Morten Gregers Johansen, Helvegshøjen 3, 8800 Viborg, Formand Ruby Østergaard, Nollundvej 143, 7200 Grindsted, Næstformand Søren Østergaard, Nollundvej 143, 7200 Grindsted, Direktør Karina Grosen Boldsen, Niels W. Gades Vej 23, 8000 Århus C
Direktion	Søren Østergaard, Nollundvej 143, 7200 Grindsted, Direktør
Revision	BRANDT Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Skolegade 85, 2. sal 6700 Esbjerg

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i at drive handel, håndværk og industri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 21.589 t.kr. mod 31.852 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.907 t.kr. mod 5.892 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende, henset til, at vi i 2020 har foretaget store investeringer i h.h.v. IT-plattform, interne processer, maskinelt udstyr samt udvidet vores produktions- og lagerhal væsentligt. Året har med andre ord været et investerings- og udviklingsår, hvor vi har gearet virksomheden til yderligere kontrolleret vækst. Danmark har i det netop afsluttede regnskabsår været ramt af COVID-19 pandemien, hvilket ikke har påvirket selskabet direkte.

I 2020 har vi arbejdet systematisk med udvikling af vores organisation og øget kompetenceniveauet på alle plan. På stabsfunktionerne har vi oprustet, idet vi har ansat en økonomichef til udvikling af vores økonomifunktion og en produktionschef, der skal optimere vores produktionsstyring og lageroptimering. Begge er nye stillinger, som ligger helt i tråd med vores strategiplan og yderligere optimering.

De fysiske rammer er ligeledes blevet udvidet væsentligt, idet vi i det forgangne år, har ibrugtaget en nyopført produktions- og lagerhal, der er integreret med vores oprindelige bygning på Heimdalsvej. Den nye hal har ligeledes muliggjort, at vi nu har kunnet samle vores aktiviteter på en adresse, og dermed har opsagt lejemålet af vores fjernlager hvilket ligeledes sikrer en optimal produktions- og ressourceudnyttelse i den nye flotte hal.

Som nævnt har året været et udviklingsår i virksomheden. Ikke mindst på IT-siden, hvor vi har foretaget væsentlige investeringer i en ny og fremtidssikret IT-plattform. Denne er implementeret i andet halvår i 2020 og har allerede nu vist, at vi har langt mere smidige og transparente administrative processer og en plattform der er skalerbar til fremtidig kontrolleret vækst. Udviklingen og integrationen har krævet mange ressourcer i det forløbne år. Både økonomisk og ledelsesmæssigt, men har bestemt været umagen værd. Den fulde implementering vil være effektueret i løbet af 2021.

Bemandingsmæssigt har vi året igennem kunnet fastholde vores høje aktivitetsniveau i produktionen takket være en stabil og meget kompetent medarbejderstab. Vi har kunnet tiltrække de fornødne medarbejdere, hvilket vi tillader os at tilskrive et godt og trygt arbejdsmiljø, hvor høj kvalitet og dyb faglighed altid er i højsædet.

Bestyrelsesarbejdet har vi fortsat udviklet på. Både indhold og metode. Bestyrelsen arbejder efter et fastlagt årshjul og anvender bestyrelsesportalen Betterboard til alle administrative processer og rutiner i bestyrelsesarbejdet. Dette helt i tråd med de øvrige digitaliseringsprojekter.

Den forventede udvikling

Der forventes fortsat en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år, idet vi nu har gearet både produktionsapparat, stabsfunktioner og IT-plattform hertil.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling. Dog skal det nævnes, at landet fortsat er ramt af COVID-19, hvilket indtil nu ikke har påvirket virksomheden direkte.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	21.589.195	31.851.750
1 Personaleomkostninger	-17.531.004	-22.702.743
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	-1.218.941	-1.225.366
Andre driftsomkostninger	-87.500	0
Driftsresultat	2.751.750	7.923.641
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	19.954	5.652
Andre finansielle indtægter	238	2.715
2 Øvrige finansielle omkostninger	-302.846	-362.874
Resultat før skat	2.469.096	7.569.134
Skat af årets resultat	-562.489	-1.676.888
Årets resultat	1.906.607	5.892.246
Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	4.000.000
Udbytte for regnskabsåret	0	3.100.000
Overføres til overført resultat	1.906.607	0
Disponeret fra overført resultat	0	-1.207.754
Disponeret i alt	1.906.607	5.892.246

Balance 31. december

Aktiver		
Note	2020	2019
Anlægsaktiver		
3 Erhvervede koncessioner, patenter, licenser, varemærker samt lignende rettigheder	529.989	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>529.989</u>	<u>0</u>
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.793.722	1.910.263
5 Indretning af lejede lokaler	205.490	42.155
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.999.212</u>	<u>1.952.418</u>
6 Deposita	150.000	210.744
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>150.000</u>	<u>210.744</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>4.679.201</u>	<u>2.163.162</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	5.468.220	8.214.190
Varebeholdninger i alt	<u>5.468.220</u>	<u>8.214.190</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.455.187	9.100.409
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.737.184	837.802
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	800.949	30.619
Andre tilgodehavender	185.292	0
Tilgodehavender i alt	<u>11.178.612</u>	<u>9.968.830</u>
Likvide beholdninger	2.593.562	4.235.684
Omsætningsaktiver i alt	<u>19.240.394</u>	<u>22.418.704</u>
Aktiver i alt	<u>23.919.595</u>	<u>24.581.866</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	11.554.306	9.647.699
Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	3.100.000
Egenkapital i alt	12.054.306	13.247.699
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	661.794	301.155
Hensatte forpligtelser i alt	661.794	301.155
Gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser	639.853	143.066
Langfristede gældsforpligtelser i alt	639.853	143.066
Kortfristet del af langfristet gæld	248.423	173.316
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.573.213	2.770.808
Gæld til tilknyttede virksomheder	3.993.421	1.864.926
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	201.850	2.781.284
Anden gæld	4.546.735	3.299.612
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.563.642	10.889.946
Gældsforpligtelser i alt	11.203.495	11.033.012
Passiver i alt	23.919.595	24.581.866

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2020	500.000	9.647.699	3.100.000	13.247.699
Udloddet udbytte	0	0	-3.100.000	-3.100.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	1.906.607	0	1.906.607
	500.000	11.554.306	0	12.054.306

Noter

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	15.076.883	19.862.505
Pensioner	2.159.886	2.436.411
Andre omkostninger til social sikring	145.117	173.588
Personaleomkostninger i øvrigt	149.118	230.239
	<u>17.531.004</u>	<u>22.702.743</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>43</u>	<u>51</u>
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	0	9.621
Andre finansielle omkostninger	302.846	353.253
	<u>302.846</u>	<u>362.874</u>
3. Immaterielle anlægsaktiver		
		Erhvervede koncessioner, patenter, licen- ser, varemær- ker samt lig- nende rettighe- der
Kostpris 1. januar 2020		0
Tilgang		<u>584.500</u>
Kostpris 31. december 2020		<u>584.500</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020		0
Årets afskrivninger		<u>54.511</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020		<u>54.511</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020		<u>529.989</u>

Noter

	31/12 2020	31/12 2019
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	7.460.470	9.038.203
Tilgang i årets løb	3.029.523	579.710
Afgang i årets løb	-428.000	-2.387.563
Overførsler	0	230.120
Kostpris 31. december 2020	10.061.993	7.460.470
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-5.550.207	-5.322.224
Årets afskrivninger	-1.146.064	-1.198.892
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	428.000	986.251
Overførsler	0	-15.342
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-6.268.271	-5.550.207
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	3.793.722	1.910.263
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	1.110.571	391.754
5. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2020	70.946	671.295
Tilgang i årets løb	181.701	0
Afgang i årets løb	0	-350.628
Overførsler	0	-249.721
Kostpris 31. december 2020	252.647	70.946
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-28.791	-372.367
Årets afskrivninger	-18.366	-26.477
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	350.628
Overførsler	0	19.425
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-47.157	-28.791
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	205.490	42.155

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
6. Deposita		
Kostpris 1. januar 2020	210.744	150.000
Tilgang i årets løb	0	60.744
Afgang i årets løb	<u>-60.744</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>150.000</u>	<u>210.744</u>
 Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	 <u>150.000</u>	 <u>210.744</u>

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 0 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 15.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	5.468
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.455
Igangværende arbejde	1.737
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3.794
Immaterielle rettigheder	530
Indretning lejede lokaler	205

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 1.110 t.kr., jævnfør note 14, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2020 udgør 888 t.kr.

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 579 t.kr. Leasingkontrakterne har en restløbetid på 16-26 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.159 t.kr.

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2020 i alt 2.999 t.kr.

Noter

8. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Lejekontrakt:

Selskabet har indgået lejekontrakt vedrørende bygninger, der er uopsigelig frem til 31. marts 2026. Årlig leje andrager 1.378 t.kr.

Arbejds- og betalingsgarantier:

Selskabet har via pengeinstitut stillet arbejds- og betalingsgarantier for i alt 13.590 t.kr. pr. 31. december 2020.

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med S. Østergaard Holding ApS, CVR-nr. 40371362 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Søren Østergaard A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når 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. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i varebeholdninger, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Nettoomsætning 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.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan opgøres pålideligt, indregnes nettoomsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af varer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Anvendt regnskabspraksis

Modervirksomheden og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter, patenter og licenser

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 5 år.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 5-10 år.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af såvel immaterielle som materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Søren Østergaard A/S forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatter på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

Der foretages regulering af udskudt skat vedrørende foretagne eliminerings af urealiserede koncerninterne avancer og -tab.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance-dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.