

Søren Østergaard A/S

Heimdalsvej 30, 7200 Grindsted

CVR-nr. 27 70 81 53

Årsrapport

1. januar - 31. december 2019

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 21. februar 2020.

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 2019	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Grindsted, den 21. februar 2020

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 2019, 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 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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.

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 21. februar 2020

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 31.852 t.kr. mod 29.956 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 5.892 t.kr. mod 5.557 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Ledelses – og administrationsmæssigt for Søren Østergaard A/S har der i året pågået et større arbejde i forbindelse med opsplitningen af selskabet i to: blikkenslagervirksomheden der fortsætter som hidtil samt en ny entreprise virksomhed, Søren Østergaard Entreprise A/S.

Søren Østergaard Entreprise A/S er primært stiftet for at sikre en mere "specialiseret profil" i de to selskaber, så Søren Østergaard A/S alene fokuserer på blikkenslagerarbejde og Søren Østergaard Entreprise A/S fokuserer på større entrepriseopgaver indenfor tømmerbranchen.

En anden væsentlig beslutning, var beslutningen om at lukke vores ellers profitable port afdeling ned. Det var et strategisk valg, idet vores leverandør ikke levede op til vores leverings- og kvalitetskrav. Dette kunne på sigt udfordre vore egne krav om høj faglig kvalitet og levering til tiden. Dette sammenholdt med det store ressourceforbrug der fulgte heraf gjorde at, afdelingen blev lukket ned i en kontrolleret proces. Alle medarbejdere er i den forbindelse bibeholdt i ansættelse som følge af den positive udvikling i selskabet.

Administrativt har vi i løbet af året anvendt ressourcer på at afdække og afsøge nye IT hjælpesystemer, der skal forbedre vore interne processer og forretningsgange. Processen fortsætter ind i 2020.

I takt med stigende aktiviteter, har vi haft behov for at rekruttere nye medarbejdere. Uagtet det for branchen ikke er nemt og markedet generelt mangler faglærte, er det alligevel lykkedes at rekruttere kvalificerede medarbejdere, hvilket vi er meget tilfredse med.

”Den der har evnen, har også pligten”. Med dette in’ mente, har vi brugt en del af vores ledelsesressourcer på at gøre opmærksom på blikkenslageruddannelsen og især det faktum at, der er alt få unge mennesker der har interesse for faget. Resultatet er at der generelt mangles dygtige blikkenslagere og lærlinge. Dejligt at vi så er blevet hørt og Søren Østergaard A/S er blevet inddraget i det videre arbejde sammen med TEKNIQ arbejdsgiverorganisationen.

Den forventede udvikling

Der forventes fortsat en positiv udvikling i selskabets aktiviteter i det kommende år.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Bruttofortjeneste	31.851.625	29.955.839
1 Personaleomkostninger	-22.702.618	-20.893.795
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.225.366	-1.624.546
Andre driftsomkostninger	0	-56.250
Driftsresultat	7.923.641	7.381.248
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	5.652	0
Andre finansielle indtægter	2.715	5.838
2 Øvrige finansielle omkostninger	-362.874	-264.258
Resultat før skat	7.569.134	7.122.828
Skat af årets resultat	-1.676.888	-1.566.310
Årets resultat	5.892.246	5.556.518
 Forslag til resultatdisponering:		
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	4.000.000	2.300.000
Udbytte for regnskabsåret	3.100.000	1.100.000
Overføres til overført resultat	0	2.156.518
Disponeret fra overført resultat	-1.207.754	0
Disponeret i alt	5.892.246	5.556.518

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.910.263	3.715.979
4 Indretning af lejede lokaler	42.155	298.928
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.952.418</u>	<u>4.014.907</u>
Deposita	210.744	209.250
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>210.744</u>	<u>209.250</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>2.163.162</u>	<u>4.224.157</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	8.214.190	7.736.179
Varebeholdninger i alt	<u>8.214.190</u>	<u>7.736.179</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.100.409	8.082.037
Igangværende arbejder for fremmed regning	837.802	2.255.544
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	30.619	1.168.682
Periodeafgrænsningsposter	0	27.500
Tilgodehavender i alt	<u>9.968.830</u>	<u>11.533.763</u>
Likvide beholdninger	<u>4.235.684</u>	<u>2.862.882</u>
Omsætningsaktiver i alt	<u>22.418.704</u>	<u>22.132.824</u>
Aktiver i alt	<u>24.581.866</u>	<u>26.356.981</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2019	2018
Egenkapital		
Virksomhedskapital	500.000	500.000
Overført resultat	9.647.699	10.855.453
Foreslået udbytte for regnskabsåret	3.100.000	1.100.000
Egenkapital i alt	13.247.699	12.455.453
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	301.155	1.405.551
Hensatte forpligtelser i alt	301.155	1.405.551
Gældsforpligtelser		
Leasingforpligtelser	143.066	556.383
Langfristede gældsforpligtelser i alt	143.066	556.383
Kortfristet del af langfristet gæld	173.316	396.135
Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.770.808	5.326.820
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.864.926	320.712
Skyldig selskabsskat til tilknyttede virksomheder	2.781.284	705.276
Anden gæld	3.299.612	5.159.651
Periodeafgrænsningsposter	0	31.000
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.889.946	11.939.594
Gældsforpligtelser i alt	11.033.012	12.495.977
Passiver i alt	24.581.866	26.356.981

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	500.000	10.855.453	1.100.000	12.455.453
Udloddet udbytte	0	0	-1.100.000	-1.100.000
Årets overførte overskud eller underskud	0	-1.207.754	3.100.000	1.892.246
Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	4.000.000	0	4.000.000
Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret	0	-4.000.000	0	-4.000.000
	<u>500.000</u>	<u>9.647.699</u>	<u>3.100.000</u>	<u>13.247.699</u>

Noter

	2019	2018
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	19.862.380	18.388.135
Pensioner	2.436.411	2.115.507
Andre omkostninger til social sikring	173.588	148.331
Personaleomkostninger i øvrigt	230.239	241.822
	22.702.618	20.893.795
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	51	44
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	9.621	23.041
Andre finansielle omkostninger	353.253	241.217
	362.874	264.258
	31/12 2019	31/12 2018
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2019	9.038.203	7.495.017
Tilgang i årets løb	579.710	2.129.186
Afgang i årets løb	-2.387.563	-586.000
Overførsler	230.120	0
Kostpris 31. december 2019	7.460.470	9.038.203
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-5.322.224	-3.918.569
Årets afskrivninger	-1.198.892	-1.579.634
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	986.251	175.979
Overførsler	-15.342	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	-5.550.207	-5.322.224
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	1.910.263	3.715.979
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	391.754	1.161.708

Noter

	<u>31/12 2019</u>	<u>31/12 2018</u>
4. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. januar 2019	671.295	441.175
Tilgang i årets løb	0	230.120
Afgang i årets løb	-350.628	0
Overførsler	<u>-249.721</u>	<u>0</u>
Kostpris 31. december 2019	<u>70.946</u>	<u>671.295</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2019	-372.367	-327.455
Årets afskrivninger	-26.477	-44.912
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	350.628	0
Overførsler	<u>19.425</u>	<u>0</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2019	<u>-28.791</u>	<u>-372.367</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2019	<u>42.155</u>	<u>298.928</u>

5. 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	8.214
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.100
Igangværende arbejde	838
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.519
Indretning lejede lokaler	42

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2019 udgør 1.910 t.kr., jævnfør note 14, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2019 udgør 316 t.kr.

6. 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 28-38 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.739 t.kr.

Noter

6. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for de tilknyttede virksomheders banklån. De tilknyttede virksomheders bankgæld udgør pr. 31. december 2019 i alt 6.874 t.kr.

Lejekontrakt:

Selskabet har indgået lejekontrakt vedrørende bygninger, der er uopsigelig frem til 31. marts 2026. Årlig leje andrager 706 t.kr.

Selskabet har indgået lejekontrakt vedrørende bygninger, der er opsigelig med 3 måneders varsel. Årlig leje andrager 275 t.kr.

Arbejds- og betalingsgarantier:

Selskabet har via pengeinstitut stillet arbejds- og betalingsgarantier for i alt 17.528 t.kr. pr. 31. december 2019.

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 varelagre, 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.

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 indeholder renter, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og forpligtelser, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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.

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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 fremadrettet 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.

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

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

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

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger 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 (finansiel 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.

Anvendt regnskabspraksis

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 samt kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder 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.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen.

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

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.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer og forventede tab. Igangværende arbejder for fremmed regning er kendetegnet ved, at de producerede varer indeholder en høj grad af individualisering af hensyn til design. Desuden er det et krav, at der inden påbegyndelsen af arbejdet er indgået bindende kontrakt, der medfører bod eller erstatning ved senere ophævelse.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på den enkelte kontrakt. Færdiggørelsesgraden fastlægges på baggrund af en vurdering af det udførte arbejde, normalt beregnet som forholdet mellem de afholdte omkostninger og de samlede forventede omkostninger til den pågældende entreprise.

Når det er sandsynligt, at de samlede entrepriseomkostninger for en entreprisekontrakt vil overstige den samlede entrepriseomsætning, indregnes det forventede tab på entreprisekontrakten straks som en omkostning og en hensat forpligtelse.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien kun svarende til de medgæede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genvundet.

Entreprisekontrakter, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer og forventede tab, indregnes under tilgodehavender. Entreprisekontrakter, hvor acontofaktureringer og forventede tab overstiger salgsværdien, indregnes under forpligtelser.

Forudbetalinger fra kunder indregnes under forpligtelser.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklarationstidspunktet).

Anvendt regnskabspraksis

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser indregnes i balancen med det beløb, der kan beregnes på grundlag af årets forventede skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter. Skattetilgodehavender og -forpligtelser præsenteres modregnet i det omfang, der er legal modregningsadgang, og posterne forventes afregnet netto eller samtidig.

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 er skatten af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

Andre gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Under periodeafgrænsningsposter indregnes modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.