

# **Rolighed - Humania A/S**

Skolegade 3, Herrup, 7830 Vinderup

CVR-nr. 28 86 93 71

## **Årsrapport**

**1. januar - 31. december 2016**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 20. juni 2017.

---

Rudi Rolighed Schildt  
Dirigent

Medlem af: **RGD** Revisorgruppen Danmark

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<b><u>Side</u></b>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2016</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	14

## Ledespåtegning

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 for Rolighed - Humania 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 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vinderup, den 20. juni 2017

### Direktion

Rudi Rolighed Schildt

### Bestyrelse

Benny Rolighed  
formand

Rudi Rolighed Schildt

René Rolighed Nielsen

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Til kapitalejerne i Rolighed - Humania A/S

### Revisionspåtegning på årsregnskabet

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Rolighed - Humania A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance og noter. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (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 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 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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, 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 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

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 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.

### **Rapporteringsforpligtelser i henhold til erklæringsbekendtgørelsens § 7, stk. 2**

Selskabet har i strid med kildeskatteloven ikke indberettet og afregnet udbytteskat rettidigt, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar.

Lemvig, den 20. juni 2017

### **VESTJYSK REVISION**

Statsautoriseret revisionsaktieselskab  
CVR-nr. 12 29 25 11

Henrik Bjerre  
statsautoriseret revisor

## Selskabsoplysninger

---

### Selskabet

Rolighed - Humania A/S

Skolegade 3, Herrup

7830 Vinderup

Telefon: 97452099

Telefax: 97452331

Hjemmeside: [www.humania.dk](http://www.humania.dk)

E-mail: [rolighed@humania.dk](mailto:rolighed@humania.dk)

CVR-nr.: 28 86 93 71

Stiftet: 30. juni 2005

Hjemsted: Holstebro

Regnskabsår: 1. januar - 31. december

### Bestyrelse

Benny Rolighed, formand

Rudi Rolighed Schildt

René Rolighed Nielsen

### Direktion

Rudi Rolighed Schildt

### Revision

VESTJYSK REVISION

Statsautoriseret revisionsaktieselskab

Andrupsgade 7

7620 Lemvig

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Virksomhedens hovedaktivitet omfatter fremstilling og salg af inventar til kantiner, storkøkkener, receptioner, børneinstitutioner m.fl.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat efter skat udgør 62.922 kr. mod -550.633 kr. sidste år.

Selskabet har realiseret en aktivitet som forventet og resultatet anses for tilfredsstillende.

Ledelsen forventer et forbedret resultat for 2017.

### Egne kapitalandele

Som led i en kapitalnedsættelse har selskabet i regnskabsåret foretaget udlodning til en tidligere kapitalejer i selskabet. Selskabskapitalen er nedsat med 157.920 kr. og overkursbeløbet udgør 332.080 kr.



**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.414.595</b>	<b>2.577.423</b>
Distributionsomkostninger	-1.190.387	-2.002.429
Administrationsomkostninger	-895.677	-1.038.745
<b>Driftsresultat</b>	<b>328.531</b>	<b>-463.751</b>
Andre finansielle indtægter	6.769	6.227
Øvrige finansielle omkostninger	-247.078	-242.109
Finansiering netto	-240.309	-235.882
<b>Resultat før skat</b>	<b>88.222</b>	<b>-699.633</b>
1 Skat af årets resultat	-25.300	149.000
<b>Årets resultat</b>	<b>62.922</b>	<b>-550.633</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Overføres til overført resultat	62.922	0
Disponeret fra overført resultat	0	-550.633
<b>Disponeret i alt</b>	<b>62.922</b>	<b>-550.633</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>	2016	2015
<u>Note</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
2 Goodwill	0	0
Immaterielle anlægsaktiver i alt	<u>0</u>	<u>0</u>
3 Grunde og bygninger	3.059.792	3.234.184
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	370.748	452.849
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.430.540</u>	<u>3.687.033</u>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>3.430.540</u></b>	<b><u>3.687.033</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	1.670.800	1.454.600
Varer under fremstilling	335.900	396.000
Fremstillede varer og handelsvarer	224.940	268.700
Varebeholdninger i alt	<u>2.231.640</u>	<u>2.119.300</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.110.635	2.232.947
Udskudte skatteaktiver	99.700	125.000
Tilgodehavende selskabsskat	852	475
Andre tilgodehavender	51.627	117.575
Periodeafgrænsningsposter	28.485	0
Tilgodehavender i alt	<u>2.291.299</u>	<u>2.475.997</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele	18.432	16.147
Værdipapirer i alt	<u>18.432</u>	<u>16.147</u>
Likvide beholdninger	24.824	523.803
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>4.566.195</u></b>	<b><u>5.135.247</u></b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>7.996.735</u></b>	<b><u>8.822.280</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>		<u>2016</u>	<u>2015</u>
<u>Note</u>			
<b>Egenkapital</b>			
5	Virksomhedskapital	500.080	658.000
6	Overført resultat	-182.685	86.474
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>317.395</u></b>	<b><u>744.474</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
7	Gæld til realkreditinstitutter	1.278.646	1.454.777
	Deposita	9.000	9.000
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.287.646</u>	<u>1.463.777</u>
	Kortfristet del af langfristet gæld	175.361	173.907
	Gæld til pengeinstitutter	2.319.402	3.247.273
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	1.377.739	482.690
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	895.317	1.301.155
	Anden gæld	1.623.875	1.409.004
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>6.391.694</u>	<u>6.614.029</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>7.679.340</u></b>	<b><u>8.077.806</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>7.996.735</u></b>	<b><u>8.822.280</u></b>
<b>8</b>	<b>Medarbejderforhold</b>		
<b>9</b>	<b>Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>10</b>	<b>Eventualposter</b>		

Noter

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>1. Skat af årets resultat</b>		
Årets regulering af udskudt skat	<u>25.300</u>	<u>-149.000</u>
	<b><u>25.300</u></b>	<b><u>-149.000</u></b>
	<u>31/12 2016</u>	<u>31/12 2015</u>
<b>2. Goodwill</b>		
Kostpris primo	<u>200.000</u>	<u>200.000</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>200.000</u></b>	<b><u>200.000</u></b>
Af- og nedskrivninger primo	<u>-200.000</u>	<u>-200.000</u>
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b><u>-200.000</u></b>	<b><u>-200.000</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
<b>3. Grunde og bygninger</b>		
Kostpris primo	<u>5.105.858</u>	<u>5.105.858</u>
<b>Kostpris ultimo</b>	<b><u>5.105.858</u></b>	<b><u>5.105.858</u></b>
Af- og nedskrivninger primo	<u>-1.871.674</u>	<u>-1.697.282</u>
Årets af-/nedskrivninger	<u>-174.392</u>	<u>-174.392</u>
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b><u>-2.046.066</u></b>	<b><u>-1.871.674</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b><u>3.059.792</u></b>	<b><u>3.234.184</u></b>

Noter

	31/12 2016	31/12 2015
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris primo	5.734.157	5.814.361
Tilgang i årets løb	0	24.796
Afgang i årets løb	-94.104	-105.000
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>5.640.053</b>	<b>5.734.157</b>
Af- og nedskrivninger primo	-5.281.308	-5.304.974
Årets af-/nedskrivninger	-82.101	-81.334
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	94.104	105.000
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>-5.269.305</b>	<b>-5.281.308</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>370.748</b>	<b>452.849</b>
<b>5. Virksomhedskapital</b>		
Virksomhedskapital primo	658.000	500.000
Udbetalt til kapitalejer ved kapitalnedsættelse	-157.920	0
Kapitalforhøjelse ved overførsel fra reserver	0	158.000
	<b>500.080</b>	<b>658.000</b>
<p>Aktiekapitalen består af aktier a 1.000 kr. og multipla heraf. Kapitalen er ikke opdelt i klasser.</p>		
<b>6. Overført resultat</b>		
Overført resultat primo	86.474	795.107
Årets overførte overskud eller underskud	62.921	-550.633
Udbetaling til kapitalejer ved kapitalnedsættelse	-332.080	0
Overførsel til virksomhedskapital	0	-158.000
	<b>-182.685</b>	<b>86.474</b>
<b>7. Gæld til realkreditinstitutter</b>		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	1.454.007	1.628.684
Heraf forfalder inden for 1 år	-175.361	-173.907
	<b>1.278.646</b>	<b>1.454.777</b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	574.724	754.190

**Noter**

	31/12 2016	31/12 2015
<b>8. Medarbejderforhold</b>		
Lønninger og gager	5.205.437	5.920.536
Pensioner	696.009	786.622
Andre omkostninger til social sikring	222.551	247.592
Personaleomkostninger i øvrigt	27.654	37.083
	<b>6.151.651</b>	<b>6.991.833</b>
Personaleomkostninger indregnes således i resultatopgørelsen:		
Produktionsomkostninger	4.746.815	5.125.734
Distributionsomkostninger	861.875	1.378.789
Administrationsomkostninger	542.961	487.310
	<b>6.151.651</b>	<b>6.991.833</b>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	18	20

**9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 1.454 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2016 udgør 3.060 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebrev på i alt 88 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, 2.319 t.kr. Ejerpantebrevet giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 1.200 t.kr. til sikkerhed for bankgæld, 2.319 t.kr. Ejerpantebrevene giver pant i produktionsanlæg og lastbiler, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2016 udgør 110 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2.319 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.600 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	2.231 t.kr.
Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser	2.110 t.kr.
Goodwill	0 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	370 t.kr.

## Noter

---

### 10. Eventualposter

#### Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Pengeinstitut har afgivet garantier på 24 t.kr. overfor kunder for opfyldelse af garantiforpligtelser.

Selskabet har almindelige garantiforpligtelser vedrørende solgte produkter. Udover afsatte garantiforpligtelser er der ikke yderligere aktuelle forpligtelser.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Rolighed - Humania A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed.

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.

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.



## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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.

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

### **Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

### **Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger samt afskrivninger.

Andre driftsindtægter og driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste og 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.

## **Balancen**

### **Immaterielle anlægsaktiver**

#### **Goodwill**

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Idet det ikke er muligt, at fastsætte et pålideligt skøn over brugstiden, er afskrivningsperioden fastsat til 7 år.

### **Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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.

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

Bygninger	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år eller en kostpris under 13 tkr. pr. enhed indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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 (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.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes 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.

### Varebeholdninger

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

## Anvendt regnskabspraksis

---

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, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationsværdien 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 nettorealisationsværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

### 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.

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.

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

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

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

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