

Ebeltoft Detail A/S

Østeralle 16, 8400 Ebeltoft
CVR-nr. 29 51 20 86

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 14.04.21

Jonas Tange
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Pengestrømsopgørelse	15
Noter	16 - 28

Selskabet

Ebeltoft Detail A/S
Østeralle 16
8400 Ebeltoft
Hjemsted: Syddjurs
CVR-nr.: 29 51 20 86
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
15. regnskabsår

Bogføring

COOP Koncernøkonomi

Direktion

Jens Friis

Bestyrelse

Johan Eggebrecht
Per Thyregod Sørensen
Birthe Louise Poulsen
Jesper Overgaard
Lars Guldahl Andersen
Knud Peder Hansen
Orla Thirstrup Andreasen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Ebeltoft Detail A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ebeltoft, den 14. april 2021

Direktionen

Jens Friis

Bestyrelsen

Johan Eggebrecht
Formand

Per Thyregod Sørensen

Birthe Louise Poulsen

Jesper Overgaard

Lars Guldahl Andersen

Knud Peder Hansen

Orla Thirstrup Andreasen

Til kapitalejeren i Ebeltoft Detail A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Ebeltoft Detail A/S for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 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 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. 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.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Aarhus, den 14. april 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Henrik Holmer Bretlau

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne21427

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2020	2019	2018	2017	2016
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	34.158	31.693	29.225	30.140	27.568
Resultat af primær drift	3.947	2.439	1.305	1.956	790
Finansielle poster i alt	149	-66	-137	-114	1
Årets resultat	3.194	1.723	933	1.293	638
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	61.267	58.629	60.374	62.627	59.425
Investeringer i materielle anlægsaktiver	3.404	1.138	640	6.815	5.871
Egenkapital	21.035	17.841	16.118	16.435	15.142
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	6.190	3.250	3.495	1.948	4.000
Investeringer	-3.344	-1.138	-640	-6.883	-5.934
Finansiering	-1.391	-1.924	-2.731	3.838	1.528
Årets pengestrømme	1.455	188	124	-1.097	-406

Nøgletal

	2020	2019	2018	2017	2016
--	------	------	------	------	------

Rentabilitet

Egenkapitalens forrentning	16,4%	10,1%	5,7%	8,2%	4,3%
----------------------------	-------	-------	------	------	------

Soliditet

Egenkapitalandel	34,3%	30,4%	26,7%	26,2%	25,5%
------------------	-------	-------	-------	-------	-------

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
-----------------------------	---

Egenkapitalandel:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$
-------------------	---

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er detailhandel med dagligvarer.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 3.194.413 mod DKK 1.722.909 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 21.035.195.

Resultatforventningen for 2020 var et resultat før skat på t.DKK 1.500 - 2.000. Selskabet har således haft et væsentligt bedre resultat end forventet, idet det faktiske resultat før skat blev et overskud på t.DKK 4.095. Forbedringen i forhold til budgettet skyldes især, at butiksvareomsætningen og indtjeningen blev væsentlig bedre end forventet.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat, som formentlig vil være lidt lavere end det opnåede resultat for indeværende år.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	34.157.506	31.693.260
1	Personaleomkostninger	-27.317.015	-26.373.878
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.840.491	5.319.382
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.893.671	-2.880.632
	Resultat før finansielle poster	3.946.820	2.438.750
	Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	428.074	329.970
2	Andre finansielle indtægter	58.216	41.188
3	Andre finansielle omkostninger	-337.710	-436.688
	Resultat før skat	4.095.400	2.373.220
	Skat af årets resultat	-900.987	-650.311
	Årets resultat	3.194.413	1.722.909
4	Resultatdisponering		

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	42.393.047	40.877.503
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.212.965	6.218.562
5	Materielle anlægsaktiver i alt	47.606.012	47.096.065
6	Andre værdipapirer og kapitalandele	1.986.545	1.986.545
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.986.545	1.986.545
	Anlægsaktiver i alt	49.592.557	49.082.610
	Fremstillede varer og handelsvarer	8.911.514	8.499.040
	Varebeholdninger i alt	8.911.514	8.499.040
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	181.197	342.381
	Andre tilgodehavender	502.887	81.279
	Tilgodehavender i alt	684.084	423.660
	Likvide beholdninger	2.079.270	624.119
	Omsætningsaktiver i alt	11.674.868	9.546.819
	Aktiver i alt	61.267.425	58.629.429

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
Note		DKK	DKK
7	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	20.535.195	17.340.782
Egenkapital i alt		21.035.195	17.840.782
8	Hensættelser til udskudt skat	3.630.843	3.324.516
Hensatte forpligtelser i alt		3.630.843	3.324.516
9	Gæld til realkreditinstitutter	12.989.936	14.455.028
9	Gæld til øvrige kreditinstitutter	7.250.000	8.700.000
9	Anden gæld	2.365.515	873.861
Langfristede gældsforpligtelser i alt		22.605.451	24.028.889
9	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	2.973.812	2.922.947
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	3.267.916	4.836.135
	Gæld til tilknyttede virksomheder	769.599	950.030
	Anden gæld	6.984.609	4.726.130
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		13.995.936	13.435.242
Gældsforpligtelser i alt		36.601.387	37.464.131
Passiver i alt		61.267.425	58.629.429

10 Oplysninger om dagsværdi

11 Eventualforpligtelser

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	500.000	17.340.782	17.840.782
Forslag til resultatdisponering	0	3.194.413	3.194.413
Saldo pr. 31.12.20	500.000	20.535.195	21.035.195

Pengestrømsopgørelse

Note	2020 DKK	2019 DKK
Årets resultat	3.194.413	1.722.909
14 Reguleringer	3.076.946	3.227.544
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-412.475	178.175
Tilgodehavender	-260.423	91.490
Leverandører af varer og tjenesteydelser	690.263	-2.181.656
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	6.288.724	3.038.462
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	995.371	660.613
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-299.752	-393.586
Betalt selskabsskat	-794.176	-55.109
Pengestrømme fra driften	6.190.167	3.250.380
Køb af materielle anlægsaktiver	-3.403.618	-1.137.534
Salg af materielle anlægsaktiver	60.000	0
Pengestrømme fra investeringer	-3.343.618	-1.137.534
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	6.850.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-1.478.376	-8.197.508
Afdrag på gæld til kreditinstitutter	-1.450.000	-1.450.000
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	1.536.978	873.861
Pengestrømme fra finansiering	-1.391.398	-1.923.647
Årets samlede pengestrømme	1.455.151	189.199
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	624.119	434.920
Likvide beholdninger ved årets slutning	2.079.270	624.119
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	2.079.270	624.119
I alt	2.079.270	624.119

	2020	2019
	DKK	DKK

1. Personalemkostninger

Lønninger	23.460.385	22.692.326
Pensioner	1.882.475	1.897.286
Andre omkostninger til social sikring	698.729	708.793
Andre personaleomkostninger	1.275.426	1.075.473
I alt	27.317.015	26.373.878

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	74	75
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	2.092.000	1.733.000
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	57.853	36.620
Øvrige finansielle indtægter	363	4.568
I alt	58.216	41.188

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	19.085	19.118
Renteomkostninger i øvrigt	300.734	417.570
Øvrige finansielle omkostninger	17.891	0
Øvrige finansielle omkostninger i alt	318.625	417.570
I alt	337.710	436.688

	2020 DKK	2019 DKK
--	-------------	-------------

4. Resultatdisponering

Overført resultat	3.194.413	1.722.909
I alt	3.194.413	1.722.909

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	50.857.586	15.330.928
Tilgang i året	2.491.885	911.733
Afgang i året	0	-228.736
Kostpris pr. 31.12.20	53.349.471	16.013.925
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-9.980.083	-9.112.366
Afskrivninger i året	-976.341	-1.917.330
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	228.736
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-10.956.424	-10.800.960
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	42.393.047	5.212.965

6. Andre værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Andre værdipa- pirer og kapital- andele
Kostpris pr. 01.01.20	718.633
Kostpris pr. 31.12.20	718.633
Dagsværdireguleringer pr. 01.01.20	1.267.912
Dagsværdireguleringer pr. 31.12.20	1.267.912
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	1.986.545

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. er fastsat til selskabets aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningens Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsernes Låneforening er fastsat til selskabets aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

7. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Aktiekapital	500	500.000

	31.12.20 DKK	31.12.19 DKK
--	-----------------	-----------------

8. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.01.20	3.324.516	2.703.553
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	306.327	620.963
Udskudt skat pr. 31.12.20	3.630.843	3.324.516

9. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Gæld til realkreditinstitutter	1.478.488	7.404.981	14.468.424	15.927.975
Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.450.000	1.450.000	8.700.000	10.150.000
Anden gæld	45.324	2.310.180	2.410.839	873.861
I alt	2.973.812	11.165.161	25.579.263	26.951.836

10. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Andre værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.20	1.986.545	1.986.545
Årets ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	201.209	201.209

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i OK A.m.b.a. Dagsværdien for andelskapital i OK A.m.b.a. er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter andele i Brugsforeningernes Låneforening. Dagsværdien for andelskapital i Brugsforeningernes Låneforening er fastsat til brugsforeningens aktuelle saldo på andelskontoen. Andelene kan ikke afhændes til anden side.

11. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

Selskabet er fællesregistreret med øvrige brugsforeninger vedrørende moms, energiafgifter og kildeskat. Selskabet hæfter sammen med øvrige fællesregistrerede foreninger solidarisk for de indgåede forpligtelser.

Der er fortsat en igangværende skattesag mod COOP vedrørende tilbagebetaling af for meget modtaget afgiftsgodtgørelse. Som følge af fællesregistreringen er selskabet omfattet af sagen. Sagen er endnu ikke afsluttet og omfanget af den økonomiske konsekvens for selskabet er endnu uafklaret. Der er i årsregnskabet for 2017 omkostningsført t.DKK 212 til dækning af selskabets andel af SKAT's krav. I det omfang udfaldet af sagen medfører et væsentligt større krav, vil sagen blive anket.

Selskabet er medlem af Brugsforeningernes Låneforening og hæfter for låneforeningens forpligtelser proratorisk i forhold til omsætningen. Den maksimale hæftelse udgør t.DKK 2.983.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 14.642 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 42.393. Der er herudover sædvanligt tilbehørspant efter tinglysningslovens § 37 i øvrige materielle anlægsaktiver.

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er indlagt ejerpantebreve t.DKK 6.355 med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 42.393.

Til sikkerhed for mellemværende med DSM Samarbejdet Brancheforening er indlagt ejerpantebrev t.DKK 500 med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 42.393.

Selskabet er i besiddelse af afgiftsbreve, som er tinglyst i grunde og bygninger på i alt t.DKK 6.936.

13. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse Grundlag for indflydelse

DSM Holding A/S, København Ejerandel

Transaktioner	Relation	2020 DKK
---------------	----------	-------------

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Mellemværender	31.12.20 DKK
----------------	-----------------

Gæld til tilknyttede virksomheder	-769.599
-----------------------------------	----------

Gæld til tilknyttede virksomheder indregnet under kortfristet gæld til tilknyttede virksomheder består af mellemværender, som afregnes løbende og i overensstemmelse med selskabets normale aftale- og betalingsbetingelser. Der er ikke foretaget nedskrivninger herpå.

	2020 DKK	2019 DKK
--	-------------	-------------

14. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	-569.132	-368.929
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.893.671	2.880.632
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver	-428.074	-329.970
Finansielle indtægter	-58.216	-41.188
Finansielle omkostninger	337.710	436.688
Skat af årets resultat	900.987	650.311
I alt	3.076.946	3.227.544

15. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Bygninger	20-40 år	33%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0%

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver**

Heri indregnes renteindtægter, udbytter, urealiserede kursgevinster samt realiserede afhændelsesgevinster.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis 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 samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skat-tepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

15. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.