
SENG A/S

Damvej 9, 8471 Sabro

Årsrapport for 1. september 2022 - 31. august 2023

CVR-nr. 29 52 65 16

Årsrapporten er
fremlagt og godkendt
på selskabets ordinære
generalforsamling
den 18/1 2024

Jan Bøgh
Dirigent



Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Hoved- og nøgletal	6
Ledelsesberetning	7
Årsregnskab	
Resultatopgørelse 1. september - 31. august	8
Balance 31. august	9
Egenkapitalopgørelse	11
Noter til årsregnskabet	12

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 for SENG A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2022/23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sabro, den 24. oktober 2023

Direktion

Hanne Bang Vorre
Adm. direktør

Bestyrelse

Jan Bøgh
Formand

Henrik Naundrup

Peter Dornonville de la Cour
Andsager

Niels Veien

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i SENG A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. august 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for SENG A/S for regnskabsåret 1. september 2022 - 31. august 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisoreres etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Revisors ansvar for revisionen af regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Aarhus C, den 24. oktober 2023

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Kragh
statsautoriseret revisor
mne26783

Søren Stadel
statsautoriseret revisor
mne47769

Selskabsoplysninger

Selskabet	SENG A/S Damvej 9 8471 Sabro CVR-nr: 29 52 65 16 Regnskabsperiode: 1. september 2022 - 31. august 2023 Hjemstedskommune: Aarhus
Bestyrelse	Jan Bøgh, formand Henrik Naundrup Peter Dornonville de la Cour Andsager Niels Veien
Direktion	Hanne Bang Vorre
Revisor	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jens Chr. Skous Vej 1 8000 Aarhus C

Hoved- og nøgletal

Set over en 5-årig periode kan selskabets udvikling beskrives ved følgende hoved- og nøgletal:

	2022/23	2021/22	2020/21	2019/20	2018/19
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Hovedtal					
Resultat					
Resultat af ordinær primær drift	-5.664	9.257	19.921	14.924	6.347
Resultat før finansielle poster	-5.678	9.608	19.904	14.858	6.347
Resultat af finansielle poster	-54.972	-38.702	-4.752	-2.943	-2.974
Årets resultat	-58.773	-30.502	11.519	9.014	2.799
Balance					
Balancesum	152.979	135.558	132.251	79.808	53.222
Egenkapital	80.003	71.604	70.690	19.170	10.156
Antal medarbejdere	90	90	81	75	72
Nøgletal i %					
Afkastningsgrad	-3,7%	7,1%	15,1%	18,6%	11,9%
Soliditetsgrad	52,3%	52,8%	53,5%	24,0%	19,1%
Egenkapitalforrentning	-77,5%	-42,9%	25,6%	61,5%	32,0%

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel med senge og sengeudstyr samt dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2022/23 udviser et underskud på TDKK 58.773, og selskabets balance pr. 31. august 2023 udviser en positiv egenkapital på TDKK 80.003.

Året der gik og opfølgning på sidste års forventede udvikling

Selskabets ledelse anser årets resultat som værende utilfredsstillende.

Selskabets resultat er i år væsentligt under forventningerne. Faldet i resultatet skyldes ekstra udgifter i forbindelse med integration af to datterselskaber og et ustabil marked med høj inflation.

Målsætninger og forventninger for det kommende år

Selskabet forventer en fremgang i resultatet til næste år, da der har været stor fremgang i integrationen af datterselskaberne. Der er stor usikkerhed omkring resultatet med en høj usikkerhed i markedet, høj inflation og krigen i Ukraine.

Eksternt miljø

Selskabets aktiviteter udøves på en miljømæssig forsvarlig måde.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. september 2022 - 31. august 2023

	Note	2022/23 TDKK	2021/22 TDKK
Bruttofortjeneste		40.646	53.936
Personaleomkostninger	1	-42.473	-40.237
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		-3.837	-4.442
Andre driftsomkostninger		-14	351
Resultat før finansielle poster		-5.678	9.608
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-52.509	-36.808
Finansielle indtægter		8	1
Finansielle omkostninger	2	-2.471	-1.895
Resultat før skat		-60.650	-29.094
Skat af årets resultat	3	1.877	-1.408
Årets resultat	4	-58.773	-30.502

Balance 31. august 2023

Aktiver

	Note	2022/23	2021/22
		TDKK	TDKK
Erhvervede licenser		1.064	1.610
Erhvervede lignende rettigheder		0	58
Immaterielle anlægsaktiver	5	1.064	1.668
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.070	2.236
Indretning af lejede lokaler		6.086	5.279
Materielle anlægsaktiver	6	8.156	7.515
Kapitalandele i dattervirksomheder	7	100.063	89.246
Deposita	8	1.930	1.925
Finansielle anlægsaktiver		101.993	91.171
Anlægsaktiver		111.213	100.354
Råvarer og hjælpematerialer		32.523	30.190
Varebeholdninger		32.523	30.190
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		180	226
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		5.356	3.251
Andre tilgodehavender		0	351
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		1.919	0
Periodeafgrænsningsposter	9	1.745	1.141
Tilgodehavender		9.200	4.969
Likvide beholdninger		43	45
Omsætningsaktiver		41.766	35.204
Aktiver		152.979	135.558

Balance 31. august 2023

Passiver

	Note	2022/23	2021/22
		TDKK	TDKK
Selskabskapital		1.000	1.000
Reserve for valutaomregning		-4.630	-1.802
Overført resultat		83.633	72.406
Egenkapital		80.003	71.604
Hensættelse til udskudt skat		41	0
Hensatte forpligtelser		41	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		22.534	21.970
Leverandører af varer og tjenesteydelser		17.835	17.102
Gæld til tilknyttede virksomheder		28.022	20.860
Selskabsskat		0	1.408
Anden gæld		4.544	2.450
Periodeafgrænsningsposter	10	0	164
Kortfristede gældsforpligtelser		72.935	63.954
Gældsforpligtelser		72.935	63.954
Passiver		152.979	135.558
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	11		
Nærtstående parter	12		
Anvendt regnskabspraksis	13		

Egenkapitalopgørelse

	Selskabs- kapital	Reserve for valuta- omregning	Overført resultat	I alt
	TDKK	TDKK	TDKK	TDKK
Egenkapital 1. september	1.000	-1.802	72.406	71.604
Valutakursregulering	0	-2.828	0	-2.828
Tilskud fra koncern	0	0	70.000	70.000
Årets resultat	0	0	-58.773	-58.773
Egenkapital 31. august	1.000	-4.630	83.633	80.003

Noter til årsregnskabet

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	TDKK	TDKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	38.436	36.877
Pensioner	2.259	1.938
Andre omkostninger til social sikring	704	647
Andre personaleomkostninger	1.074	775
	<u>42.473</u>	<u>40.237</u>
Heraf udgør vederlag til direktion:		
Direktion	3.459	2.610
	<u>3.459</u>	<u>2.610</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>90</u>	<u>90</u>
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	TDKK	TDKK
2. Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	657	219
Andre finansielle omkostninger	1.814	1.676
	<u>2.471</u>	<u>1.895</u>
	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
	TDKK	TDKK
3. Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-1.919	1.408
Årets udskudte skat	42	0
	<u>-1.877</u>	<u>1.408</u>

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2021/22
	TDKK	TDKK
4. Resultatdisponering		
Overført resultat	-58.773	-30.502
	<u>-58.773</u>	<u>-30.502</u>

5. Immaterielle anlægsaktiver

	Erhvervede licenser	Erhvervede lignende rettigheder
	TDKK	TDKK
Kostpris 1. september	3.659	2.175
Afgang i årets løb	0	-1.475
Kostpris 31. august	<u>3.659</u>	<u>700</u>
Ned- og afskrivninger 1. september	2.049	2.117
Årets afskrivninger	546	58
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	-1.475
Ned- og afskrivninger 31. august	<u>2.595</u>	<u>700</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>1.064</u>	<u>0</u>
Afskrives over	<u>5 år</u>	<u>5 år</u>

Noter til årsregnskabet

6. Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
	TDKK	TDKK
Kostpris 1. september	7.606	15.753
Tilgang i årets løb	1.338	3.386
Afgang i årets løb	-5.439	-2.234
Kostpris 31. august	<u>3.505</u>	<u>16.905</u>
Ned- og afskrivninger 1. september	5.370	10.474
Årets afskrivninger	678	2.556
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-4.613	-2.211
Ned- og afskrivninger 31. august	<u>1.435</u>	<u>10.819</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>2.070</u>	<u>6.086</u>
Afskrives over	<u>3-5 år</u>	<u>3-5 år</u>

Noter til årsregnskabet

	2022/23	2021/22
	TDKK	TDKK
7. Kapitalandele i dattervirksomheder		
Kostpris 1. september	147.287	58.368
Tilgang i årets løb	66.154	88.919
Kostpris 31. august	<u>213.441</u>	<u>147.287</u>
Værdireguleringer 1. september	-58.041	-2.649
Valutakursregulering	-2.828	-1.802
Årets resultat	-46.361	-31.684
Øvrige egenkapitalbevægelser, netto	0	-16.782
Afskrivning på goodwill	-6.148	-5.124
Værdireguleringer 31. august	<u>-113.378</u>	<u>-58.041</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>100.063</u>	<u>89.246</u>
Positive forskelsbeløb, som konstateres ved første indregning af dattervirksomheder til indre værdi	0	78.266

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

Navn	Hjemsted	Selskabskapital	Ejerandel
SENG Sverige AB	Sverige	1.000.000	100%
Sengetid ApS	Ishøj	50.000	100%

8. Øvrige finansielle anlægsaktiver

	Deposita
	TDKK
Kostpris 1. september	1.925
Tilgang i årets løb	5
Kostpris 31. august	<u>1.930</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. august	<u>1.930</u>

Noter til årsregnskabet

9. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

10. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter udgøres af modtagne forudbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

11. Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing. Samlede fremtidige leasingydelse:

	2022/23 TDKK	2021/22 TDKK
Inden for 1 år	34	20
Mellem 1 og 5 år	100	75
	<u>134</u>	<u>95</u>

Lejeforpligtelser, uopsigelsesperiode mellem 6 måneder og 11 år	39.843	35.583
---	--------	--------

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med LLG A/S som administrationsselskab. Beløb for selskabsskat fremgår af årsrapporten. Selskabet hæfter solidarisk for skat af koncernernes sambeskattede indkomst, herunder også for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter medfører, at selskabets hæftelse kan udgøre et større beløb.

LLG A/S har indgået aftale om koncernkonto for Lars Larsen Group. Der er pr. 31. august 2023 trukket MDKK 0 på den samlede koncernfacilitet. Som deltager i koncernkontoordningen har Seng A/S afgivet selvskyldnerkaution overfor kreditinstitutter som sikkerhed for LLG A/S' forpligtelser i henhold til koncernkontoaftalen.

Noter til årsregnskabet

12. Nærtstående parter og oplysning om aflæggelse af koncernregnskab

Grundlag

Bestemmende indflydelse

LLG A/S

Moderselskab

Transaktioner

Selskabet har valgt kun at oplyse om transaktioner, der ikke er foretaget på normale markedsvilkår efter årsregnskabslovens § 98 c, stk. 7.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet:

Navn

LLG A/S, CVR: 86 00 15 19

Hjemsted

Aarhus, Danmark

Noter til årsregnskabet

13. Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SENG A/S for 2022/23 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskabet for 2022/23 er aflagt i TDKK.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112 og til koncernregnskabet for 2022/23 for LLG A/S har selskabet undladt at udarbejde koncernregnskab.

Pengestrømsopgørelse

Med henvisning til årsregnskabslovens § 86, stk. 4 og pengestrømsopgørelsen i koncernregnskabet for LLG A/S har virksomheden undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

Omregning af fremmed valuta

Som præsentationsvaluta benyttes danske kroner. Alle andre valutaer anses som fremmed valuta.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Gevinster og tab, der opstår på grund af forskelle mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens kurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og transaktionsdagens kurs indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post., jf. dog afsnittet regnskabsmæssig afdækning.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Noter til årsregnskabet

Resultatopgørelse

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder".

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

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

Noter til årsregnskabet

Balance

Immaterielle anlægsaktiver

Softwarelicenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere.

Rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere.

Softwarelicenser og rettigheder afskrives over aftaleperioden, som udgør henholdsvis 5 år og 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Renteomkostninger på lån optaget direkte til finansiering af opførelsen af materielle anlægsaktiver indregnes i kostprisen i opførelsesperioden.

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris med tillæg af opskrivninger og reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år
---	--------

Indretning af lejede lokaler	3-5 år
------------------------------	--------

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne. Goodwill afskrives over 10 år.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Noter til årsregnskabet

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter deposita målt til amortiserede kostpris.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Kostpris for handelsvarer omfatter købspris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn med tillæg af indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealiseringsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode 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.

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.

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. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

Noter til årsregnskabet

Hoved- og nøgletal

Forklaring af nøgletal

Afkastningsgrad

Resultat før finansielle poster x 100 / Samlede aktiver ultimo

Soliditetsgrad

Egenkapital ultimo x 100 / Samlede aktiver ultimo

Egenkapitalforrentning

Ordinært resultat efter skat x 100 / Gennemsnitlig egenkapital