

SortbergHansen ApS

Hjaltesvej 8, st., 7500 Holstebro

CVR-nr. 30 19 98 55

Årsrapport

2022/23

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 31. august 2023.

Kenneth Hans Sortberg Jensen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
Årsregnskab 1. april 2022 - 31. marts 2023	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022/23 for SortbergHansen ApS.

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. marts 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 31. august 2023

Direktion

Lennart Valther Sortberg Jensen

Kenneth Hans Sortberg Jensen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til anpartshaverne i SortbergHansen ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SortbergHansen ApS for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. 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. marts 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2022 - 31. marts 2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorer 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 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 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.

Holstebro, den 31. august 2023

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	SortbergHansen ApS Hjaltvej 8, st. 7500 Holstebro
	Telefon: 97402590 Telefax: 97414600 Hjemmeside: www.sortberghansen.dk
	CVR-nr.: 30 19 98 55 Stiftet: 16. januar 2007 Hjemsted: Holstebro Regnskabsår: 1. april - 31. marts 17. regnskabsår
Direktion	Lennart Valther Sortberg Jensen Kenneth Hans Sortberg Jensen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Spar Nord
Advokatforbindelse	Advokaterne Nupark

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af engroshandel med beklædning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.573 t.kr. mod 3.862 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2022/23 udgjort et overskud på 1.079 t.kr. mod et overskud sidste år på 843 t.kr.

Årets resultat og den økonomiske udvikling anses for meget tilfredsstillende og svarer til det niveau, som blev omtalt sidste år under afsnittet "Den forventede udvikling".

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 3.985 t.kr. mod 6.960 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 2.975 t.kr. Faldet i balancesummen skyldes væsentligst et fald i varebeholdninger, som væsentligt skyldes, at selskabets domicilejendom, som sidste år blev indregnet under varebeholdninger, er blevet solgt i regnskabsåret med overtagelse pr. 1. august 2022.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 2.655 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 66,6 % af de samlede aktiver på 3.985 t.kr., hvilket er en stigning på 36,1 procentpoint i forhold til sidste år.

Den forventede udvikling

Ved indgangen til det nye regnskabsår er der en god ordrebeholdning, som vil bidrage positivt til driften for det kommende år.

Selskabets ledelse forventer som minimum et uændret aktivitetsniveau samt et positivt resultat på et tilfredsstillende niveau.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Bruttofortjeneste	4.572.704	3.861.802
1 Personaleomkostninger	-3.103.806	-2.661.193
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-138.170	-41.981
Resultat før finansielle poster	1.330.728	1.158.628
Finansielle indtægter	101.481	162
Finansielle omkostninger	-51.298	-73.070
Resultat før skat	1.380.911	1.085.720
Skat af årets resultat	-301.990	-242.676
Årets resultat	1.078.921	843.044
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	500.000	550.000
Overføres til overført resultat	578.921	293.044
Disponeret i alt	1.078.921	843.044

Balance 31. marts

Aktiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Anlægsaktiver			
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	697.063	16.609
3	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	0	165.850
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>697.063</u>	<u>182.459</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>697.063</u>	<u>182.459</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	1.082.159	908.800
	Aktiver bestemt for salg	0	3.765.423
	Varebeholdninger i alt	<u>1.082.159</u>	<u>4.674.223</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.262.468	1.467.496
	Tilgodehavende selskabsskat	85.871	0
	Andre tilgodehavender	31.883	215.900
	Periodeafgrænsningsposter	87.773	111.880
	Tilgodehavender i alt	<u>1.467.995</u>	<u>1.795.276</u>
	Likvide beholdninger	<u>737.732</u>	<u>308.527</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>3.287.886</u>	<u>6.778.026</u>
	Aktiver i alt	<u>3.984.949</u>	<u>6.960.485</u>

Balance 31. marts

Passiver	2023	2022
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Anpartskapital	375.000	375.000
Overført resultat	1.779.554	1.200.633
Foreslået udbytte for regnskabsåret	500.000	550.000
Egenkapital i alt	<u>2.654.554</u>	<u>2.125.633</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	111.900	50.700
Hensatte forpligtelser i alt	<u>111.900</u>	<u>50.700</u>
Gældsforpligtelser		
Gæld til realkreditinstitut	0	0
4 Anden gæld	0	146.641
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>146.641</u>
5 Kortfristet del af langfristet gæld	100.000	2.554.424
Leverandører af varer og tjenesteydelser	832.231	1.275.829
Selskabsskat	0	253.576
Anden gæld	286.264	553.682
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>1.218.495</u>	<u>4.637.511</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>1.218.495</u>	<u>4.784.152</u>
Passiver i alt	<u>3.984.949</u>	<u>6.960.485</u>
6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Anparts- kapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. april 2021	375.000	907.589	400.000	1.682.589
Udloddet udbytte	0	0	-400.000	-400.000
Overført via resultatdisponeringen	0	293.044	550.000	843.044
Egenkapital 1. april 2022	375.000	1.200.633	550.000	2.125.633
Udloddet udbytte	0	0	-550.000	-550.000
Overført via resultatdisponeringen	0	578.921	500.000	1.078.921
	<u>375.000</u>	<u>1.779.554</u>	<u>500.000</u>	<u>2.654.554</u>

Pengestrømsopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
Årets resultat	1.078.921	843.044
8 Reguleringer	389.977	357.565
9 Ændring i driftskapital	3.294.200	121.266
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	4.763.098	1.321.875
Renteindbetalinger og lignende	101.481	162
Renteudbetalinger og lignende	-51.298	-73.070
Pengestrøm fra ordinær drift	4.813.281	1.248.967
Betalt selskabsskat	-580.237	-299.560
Pengestrømme fra driftsaktivitet	4.233.044	949.407
Køb af materielle anlægsaktiver	-694.274	-140.220
Salg af materielle anlægsaktiver	41.500	15.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-652.774	-125.220
Afdrag på langfristet gæld	-2.601.065	-305.459
Betalt udbytte	-550.000	-400.000
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-3.151.065	-705.459
Ændring i likvider	429.205	118.728
Likvider 1. april	308.527	189.799
Likvider 31. marts	737.732	308.527
Likvider		
Likvide beholdninger	737.732	308.527
Likvider 31. marts	737.732	308.527

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.667.893	2.356.186
Pensioner	321.196	217.355
Andre omkostninger til social sikring	114.717	87.652
	<u>3.103.806</u>	<u>2.661.193</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>9</u>	<u>8</u>
	 <u>31/3 2023</u>	 <u>31/3 2022</u>
2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. april	143.631	748.717
Tilgang i årets løb	694.274	0
Afgang i årets løb	-52.224	-605.086
Overførsler	165.850	0
Kostpris 31. marts	<u>951.531</u>	<u>143.631</u>
Afskrivninger 1. april	-127.022	-696.016
Årets afskrivninger	-127.446	-23.553
Tilbageførsel afskrivninger, afhændede aktiver	0	592.547
Afskrivninger 31. marts	<u>-254.468</u>	<u>-127.022</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>697.063</u>	<u>16.609</u>
3. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. april	165.850	53.000
Tilgang i årets løb	0	112.850
Overførsler	-165.850	0
Kostpris 31. marts	<u>0</u>	<u>165.850</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>0</u>	<u>165.850</u>

Noter

	31/3 2023	31/3 2022
4. Anden gæld		
Anden gæld i alt	100.000	280.200
Heraf forfalder inden for 1 år	-100.000	-133.559
	0	146.641
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	146.641
5. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kortfristet del af prioritetsgæld	0	2.420.865
Kortfristet del af anden langfristet gæld	100.000	133.559
	100.000	2.554.424
6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 t.kr. Pr. 31. marts 2023 var der et indestående på selskabets bankkonto. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:		
		t.kr.
Varebeholdninger		1.082
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		1.262
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		697
7. Eventualposter		
Eventualforpligtelser		
Leasingforpligtelser:		
Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 43 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 21 måneder og en samlet restleasingydelse på 73 t.kr.		
Huslejeforpligtelse		
Lejekontrakt med årlig leje på i alt ca. 109 t.kr. pristalsreguleret, der kan opsiges med 3 måneders varsel.		
Lejekontrakt med årlig leje på i alt ca. 300 t.kr. pristalsreguleret, der kan opsiges med 6 måneders varsel fra den 1. december 2031.		

Noter

	<u>2022/23</u>	<u>2021/22</u>
8. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	138.170	41.981
Finansielle indtægter	-101.481	-162
Finansielle omkostninger	51.298	73.070
Skat af årets resultat	<u>301.990</u>	<u>242.676</u>
	<u>389.977</u>	<u>357.565</u>
9. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	3.592.064	87.012
Ændring i tilgodehavender	413.152	-191.465
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>-711.016</u>	<u>225.719</u>
	<u>3.294.200</u>	<u>121.266</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for SortbergHansen ApS 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.

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. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen i en dagsværdireserve.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter med fradrag af vareforbrug og andre 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.

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

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

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, biler, 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.

Afskrivninger

Afskrivninger indeholder årets afskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende finansielle aktiver og gældsforpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

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.

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 og restværdier:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	10 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles og indregnes til de samlede afholdte omkostninger. Når arbejdet er færdiggjort, overføres den samlede værdi til den relevante post under materielle anlægsaktiver, og afskrives fra ibrugtagningstidspunktet.

Leasingkontrakter

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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

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

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Varebeholdninger

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

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien 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 nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat og udskudt skat

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

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. Udskudt skat måles til nettorealisationseværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.