

SortbergHansen ApS

Struer Landevej 6, 7500 Holstebro

CVR-nr. 30 19 98 55

Årsrapport

2020/21

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 9. august 2021.

Kenneth H. 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 2020 - 31. marts 2021	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020/21 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 9. august 2021

Direktion

Lennart V. Sortberg Jensen

Kenneth H. 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 2020 - 31. marts 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2020 - 31. marts 2021 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores udvidede gennemgang af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved den udvidede gennemgang eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Holstebro, den 9. august 2021

KRØYER PEDERSEN

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

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	SortbergHansen ApS Struer Landevej 6 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 15. regnskabsår
Direktion	Lennart V. Sortberg Jensen Kenneth H. Sortberg Jensen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Bankforbindelse	Spar Nord
Advokatforbindelse	Advokaterne Nupark

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af engroshandel med beklædning.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.813 t.kr. mod 3.116 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2020/21 udgjort et overskud på 987 t.kr. mod et overskud sidste år på 123 t.kr. Selskabet har i regnskabsåret modtaget Statslige kompensationer, COVID-19, på 518 t.kr. primært i form af lønkompensation, som er indregnet i bruttofortjenesten.

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 6.654 t.kr. mod 5.472 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 1.182 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 1.683 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 25,3 % af de samlede aktiver på 6.654 t.kr., hvilket er en stigning på 12,6 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 således et stigende aktivitetsniveau samt et positivt resultat på et tilfredsstillende niveau.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Bruttofortjeneste	3.813.059	3.115.919
2 Personaleomkostninger	-2.389.718	-2.808.014
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-62.257	5.970
Resultat før finansielle poster	1.361.084	313.875
Finansielle indtægter	3.590	1.059
Finansielle omkostninger	-96.210	-148.967
Resultat før skat	1.268.464	165.967
Skat af årets resultat	-281.960	-42.878
Årets resultat	986.504	123.089
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	400.000	0
Overføres til overført resultat	586.504	123.089
Disponeret i alt	986.504	123.089

Balance 31. marts

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Anlægsaktiver		
3 Grunde og bygninger	3.758.942	3.779.649
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	52.701	91.456
5 Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	53.000	0
6 Indretning af lejede lokaler	0	2.795
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>3.864.643</u>	<u>3.873.900</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>3.864.643</u>	<u>3.873.900</u>
Omsætningsaktiver		
Fremstillede varer og handelsvarer	995.812	1.067.275
Varebeholdninger i alt	<u>995.812</u>	<u>1.067.275</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.299.413	310.431
Andre tilgodehavender	178.330	112.367
Periodeafgrænsningsposter	126.068	107.863
Tilgodehavender i alt	<u>1.603.811</u>	<u>530.661</u>
Likvide beholdninger	189.799	0
Omsætningsaktiver i alt	<u>2.789.422</u>	<u>1.597.936</u>
Aktiver i alt	<u>6.654.065</u>	<u>5.471.836</u>

Balance 31. marts

Passiver		
Note	2021	2020
Egenkapital		
Anpartskapital	375.000	375.000
Overført resultat	907.589	321.085
Foreslået udbytte for regnskabsåret	400.000	0
Egenkapital i alt	1.682.589	696.085
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	87.600	80.200
Hensatte forpligtelser i alt	87.600	80.200
Gældsforpligtelser		
7 Gæld til realkreditinstitut	2.420.866	2.561.062
8 Gæld til pengeinstitut	196.686	216.264
9 Anden gæld	146.641	88.845
Langfristede gældsforpligtelser i alt	2.764.193	2.866.171
10 Kortfristet del af langfristet gæld	242.331	266.786
Gæld til pengeinstitut	0	793.873
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.355.047	439.398
Selskabsskat	273.560	15.378
Anden gæld	248.745	313.945
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	2.119.683	1.829.380
Gældsforpligtelser i alt	4.883.876	4.695.551
Passiver i alt	6.654.065	5.471.836
1 Særlige poster		
11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
12 Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Anpartskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. april 2019	375.000	197.996	0	572.996
Årets overførte resultat	0	123.089	0	123.089
Egenkapital 1. april 2020	375.000	321.085	0	696.085
Årets overførte resultat	0	586.504	400.000	986.504
	375.000	907.589	400.000	1.682.589

Pengestrømsopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Årets resultat	986.504	123.089
13 Reguleringer	436.837	184.816
14 Ændring i driftskapital	-151.239	-275.189
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	1.272.102	32.716
Renteindbetalinger og lignende	3.590	1.059
Renteudbetalinger og lignende	-96.210	-148.967
Pengestrøm fra ordinær drift	1.179.482	-115.192
Betalt selskabsskat	-16.377	10.164
Pengestrømme fra driftsaktivitet	1.163.105	-105.028
Køb af materielle anlægsaktiver	-53.000	-62.440
Salg af materielle anlægsaktiver	0	100.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-53.000	37.560
Optagelse af langfristet gæld	0	100.361
Afdrag på langfristet gæld	-126.433	-131.390
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	-793.873	98.497
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-920.306	67.468
Ændring i likvider	189.799	0
Likvider 1. april	0	0
Likvider 31. marts	189.799	0
Likvider		
Likvide beholdninger	189.799	0
Likvider 31. marts	189.799	0

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskarakter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Selskabets aktivitetsniveau har i regnskabsåret været påvirket af udbruddet af coronavirus (COVID-19). Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensation, primært i form af lønkompensation.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
Indtægter:		
Statslige kompensationer, COVID-19	518.378	92.367
	<u>518.378</u>	<u>92.367</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	518.378	92.367
Resultat af særlige poster netto	<u>518.378</u>	<u>92.367</u>

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
2. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	2.100.713	2.530.183
Pensioner	196.646	184.478
Andre omkostninger til social sikring	92.359	93.353
	<u>2.389.718</u>	<u>2.808.014</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>9</u>

Noter

	<u>31/3 2021</u>	<u>31/3 2020</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. april	3.854.385	3.854.385
Kostpris 31. marts	3.854.385	3.854.385
Afskrivninger 1. april	-74.736	-54.029
Årets afskrivninger	-20.707	-20.707
Afskrivninger 31. marts	-95.443	-74.736
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	3.758.942	3.779.649
Ejendomsvurdering 1. oktober 2020	3.500.000	3.500.000
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. april	748.717	716.277
Tilgang i årets løb	0	62.440
Afgang i årets løb	0	-30.000
Kostpris 31. marts	748.717	748.717
Afskrivninger 1. april	-657.261	-619.063
Årets afskrivninger	-38.755	-38.198
Afskrivninger 31. marts	-696.016	-657.261
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	52.701	91.456
5. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Tilgang i årets løb	53.000	0
Kostpris 31. marts	53.000	0
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	53.000	0

Noter

	<u>31/3 2021</u>	<u>31/3 2020</u>
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. april	76.076	76.076
Kostpris 31. marts	<u>76.076</u>	<u>76.076</u>
Afskrivninger 1. april	-73.281	-68.156
Årets afskrivninger	-2.795	-5.125
Afskrivninger 31. marts	<u>-76.076</u>	<u>-73.281</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>0</u>	<u>2.795</u>
7. Gæld til realkreditinstitut		
Gæld til realkreditinstitut i alt	2.554.374	2.679.273
Heraf forfalder inden for 1 år	-133.508	-118.211
	<u>2.420.866</u>	<u>2.561.062</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.891.249</u>	<u>2.055.049</u>
8. Gæld til pengeinstitut		
Gæld til pengeinstitut i alt	214.750	232.084
Heraf forfalder inden for 1 år	-18.064	-15.820
	<u>196.686</u>	<u>216.264</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>113.057</u>	<u>141.544</u>
9. Anden gæld		
Anden gæld i alt	237.400	221.600
Heraf forfalder inden for 1 år	-90.759	-132.755
	<u>146.641</u>	<u>88.845</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>146.641</u>	<u>88.845</u>

Noter

	<u>31/3 2021</u>	<u>31/3 2020</u>
10. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kortfristet del af prioritetsgæld	133.508	118.211
Kortfristet del af gæld til pengeinstitut	18.064	15.820
Kortfristet del af anden langfristet gæld	<u>90.759</u>	<u>132.755</u>
	<u>242.331</u>	<u>266.786</u>

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 2.554 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. marts 2021 udgør 3.758 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet deponeret ejerpantebreve på i alt 1.200 t.kr. Pr. 31. marts 2021 var der et indestående på selskabets bankkonto. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 t.kr. Pr. 31. marts 2021 var der et indestående på selskabets bankkonto. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	996
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.299
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	53

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 73 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 25 måneder og en samlet restleasingydelse på 132 t.kr.

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 21 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 2 måneder og en samlet restleasingydelse på 4 t.kr.

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 42 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 45 måneder og en samlet restleasingydelse på 158 t.kr.

Noter

12. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Huslejeforpligtelse

Lejekontrakt med årlig leje på i alt ca. 80 t.kr. pristalsreguleret, der kan opsiges med 3 måneders varsel.

	<u>2020/21</u>	<u>2019/20</u>
13. Reguleringer		
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	62.257	-5.970
Finansielle indtægter	-3.590	-1.059
Finansielle omkostninger	96.210	148.967
Skat af årets resultat	<u>281.960</u>	<u>42.878</u>
	<u>436.837</u>	<u>184.816</u>
14. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	71.463	8.609
Ændring i tilgodehavender	-1.073.150	448.502
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>850.448</u>	<u>-732.300</u>
	<u>-151.239</u>	<u>-275.189</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 med fradrag af vareforbrug, andre driftsindtægter samt 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.

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

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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
Bygninger	50 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 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 salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealiseringsværdien 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 nettorealiseringsværdi.

Anvendt regnskabspraksis

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.

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 nettorealisationsværdi.

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 nominel 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.