

SortbergHansen ApS

Hjaltesvej 8, st., 7500 Holstebro

CVR-nr. 30 19 98 55

Årsrapport

2021/22

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 25. august 2022.

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 2021 - 31. marts 2022	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	16

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2021/22 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 25. august 2022

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 2021 - 31. marts 2022, 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 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisorerers 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 revisorerers 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 25. august 2022

KRØYER PEDERSEN

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

Hans Madsen
statsautoriseret revisor
mne18620

Selskabsoplysninger

Selskabet	SortbergHansen ApS Hjaltesvej 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 16. 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 3.862 t.kr. mod 3.813 t.kr. sidste år.

Årets resultat har i 2021/22 udgjort et overskud på 843 t.kr. mod et overskud sidste år på 987 t.kr. Selskabet modtog sidste år statslige kompensationer, COVID-19, på 518 t.kr. primært i form af lønkompensation, som blev 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 6.960 t.kr. mod 6.654 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 306 t.kr. Stigningen i balancesummen skyldes væsentligst en stigning i tilgodehavender. Faldet i anlægsaktiver modsvares af en stigning på varebeholdninger. Dette skyldes, at selskabets domicilejendom er solgt i regnskabsåret med overtagelse pr. 1. august 2022, hvorfor ejendommen i år er indregnet under "Aktiver bestemt for salg".

Egenkapitalen udgør på balancedagen 2.126 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 30,5 % af de samlede aktiver på 6.960 t.kr., hvilket er en stigning på 5,2 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>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Bruttofortjeneste	3.861.802	3.813.059
2 Personaleomkostninger	-2.661.193	-2.389.718
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	-41.981	-62.257
Resultat før finansielle poster	1.158.628	1.361.084
Finansielle indtægter	162	3.590
Finansielle omkostninger	-73.070	-96.210
Resultat før skat	1.085.720	1.268.464
Skat af årets resultat	-242.676	-281.960
Årets resultat	843.044	986.504
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	550.000	400.000
Overføres til overført resultat	293.044	586.504
Disponeret i alt	843.044	986.504

Balance 31. marts

Aktiver		2022	2021
<u>Note</u>		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	0	3.758.942
4	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	16.609	52.701
5	Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver	165.850	53.000
6	Indretning af lejede lokaler	0	0
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>182.459</u>	<u>3.864.643</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>182.459</u>	<u>3.864.643</u>
Omsætningsaktiver			
	Fremstillede varer og handelsvarer	908.800	995.812
	Aktiver bestemt for salg	3.765.423	0
	Varebeholdninger i alt	<u>4.674.223</u>	<u>995.812</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.467.496	1.299.413
	Andre tilgodehavender	215.900	178.330
	Periodeafgrænsningsposter	111.880	126.068
	Tilgodehavender i alt	<u>1.795.276</u>	<u>1.603.811</u>
	Likvide beholdninger	<u>308.527</u>	<u>189.799</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>6.778.026</u>	<u>2.789.422</u>
	Aktiver i alt	<u>6.960.485</u>	<u>6.654.065</u>

Balance 31. marts

Passiver	2022	2021
Note	<u> </u>	<u> </u>
Egenkapital		
Anpartskapital	375.000	375.000
Overført resultat	1.200.633	907.589
Foreslået udbytte for regnskabsåret	550.000	400.000
Egenkapital i alt	<u>2.125.633</u>	<u>1.682.589</u>
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	50.700	87.600
Hensatte forpligtelser i alt	<u>50.700</u>	<u>87.600</u>
Gældsforpligtelser		
7 Gæld til realkreditinstitut	0	2.420.866
8 Gæld til pengeinstitut	0	196.686
9 Anden gæld	146.641	146.641
Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>146.641</u>	<u>2.764.193</u>
10 Kortfristet del af langfristet gæld	2.554.424	242.331
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.275.829	1.355.047
Selskabsskat	253.576	273.560
Anden gæld	553.682	248.745
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>4.637.511</u>	<u>2.119.683</u>
Gældsforpligtelser i alt	<u>4.784.152</u>	<u>4.883.876</u>
Passiver i alt	<u>6.960.485</u>	<u>6.654.065</u>
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 2020	375.000	321.085	0	696.085
Overført via resultatdisponeringen	0	586.504	400.000	986.504
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
	375.000	1.200.633	550.000	2.125.633

Pengestrømsopgørelse 1. april - 31. marts

<u>Note</u>	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Årets resultat	843.044	986.504
13 Reguleringer	357.565	436.837
14 Ændring i driftskapital	121.266	-151.239
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	1.321.875	1.272.102
Renteindbetalinger og lignende	162	3.590
Renteudbetalinger og lignende	-73.070	-96.210
Pengestrøm fra ordinær drift	1.248.967	1.179.482
Betalt selskabsskat	-299.560	-16.377
Pengestrømme fra driftsaktivitet	949.407	1.163.105
Køb af materielle anlægsaktiver	-140.220	-53.000
Salg af materielle anlægsaktiver	15.000	0
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-125.220	-53.000
Afdrag på langfristet gæld	-305.459	-126.433
Betalt udbytte	-400.000	0
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitut	0	-793.873
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	-705.459	-920.306
Ændring i likvider	118.728	189.799
Likvider 1. april	189.799	0
Likvider 31. marts	308.527	189.799
Likvider		
Likvide beholdninger	308.527	189.799
Likvider 31. marts	308.527	189.799

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 sidste års resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Selskabets aktivitetsniveau var i sidste regnskabsår påvirket af udbruddet af coronavirus (COVID-19). Selskabet ansøgte i forbindelse hermed om kompensation, primært i form af lønkompensation.

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

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
Indtægter:		
Statslige kompensationer, COVID-19	0	518.378
	<u>0</u>	<u>518.378</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Bruttofortjeneste	0	518.378
Resultat af særlige poster netto	<u>0</u>	<u>518.378</u>

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	2.356.186	2.100.713
Pensioner	217.355	196.646
Andre omkostninger til social sikring	87.652	92.359
	<u>2.661.193</u>	<u>2.389.718</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>8</u>

Noter

	<u>31/3 2022</u>	<u>31/3 2021</u>
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. april	3.854.385	3.854.385
Tilgang i årets løb	27.370	0
Afgang i årets løb	-3.881.755	0
Kostpris 31. marts	0	3.854.385
Afskrivninger 1. april	-95.443	-74.736
Årets afskrivninger	-20.889	-20.707
Tilbageførsel afskrivninger, afhændede aktiver	116.332	0
Afskrivninger 31. marts	0	-95.443
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	0	3.758.942
Ejendomsvurdering 1. oktober 2021	0	3.500.000
4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. april	748.717	748.717
Afgang i årets løb	-605.086	0
Kostpris 31. marts	143.631	748.717
Afskrivninger 1. april	-696.016	-657.261
Årets afskrivninger	-23.553	-38.755
Tilbageførsel afskrivninger, afhændede aktiver	592.547	0
Afskrivninger 31. marts	-127.022	-696.016
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	16.609	52.701
5. Materielle anlægsaktiver under udførelse og forudbetalinger for materielle anlægsaktiver		
Kostpris 1. april	53.000	0
Tilgang i årets løb	112.850	53.000
Kostpris 31. marts	165.850	53.000
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	165.850	53.000

Noter

	<u>31/3 2022</u>	<u>31/3 2021</u>
6. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris 1. april	76.076	76.076
Afgang i årets løb	-76.076	0
Kostpris 31. marts	0	76.076
Afskrivninger 1. april	-76.076	-73.281
Årets afskrivninger	0	-2.795
Tilbageførsel afskrivninger, afhændede aktiver	76.076	0
Afskrivninger 31. marts	0	-76.076
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	0	0
7. Gæld til realkreditinstitut		
Gæld til realkreditinstitut i alt	2.420.865	2.554.374
Heraf forfalder inden for 1 år	-2.420.865	-133.508
	0	2.420.866
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	1.891.249
8. Gæld til pengeinstitut		
Gæld til pengeinstitut i alt	0	214.750
Heraf forfalder inden for 1 år	0	-18.064
	0	196.686
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	0	113.057
9. Anden gæld		
Anden gæld i alt	280.200	237.400
Heraf forfalder inden for 1 år	-133.559	-90.759
	146.641	146.641
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	146.641	146.641

Noter

	<u>31/3 2022</u>	<u>31/3 2021</u>
10. Kortfristet del af langfristet gæld		
Kortfristet del af prioritetsgæld	2.420.865	133.508
Kortfristet del af gæld til pengeinstitut	0	18.064
Kortfristet del af anden langfristet gæld	<u>133.559</u>	<u>90.759</u>
	<u>2.554.424</u>	<u>242.331</u>

11. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitut, 2.421 t.kr., er der givet pant i aktiver bestemt for salg, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. marts 2022 udgør 3.765 t.kr.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet deponeret ejerpantebreve på i alt 1.200 t.kr. Pr. 31. marts 2022 var der et indestående på selskabets bankkonto. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående aktiver bestemt for salg.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 t.kr. Pr. 31. marts 2022 var der et indestående på selskabets bankkonto. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	909
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.467
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	17

12. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 74 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 13 måneder og en samlet restleasingydelse på 80 t.kr.

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 38 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 3 måneder og en samlet restleasingydelse på 4 t.kr.

Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 44 t.kr. Leasingkontrakten har en restløbetid på 33 måneder og en samlet restleasingydelse på 116 t.kr.

Noter

12. Eventualposter (fortsat)

Eventualforpligtelser (fortsat)

Huslejeforpligtelse

Lejekontrakt med årlig leje på i alt ca. 104 t.kr. pristalsreguleret, der kan opsiges med 3 måneders varsel.

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
13. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	41.981	62.257
Finansielle indtægter	-162	-3.590
Finansielle omkostninger	73.070	96.210
Skat af årets resultat	<u>242.676</u>	<u>281.960</u>
	<u>357.565</u>	<u>436.837</u>
14. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	87.012	71.463
Ændring i tilgodehavender	-191.465	-1.073.150
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	<u>225.719</u>	<u>850.448</u>
	<u>121.266</u>	<u>-151.239</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. Endvidere indregnes modtagne tilskud, erstatninger og kompensationer vedrørende coronasituationen i denne post.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. 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 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
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 salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under afskrivninger.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealiseringsværdien af varebeholdninger 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.

Aktiver bestemt for salg

Aktiver bestemt for salg omfatter selskabets domicilejendom, som er solgt med overtagelse 1. august 2022. Ejendommen måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der afskrives ikke på grunde. Ejendommen afskrives over 50 år.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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 gældsmetode 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 nettorealisation sværdi.

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 nettorealisation sværdi.

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.