



Nordiq A/S

Vestervej 48
9240 Nibe
CVR-nr. 31629055

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
05.05.2022

Peter Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 31.12.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Nordiq A/S

Vestervej 48

9240 Nibe

CVR-nr.: 31629055

Hjemsted: Aalborg

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Bestyrelse

Stefan Schmidt, formand

Dennis Nielsen

Peter Larsen

Direktion

Peter Larsen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Østre Havnepromenade 26, 4. sal

9000 Aalborg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Nordiq A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Sønderholm, den 05.05.2022

Direktion

Peter Larsen

direktør

Bestyrelse

Stefan Schmidt

formand

Dennis Nielsen

Peter Larsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Nordiq A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Nordiq A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation 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 årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover 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.

Aalborg, den 05.05.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	55.942	44.184	25.878	27.377	25.675
Driftsresultat	34.948	23.320	7.702	9.632	9.629
Resultat af finansielle poster	80	58	75	(66)	47
Årets resultat	27.242	18.191	6.022	7.423	7.513
Balancesum	67.481	60.250	40.840	43.880	40.576
Investeringer i materielle aktiver	2.594	688	2.612	1.081	750
Egenkapital	42.036	26.394	17.103	17.081	17.158
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	79,62	83,64	35,23	43,36	32,92
Soliditetsgrad (%)	62,29	43,81	41,88	38,93	42,29

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet er bestående af import og engrossalg af binderiartikler, krukker og brugskunst.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har for 2021 realiseret et overskud på 27.242 t.kr. mod et overskud på 18.191 t.kr. i 2020. Resultatet anses som tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets resultat er som forventet.

Forventet udvikling

Den positive udvikling forventes at fortsætte i 2022 med et resultat på niveau med 2021.

Anvendelse af finansielle instrumenter

Der afdækkes valutarisici til det løbende behov for at sikre købs- og salgsvaluta.

Der vurderes at der er lav risiko i forhold til ændring i priser, kreditværdighed, likviditet og pengestrømme.

Videnressourcer

Der vurderes at virksomheden har de nødvendige ressourcer.

Miljømæssige forhold

Virksomheden har meget stort fokus på miljø, både i forhold til varesortiment, såvel som i den daglige drift.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	55.942.114	44.184.266
Personaleomkostninger	2	(19.089.843)	(19.341.068)
Af- og nedskrivninger	3	(1.904.241)	(1.522.930)
Driftsresultat		34.948.030	23.320.268
Andre finansielle indtægter	4	443.093	574.439
Andre finansielle omkostninger	5	(363.003)	(516.707)
Resultat før skat		35.028.120	23.378.000
Skat af årets resultat	6	(7.785.634)	(5.186.935)
Årets resultat	7	27.242.486	18.191.065

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Goodwill		0	493.638
Immaterielle aktiver	8	0	493.638
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		2.483.376	2.111.083
Indretning af lejede lokaler		832.361	204.224
Materielle aktiver	9	3.315.737	2.315.307
Deposita		708.427	708.427
Finansielle aktiver	10	708.427	708.427
Anlægsaktiver		4.024.164	3.517.372
Fremstillede varer og handelsvarer		37.368.279	29.461.148
Forudbetalinger for varer		4.668.860	1.953.227
Varebeholdninger		42.037.139	31.414.375
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		20.290.280	22.909.317
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	1.192.000
Udskudt skat	11	58.000	0
Andre tilgodehavender		867.000	474.120
Periodeafgrænsningsposter	12	0	72.263
Tilgodehavender		21.215.280	24.647.700
Likvide beholdninger		204.636	671.037
Omsætningsaktiver		63.457.055	56.733.112
Aktiver		67.481.219	60.250.484

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital	13	7.000.000	7.000.000
Overført overskud eller underskud		10.036.406	7.793.920
Forslag til udbytte for regnskabsåret		25.000.000	11.600.000
Egenkapital		42.036.406	26.393.920
Udskudt skat	11	0	56.000
Hensatte forpligtelser		0	56.000
Anden gæld	14	923.319	923.319
Langfristede gældsforpligtelser	15	923.319	923.319
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	15	0	46.162
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt		1.869.919	6.779.657
Leverandører af varer og tjenesteydelser		12.355.410	15.643.220
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	250.821
Skyldige sambeskatningsbidrag		6.777.634	5.308.935
Anden gæld	16	3.518.531	4.848.450
Kortfristede gældsforpligtelser		24.521.494	32.877.245
Gældsforpligtelser		25.444.813	33.800.564
Passiver		67.481.219	60.250.484
Finansielle instrumenter	17		
Dagsværdioplysninger	18		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	19		
Eventualforpligtelser	20		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	21		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	22		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	23		
Koncernforhold	24		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	7.000.000	7.793.920	11.600.000	26.393.920
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(11.600.000)	(11.600.000)
Årets resultat	0	2.242.486	25.000.000	27.242.486
Egenkapital ultimo	7.000.000	10.036.406	25.000.000	42.036.406

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Andre driftsindtægter udgør 389 t.kr. og omfatter salg, som ikke er brugskunst. Der er desuden modtaget almindelig lønrefusion udgørende 208 t.kr.

2 Personaleomkostninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Gager og lønninger	16.440.893	17.196.300
Pensioner	2.378.868	1.914.442
Andre omkostninger til social sikring	270.082	230.326
	19.089.843	19.341.068
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	35	36

	Ledelses- vederlag 2021	Ledelses- vederlag 2020
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	1.771.684	1.764.883
	1.771.684	1.764.883

3 Af- og nedskrivninger

	2021	2020
	kr.	kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	300.000	256.364
Nedskrivninger af immaterielle aktiver	193.638	0
Afskrivninger på materielle aktiver	1.469.176	1.277.618
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(58.573)	(11.052)
	1.904.241	1.522.930

4 Andre finansielle indtægter

	2021	2020
	kr.	kr.
Øvrige finansielle indtægter	443.093	574.439
	443.093	574.439

5 Andre finansielle omkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	31.267	358.755
Øvrige finansielle omkostninger	331.736	157.952
	363.003	516.707

6 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Aktuel skat	7.899.634	5.308.935
Ændring af udskudt skat	(114.000)	(122.000)
	7.785.634	5.186.935

7 Forslag til resultatdisponering

	2021 kr.	2020 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	25.000.000	11.600.000
Overført resultat	2.242.486	6.591.065
	27.242.486	18.191.065

8 Immaterielle aktiver

	Goodwill kr.
Kostpris primo	4.100.002
Kostpris ultimo	4.100.002
Af- og nedskrivninger primo	(3.606.364)
Årets nedskrivninger	(193.638)
Årets afskrivninger	(300.000)
Af- og nedskrivninger ultimo	(4.100.002)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

9 Materielle aktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Indretning af lejede lokaler kr.
Kostpris primo	4.835.455	1.537.939
Tilgange	1.627.424	966.516
Afgange	(474.328)	0
Kostpris ultimo	5.988.551	2.504.455
Af- og nedskrivninger primo	(2.724.372)	(1.333.715)
Årets afskrivninger	(1.130.797)	(338.379)
Tilbageførsel ved afgang	349.994	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(3.505.175)	(1.672.094)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.483.376	832.361

10 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	708.427
Kostpris ultimo	708.427
Regnskabsmæssig værdi ultimo	708.427

11 Udskudt skat

	2021 kr.	2020 kr.
Immaterielle aktiver	0	(43.000)
Materielle aktiver	(5.000)	(76.000)
Tilgodehavender	63.000	63.000
Udskudt skat i alt	58.000	(56.000)

Bevægelser i året	2021 kr.	2020 kr.
Primo	(56.000)	(178.000)
Indregnet i resultatopgørelsen	114.000	122.000
Ultimo	58.000	(56.000)

Udskudte skatteaktiver

Udskudt skat vedrører materielle aktiver og tilgodehavender.

12 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

13 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktiekapital	7.000	1.000	7.000.000
	7.000		7.000.000

14 Anden gæld

	2021 kr.	2020 kr.
Feriepengeforpligtelser	923.319	923.319
	923.319	923.319

15 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Anden gæld	46.162	923.319	823.540
	46.162	923.319	823.540

16 Anden gæld

	2021 kr.	2020 kr.
Moms og afgifter	1.759.629	1.495.421
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	1.194.352	2.243.141
Anden gæld i øvrigt	564.550	1.109.888
	3.518.531	4.848.450

17 Finansielle instrumenter

I andre tilgodehavender indgår positiv dagsværdi af valutaterminskontrakter på 15 t.kr.

Valutaterminskontrakterne har en løbetid på 1-4 måneder og er indgået til afdækning af valutakursrisikoen på selskabets forventede fremtidige ind- og udbetalinger i valuta. Ved udgangen af regnskabsåret 2021 er kontraktværdien af selskabets valutaterminskontrakter til imødegåelse af fremtidige risici i alt 15.000 t.SEK, 11.000 t.NOK. (2020: 25.000 t.SEK, 25.500 t.NOK og 2.050 t.NOK). Valutaterminskontrakterne er indgået med selskabets sædvanlige bankforbindelse.

Dagsværdien af valutaterminskontrakterne er opgjort til nutidsværdien af de forventede betalinger ved afregning af instrumenterne baseret på relevante observerbare forward valutakurser. Tilbagediskontering til nutidsværdi pr. balancedagen er foretaget ved anvendelse af en tilnærmelsesvis risikofri rentesats (OIS). Der er ikke i dagsværdiopgørelsen indregnet korrektion for selskabets egen eller modpartens kreditrisiko, da effekten heraf er vurderet uvæsentlig som følge af bl.a. dækkende sikkerhedsstillelse overfor modparten.

Valutaterminskontrakterne kan specificeres således:

Indgået til sikring af fremtidige pengestrømme pr. balancedagen

31.12.2021:

3 terminkontrakter, salg af NOK, nom. i alt 8.000 t.NOK, kurser 69,28 - 75,67, afregnes i perioden 05.01-18.01.2022

2 terminkontrakter, salg af SEK, nom. i alt 10.000 t.SEK, kurser 71,70 - 74,06, afregnes i perioden 18.01-15.02.2022

2 terminkontrakter, køb af NOK, nom. i alt 3.000 t.NOK, kurser 69,28 - 73,71, afregnes 05.01.2022.

4 terminkontrakter, køb af SEK, nom. i alt 5.000 t.SEK, kurser 71,70 - 74,06, afregnes i perioden 18.01-15.02.2022

31.12.2020:

3 terminkontrakter, salg af SEK, nom. i alt 18.000 t.SEK, kurser 71,78 - 72,54, afregnes i perioden 04.01-22.02.2021

1 terminkontrakt, salg af NOK, nom i alt 17.000 t.NOK, kurser 69,15 - 73,00, afregnes 18.02.2021.

3 terminkontrakter, køb af SEK, nom. i alt 7.000 t.SEK, kurs 71,86, afregnes 04.01.2021.

1 terminkontrakt, køb af NOK, nom. i alt 8.500 t.NOK, kurs 69,15, afregnes 18.02.2021.

2 terminkontrakter, køb af USD, nom. i alt 1.400 t.USD, kurser 621,17 - 620,43, afregnes 15.01.2021.

18 Dagsværdioplysninger

	Valutatermins kontrakter kr.
Dagsværdi ultimo	15.027
Urealiserede dagsværdireguleringer indregnet i resultatopgørelsen	15.027

19 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021 kr.	2020 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	5.692.562	6.233.958
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	1.760.736	1.479.092

20 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Larsen Holding Nibe ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

21 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med Jyske Bank stilles virksomhedspant for 25 mio. kr. omfattende simple fordringer vedrørende salg af varer og tjenesteydelser og lagre.

22 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Peter Larsen, Nibe, har bestemmende indflydelse på selskabet.

23 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

24 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Larsen Holding Nibe ApS, Aalborg

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Selskabet har i år ændret regnskabsklasse fra regnskabsklasse B til regnskabsklasse C (mellem). Ændringen har ikke haft nogen indvirkning på regnskabet.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

For afledte finansielle instrumenter, som ikke opfylder betingelserne for at blive behandlet som sikringsinstrumenter, indregnes ændringer i dagsværdi løbende i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af udskudt skat, 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.

Balancen**Goodwill**

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. For goodwillbeløb er brugstiderne fastlagt ud fra en vurdering af, i hvilket omfang der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil, og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver.

Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 7 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
Indretning af lejede lokaler	2-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen er udarbejdet samlet for koncernen i koncernregnskabet for Larsen Holding Nibe ApS, CVR-nr. 39 61 17 32.