

Høng Isenkram ApS

Centervej 31, 4270 Høng

CVR-nr. 31 89 21 04

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2019**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 6. juli 2020

Thomas Østergaard
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

| | |
|--|---|
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |

Ledelsesberetning

| | |
|---------------------|---|
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |

Årsregnskab

| | |
|--|----|
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 7 |
| Balance 31. december | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter til årsrapporten | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 for Høng Isenkram ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2019 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 6. juli 2020

Direktion

Thomas Østergaard

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Høng Isenkram ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Høng Isenkram ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2019 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 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden på note 1 i regnskabet, hvoraf fremgår, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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 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.

København, den 6. juli 2020

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Morten Schwensen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32172

Selskabsoplysninger

| | |
|-----------|--|
| Selskabet | Høng Isenkram ApS Centervej 31 4270 Høng CVR-nr.: 31 89 21 04 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2019 Stiftet: 1. januar 2009 Hjemsted: Kalundborg |
| Direktion | Thomas Østergaard |
| Revision | Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive handel med isenkram og gaveartikler, samt hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2019 udviser et underskud på kr. 219.952, og selskabets balance pr. 31. december 2019 udviser en egenkapital på kr. 1.526.356.

Væsentlig fejl i årsrapporten

Ved udarbejdelse af årsrapporten for 2019 er det konstateret, at årsrapporten for 2018 indeholder en fejl, der bedømmes som en væsentlig fejl. Som konsekvens heraf er sammenligningstallene i årsrapporten for 2019 tilpasset. For en nærmere beskrivelse henvises til omtalen i anvendt regnskabspraksis.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af COVID19 som følge af spredningen af Coronavirus. Det vurderes at selskabet vil blive væsentligt påvirket af udbruddet, idet butikken har været tvangslukket i en periode i 2020. Selskabet forventer at genoptage den positive udvikling i 2. halvår 2020. Om end det er i et tidligt stadie at vurdere effekterne heraf, er det ledelsens vurdering, at udbruddet vil resultere i betydelig omsætningstilbagegang i regnskabsåret 2020.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2019 kr. | 2018 kr. |
|---|------|------------------|------------------|
| Bruttofortjeneste | | 2.805.813 | 2.660.465 |
| Personaleomkostninger | 2 | -2.755.678 | -2.756.020 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -121.027 | -143.561 |
| Andre driftsomkostninger | | -7.775 | 0 |
| Resultat før finansielle poster | | -78.667 | -239.116 |
| Finansielle indtægter | 3 | 112.792 | 85.445 |
| Finansielle omkostninger | | -314.337 | -313.991 |
| Resultat før skat | | -280.212 | -467.662 |
| Skat af årets resultat | 4 | 60.260 | 98.377 |
| Årets resultat | | -219.952 | -369.285 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført til reserve for udviklingsomkostninger | | 307.776 | 65.531 |
| Overført resultat | | -527.728 | -434.816 |
| | | -219.952 | -369.285 |

Balance 31. december

| | Note | 2019 | 2018 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | kr. | kr. |
| Aktiver | | | |
| Færdiggjorte udviklingsprojekter | | 53.461 | 84.014 |
| Udviklingsprojekter under udførelse | | 425.138 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 5 | 478.599 | 84.014 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 143.799 | 214.756 |
| Indretning af lejede lokaler | | 0 | 27.292 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 143.799 | 242.048 |
| Andre værdipapirer og kapitalandele | | 927.000 | 918.480 |
| Deposita | | 43.612 | 41.853 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 970.612 | 960.333 |
| Anlægsaktiver i alt | | 1.593.010 | 1.286.395 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 5.306.761 | 5.939.392 |
| Varebeholdninger | | 5.306.761 | 5.939.392 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 180.882 | 177.139 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 3.938.333 | 3.254.885 |
| Andre tilgodehavender | | 733.543 | 4.050.870 |
| Udskudt skatteaktiv | | 179.475 | 119.215 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 128.539 | 63.051 |
| Tilgodehavender | | 5.160.772 | 7.665.160 |
| Likvide beholdninger | | 262.555 | 187.138 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 10.730.088 | 13.791.690 |
| Aktiver i alt | | 12.323.098 | 15.078.085 |

Balance 31. december

| | Note | 2019 | 2018 |
|--|------|-------------------|-------------------|
| | | kr. | kr. |
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 205.000 | 205.000 |
| Overført resultat | | 948.049 | 1.475.778 |
| Reserve for udviklings-omkostninger | | 373.307 | 65.531 |
| Egenkapital | | 1.526.356 | 1.746.309 |
| Gæld til kreditinstitutter | | 1.059.314 | 1.302.503 |
| Anden gæld | | 55.530 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 36.530 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 7 | 1.114.844 | 1.339.033 |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 7 | 279.719 | 265.858 |
| Kreditinstitutter | | 2.665.608 | 4.508.899 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 5.892.266 | 6.343.401 |
| Anden gæld | | 844.305 | 874.585 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 9.681.898 | 11.992.743 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 10.796.742 | 13.331.776 |
| Passiver i alt | | 12.323.098 | 15.078.085 |
| Usikkerhed om fortsat drift (going concern) | 1 | | |
| Leje- og leasingforpligtelser | 8 | | |
| Eventualforpligtelser | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført resultat kr. | Reserve for udviklings- omkostninger kr. | I alt kr. |
|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---|------------------|
| Egenkapital 1. januar | 205.000 | 1.789.465 | 0 | 1.994.465 |
| Nettoeffekt ved rettelse af fejl | 0 | -313.688 | 65.531 | -248.157 |
| Korrigeret egenkapital 1. januar | 205.000 | 1.475.777 | 65.531 | 1.746.308 |
| Årets resultat | 0 | -527.728 | 307.776 | -219.952 |
| Egenkapital 31. december | 205.000 | 948.049 | 373.307 | 1.526.356 |

1 Usikkerhed om fortsat drift (going concern)

Efter regnskabsårets afslutning er der sket udbrud af COVID19 som følge af spredningen af Coronavirus. Selskabet har været væsentligt påvirket af udbruddet, idet butikken har været tvangslukket i en periode i 2020. Desuden har selskabets drift været påvirket af at hjemmesiden var nede i februar, pga. skift af platform. Selskabet forventer at genoptage den positive udvikling i 2. halvår 2020. Derudover er selskabet hjulpet af diverse støtte- og låneordninger. På baggrund heraf er det ledelsens vurdering, at resultatet for 2020 forventes at blive positivt, og ledelsen har på den baggrund valgt at aflægge årsrapporten under forudsætning om fortsat drift.

2 Personaleomkostninger

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Lønninger | 2.589.616 | 2.596.823 |
| Pensioner | 91.028 | 89.670 |
| Andre omkostninger til social sikring | 49.819 | 53.430 |
| Andre personaleomkostninger | 25.215 | 16.097 |
| | 2.755.678 | 2.756.020 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 7 | 8 |

3 Finansielle indtægter

| | | |
|---|----------------|---------------|
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 112.792 | 85.445 |
| | 112.792 | 85.445 |

4 Skat af årets resultat

| | | |
|---------------------|----------------|----------------|
| Årets udskudte skat | -60.260 | -98.377 |
| | -60.260 | -98.377 |

Noter

5 Immaterielle anlægsaktiver

| | Færdiggjorte udviklingsproje kter kr. | Udviklingsproje kter under udførelse kr. |
|---|--|---|
| Kostpris 1. januar | 152.750 | 0 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 425.138 |
| Kostpris 31. december | <u>152.750</u> | <u>425.138</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | 68.736 | 0 |
| Årets afskrivninger | 30.553 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december | <u>99.289</u> | <u>0</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>53.461</u> | <u>425.138</u> |

Selskabets udviklingsprojekter vedrører udvikling af hjemmeside. Ledelsen har forventning om en fortsat positiv udvikling i indtjeningen fra hjemmesiden.

6 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr. | Indretning af le- jede lokaler kr. |
|---|--|--|
| Kostpris 1. januar | 786.264 | 533.720 |
| Afgang i årets løb | -97.693 | -104.059 |
| Kostpris 31. december | <u>688.571</u> | <u>429.661</u> |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | 571.508 | 506.428 |
| Årets afskrivninger | 68.377 | 22.097 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -95.113 | -98.864 |
| Af- og nedskrivninger 31. december | <u>544.772</u> | <u>429.661</u> |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | <u>143.799</u> | <u>0</u> |

Noter

7 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. januar kr. | Gæld 31. december kr. | Afdrag næste år kr. | Restgæld efter 5 år kr. |
|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Gæld til kreditinstitutter | 1.531.821 | 1.302.503 | 243.189 | 0 |
| Anden gæld | 0 | 55.530 | 0 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | 72.090 | 36.530 | 36.530 | 0 |
| | 1.603.911 | 1.394.563 | 279.719 | 0 |

8 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået huslejekontrakt vedrørende lejemålet på Centervej 31 i Høng. Lejemålet kan fra lejers side tidligst fraflyttes den 1. januar 2021 med et varsel på 6 måneder. Forpligtelsen udgør pr. 31. december 2019 t.kr. 265.

Selskabet har endvidere indgået en huslejekontrakt vedrørende lejemål på Karinavej 2 i Høng, hvor opsigelsesperioden udgør 3 måneder. Forpligtelsen udgør pr. 31. december 2019 t.kr. 51.

Selskabet har endvidere indgået leasingkontrakt vedrørende leasing af en bil. Leasingforpligtelsen udgør pr. 31. december 2019 t.kr. 51.

9 Eventualforpligtelser

Selskabet har over for Nordea Ejendomsinvestering A/S stillet betalingsgaranti på t.kr. 161, for Ejendomsselskabets 5 AX A/S på t.kr. 144 og for Kop & Kande a.m.b.a. på t.kr. 1.020. I alt har selskabets bankforbindelser stillet betalingsgaranti på t.kr. 1.325 pr. 31. december 2019.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

10 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til selskabets pengeinstitut og Kop & Kande A.M.B.A. har selskabet givet virksomhedspant på t.kr. 4.200, som består af selskabets materielle anlægsaktiver, varelagre samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den regnskabsmæssige værdi af aktiver omfattet af virksomhedspantet udgør pr. 31. december 2019 t.kr. 6.172.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Høng Isenkram ApS for 2019 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for højere regnskabsklasser.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Væsentlig fejl i årsrapporten

Årsrapporten for 2018 indeholder væsentlig fejlinformation, da der er konstateret manglende periodisering af omsætningen og vareforbrug, fejl i hensættelser mv.

I årsrapporten påvirker fejlen regnskabsposterne nettoomsætning, vareforbrug, andre eksterne omkostninger, personaleomkostninger og skat af årets resultat. Fejlen har også en afledt effekt på varebeholdningen, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, andre tilgodehavender, udskudt skat, egenkapitalen og anden gæld i balancen.

Fejlen er korrigeret ved at indregne den beløbsmæssige effekt direkte på egenkapitalen pr. 1. januar 2019. Korrektionen af den væsentlige fejl udgør en reduktion af årets resultat for 2018 på t.kr. 248, en reduktion af balancesummen med t.kr. 180 pr. 31. december 2018 samt en reduktion af egenkapitalen pr. 31. december 2018 med t.kr. 248.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, hvis risikoovergang, normalt ved levering til køber, har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring m.v. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og 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, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, som 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

Immaterielle anlægsaktiver

Udviklingsprojekter

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, gager og afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsaktiviteter.

Udviklingsprojekter, der er indregnet i balancen, måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet afskrives udviklingsomkostninger lineært over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 5 år.

Materielle anlægsaktiver

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

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

Andre værdipapirer og kapitalandele, anlægsaktiver

Kapitalandele måles til dagsværdi.

Varebeholdninger

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

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

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 samt 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.

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 nettorealisationseværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.