

T.A. Medings Tømmerhandel A/S

Femøvej 6 - 8, 4700 Næstved
CVR-nr. 32 09 73 16

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 24.04.23

Frederik Meding
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 11
Resultatopgørelse	12
Balance	13 - 14
Egenkapitalopgørelse	15
Pengestrømsopgørelse	16
Noter	17 - 32

Selskabet

T.A. Medings Tømmerhandel A/S
Femøvej 6 - 8
4700 Næstved
Hjemsted: Næstved
CVR-nr.: 32 09 73 16
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Henrik Meding

Bestyrelse

Frederik Meding
Henrik Meding
Keld Nielsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for T.A. Medings Tømmerhandel A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Næstved, den 18. april 2023

Direktionen

Henrik Meding

Bestyrelsen

Frederik Meding
Formand

Henrik Meding

Keld Nielsen

Til kapitalejeren i T.A. Medings Tømmerhandel A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for T.A. Medings Tømmerhandel A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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. 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 regnskabsbrugere 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Næstved, den 18. april 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Lars Pedersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne33284

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Resultat</i>					
Resultat af primær drift	4.186	9.420	161	2.878	1.716
Indeks	244	549	9	168	100
Finansielle poster i alt	2.111	2.753	2.115	59	-38
Indeks	-5.555	-7.245	-5.566	-155	100
Årets resultat	5.393	10.092	2.255	2.282	1.384
Indeks	390	729	163	165	100

Balance

Samlede aktiver	109.812	100.101	87.870	89.665	89.434
Investeringer i materielle anlægsaktiver	978	641	3.750	697	3.662
Egenkapital	56.538	52.445	42.353	40.212	37.931

Nøgletal

	2022	2021	2020	2019	2018
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	10%	21%	6%	6%	4%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	52%	53%	48%	45%	42%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	60	60	58	58	55

Sammenligningstallene for 20x1 er ændret i overensstemmelse med den nye praksis. Hoved- og nøgletal for 2. til 4. foregående år er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis, jf. ÅRL

§ 101, stk. 3. (Tilføj overordnet omtale af, hvilken indvirkning den ændrede regnskabspraksis har på virksomhedens sammenligningstal.)

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:

$$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel med trælast og bygningsartikler, byggemarked samt dermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt resultatet af selskabets aktiviteter for år 2022 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 5.393.163 mod DKK 10.092.239 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 56.538.454.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Resultatforventningen for 2022 var et positivt resultat før skat på t.DKK 4.500 - 5.500. Målsætningen blev opfyldt.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i niveauet t.DKK 200 - 1.000 for det kommende år.

Videnressourcer

Til fortsat sikring af virksomhedens konkurrencedygtighed anvendes de nødvendige ressourcer til opretholdelse af virksomhedens kompetencer.

Eksternt miljø

Den eksterne miljøpåvirkning afledt af selskabets drift er minimal.

Efterfølgende begivenheder

Der er ikke indtruffet begivenheder, der væsentligt påvirker vurderingen af selskabets finansielle stilling.

Med regnskabsmæssig virkning pr. 1. januar 2023 er selskabet fusioneret med Carl Meding's Trælasthandel A/S, Sydsjællands Tømmerhandel A/S, Gør Det Selv Shop ApS og A/S Jørgen Andersen. Måløv, under det nye selskabsnavn Byggeland A/S. Der vil herefter være 5 forretninger; 2 beliggende i københavnsområdet og 3 i Sydsjælland. Derudover vil der være tilknyttet en online webshop.

Resultatopgørelse

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	32.632.982	36.588.868
1	Personaleomkostninger	-26.894.571	-25.718.431
	Resultat før af- og nedskrivninger	5.738.411	10.870.437
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.551.999	-1.400.347
	Andre driftsomkostninger	0	-50.343
	Resultat af primær drift	4.186.412	9.419.747
2	Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	2.221.544	2.746.847
3	Andre finansielle indtægter	314.577	352.461
4	Andre finansielle omkostninger	-425.080	-346.684
	Resultat før skat	6.297.453	12.172.371
	Skat af årets resultat	-904.290	-2.080.132
	Årets resultat	5.393.163	10.092.239

5 Forslag til resultatdisponering

	31.12.22	31.12.21
	DKK	DKK
AKTIVER		
Note		
Indretning af lejede lokaler	742.394	754.971
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.105.743	5.717.406
6 Materielle anlægsaktiver i alt	5.848.137	6.472.377
7 Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	19.774.559	15.053.015
7 Andre værdipapirer og kapitalandele	597.500	523.500
8 Deposita	1.042.210	1.042.210
Finansielle anlægsaktiver i alt	21.414.269	16.618.725
Anlægsaktiver i alt	27.262.406	23.091.102
Fremstillede varer og handelsvarer	38.285.172	33.171.308
Varebeholdninger i alt	38.285.172	33.171.308
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	19.337.542	18.065.288
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.331.892	5.420.848
Udskudt skatteaktiv	834.930	963.446
Andre tilgodehavender	17.663.312	18.784.040
9 Periodeafgrænsningsposter	44.876	6.937
Tilgodehavender i alt	44.212.552	43.240.559
Likvide beholdninger	52.288	597.898
Omsætningsaktiver i alt	82.550.012	77.009.765
Aktiver i alt	109.812.418	100.100.867

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
10	Selskabskapital	13.321.500	13.321.500
	Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	8.762.808	6.541.264
	Overført resultat	27.915.692	31.282.527
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.538.454	1.300.000
Egenkapital i alt		56.538.454	52.445.291
12	Leasingforpligtelser	2.339.732	3.098.154
12	Anden gæld	2.509.935	2.534.092
Langfristede gældsforpligtelser i alt		4.849.667	5.632.246
12	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	961.053	976.755
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	10.610.766	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	19.513.829	20.450.796
	Gæld til tilknyttede virksomheder	5.497.029	7.684.274
	Selskabsskat	775.774	1.095.988
	Anden gæld	11.065.846	11.815.517
Kortfristede gældsforpligtelser i alt		48.424.297	42.023.330
Gældsforpligtelser i alt		53.273.964	47.655.576
Passiver i alt		109.812.418	100.100.867

13 Oplysninger om dagsværdi

14 Eventualforpligtelser

15 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for nettoop- skrivning efter indre værdis- metode	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21				
Saldo pr. 01.01.21	13.321.500	3.794.417	25.237.135	0
Forslag til resultatdisponering	0	2.746.847	6.045.392	1.300.000
Saldo pr. 31.12.21	13.321.500	6.541.264	31.282.527	1.300.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22				
Saldo pr. 01.01.22	13.321.500	6.541.264	31.282.527	1.300.000
Betalt udbytte	0	0	0	-1.300.000
Forslag til resultatdisponering	0	2.221.544	-3.366.835	6.538.454
Saldo pr. 31.12.22	13.321.500	8.762.808	27.915.692	6.538.454

Pengestrømsopgørelse

Note	2022 DKK	2021 DKK
Årets resultat	5.393.163	10.092.239
16 Reguleringer	320.248	778.198
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-5.113.864	-7.640.764
Tilgodehavender	-189.465	-4.567.042
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-936.967	2.435.063
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-749.671	-385.373
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-1.276.556	712.321
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	314.577	352.462
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-425.080	-346.684
Betalt selskabsskat	-1.095.987	366.960
Pengestrømme fra driften	-2.483.046	1.085.059
Køb af materielle anlægsaktiver	-977.760	-641.106
Salg af materielle anlægsaktiver	75.000	445.000
Køb af værdipapirer og kapitalandele	-2.574.000	-64.000
Pengestrømme fra investeringer	-3.476.760	-260.106
Betalt udbytte	-1.300.000	0
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	10.610.766	0
Afdrag på leasingforpligtelser	-976.755	-954.863
Afdrag på gæld til tilknyttede virksomheder	-3.098.289	0
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	178.474	-52.500
Pengestrømme fra finansiering	5.414.196	-1.007.363
Årets samlede pengestrømme	-545.610	-182.410
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	597.898	780.308
Likvide beholdninger ved årets slutning	52.288	597.898
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	52.288	597.898
I alt	52.288	597.898

	2022	2021
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	24.062.941	23.094.423
Pensioner	1.936.617	1.889.640
Andre omkostninger til social sikring	135.870	135.810
Andre personaleomkostninger	759.143	598.558
I alt	26.894.571	25.718.431

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	60	60
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.236.550	1.223.879
--------------------------------------	-----------	-----------

2. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	2.292.402	2.831.851
Afskrivning på goodwill	-70.858	-85.004
I alt	2.221.544	2.746.847

3. Finansielle indtægter

Renteindtægter i øvrigt	314.577	352.461
-------------------------	---------	---------

	2022	2021
	DKK	DKK

4. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	82.755	81.100
Renteomkostninger i øvrigt	268.849	236.503
Øvrige finansielle omkostninger	73.476	29.081
I alt	425.080	346.684

5. Forslag til resultatdisponering

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode	2.221.544	2.746.847
Forslag til udbytte for regnskabsåret	6.538.454	1.300.000
Overført resultat	-3.366.835	6.045.392
I alt	5.393.163	10.092.239

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.22	5.831.720	17.728.152
Tilgang i året	114.831	862.929
Afgang i året	0	-550.000
Kostpris pr. 31.12.22	5.946.551	18.041.081
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22	-5.076.750	-12.010.746
Afskrivninger i året	-127.407	-1.424.592
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	500.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22	-5.204.157	-12.935.338
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	742.394	5.105.743
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.22	0	3.401.389

7. Værdipapirer og kapitalandele

Beløb i DKK	Kapitalandele i Andre værdipa- tilknyttede virk-pirer og kapital- somheder andele	
Kostpris pr. 01.01.22	8.511.751	523.500
Tilgang i året	2.500.000	74.000
Kostpris pr. 31.12.22	11.011.751	597.500
Opskrivninger pr. 01.01.22	6.541.264	0
Afskrivninger på goodwill	-70.858	0
Årets resultat fra kapitalandele	1.225.880	0
Andre reguleringer vedrørende kapitalandele	1.066.522	0
Opskrivninger pr. 31.12.22	8.762.808	0
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	19.774.559	597.500
Navn og hjemsted:		Ejerandel
Dattervirksomheder:		
Carl Medings Trælasthandel A/S, Skælskør		100%
Sydsjælland Tømmerhandel A/S, Præstø		51%

8. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.01.22	1.042.210
Kostpris pr. 31.12.22	1.042.210
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22	1.042.210

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

9. Periodeafgrænsningsposter

Forudbetalte forsikringer	44.876	6.937
---------------------------	--------	-------

10. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalklasse A	21.522	10.761.000
Kapitalklasse B	5.121	2.560.500
I alt		13.321.500

31.12.22	31.12.21
DKK	DKK

11. Udskudt skat

Udskudt skatteaktiv pr. 01.01.22	963.446	1.947.590
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-128.516	-984.144
Udskudt skatteaktiv pr. 31.12.22	834.930	963.446

Selskabet har pr. 31.12.2022 indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 944. Det udskudte skatteaktiv indeholder ikke skattemæssige underskud til fremførelse.

12. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Leasingforpligtelser	758.422	0	3.098.154	4.074.909
Anden gæld	202.631	2.454.165	2.712.566	2.534.092
I alt	961.053	2.454.165	5.810.720	6.609.001

13. Oplysninger om dagsværdi

Beløb i DKK	Unoterede værdipapirer og kapitalandele	I alt
Dagsværdi pr. 31.12.22	597.500	597.500

14. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

15. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Meding Holding ApS, Næstved Henrik Meding, Dybsøvej 52, Svenstrup, 4700 Næstved	Moderselskab Reel ejer

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 1. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden Meding Holding ApS, Næstved.

	2022	2021
	DKK	DKK
16. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-25.000	0
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.551.999	1.400.347
Andre driftsomkostninger	0	50.343
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-2.221.544	-2.746.847
Finansielle indtægter	-314.577	-352.461
Finansielle omkostninger	425.080	346.684
Skat af årets resultat	904.290	2.080.132
I alt	320.248	778.198

17. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Meding Holding ApS, Næstved, CVR-nr. 39 83 31 82, der udarbejder koncernregnskab.

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 og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5 - 10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3 - 10	0 - 25

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte,

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

måles til kostpris.

Goodwill indregnet under kapitalandele afskrives lineært på grundlag af en individuel vurdering af aktivets brugstid. Brugstiden for goodwill er fastsat til år for kapitalandele i dattervirksomheder. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed, som goodwill er knyttet til.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre kapitalandele måles til dagsværdi i balancen. For kapitalandele, som handles på et aktivt marked, svarer dagsværdien til kursværdien på balancedagen. Andre kapitalandele, hvor dagsværdien ikke kan opgøres pålideligt, måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Nettopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Aktuelle og udskudte skatter**

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

17. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.