

Himmerlands Pejsecenter ApS

Smedevej 10, 9500 Hobro
CVR-nr. 33 06 07 50

Årsrapport for 2018

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 04.06.19

Lars Poulsen
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse | 8 |
| Balance | 9 - 10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter | 12 - 21 |

Selskabet

Himmerlands Pejsecenter ApS
Smedevej 10
9500 Hobro
Telefon: 21 38 12 19
Hjemmeside: www.himmerlandspejsecenter.dk
Hjemsted: Mariagerfjord
CVR-nr.: 33 06 07 50
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Lars Poulsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 for Himmerlands Pejsecenter 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. 31.12.18 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 25. maj 2019

Direktionen

Lars Poulsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Himmerlands Pejsecenter ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Himmerlands Pejsecenter ApS for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 31.12.18 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.18 - 31.12.18 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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 erklæring om udvidet gennemgang

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 selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

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.

Hobro, den 25. maj 2019

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Thomas Andersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne31407

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i salg og installation af pejse og brændeovne samt salg af tilbehør hertil.

Usædvanlige forhold

I regnskabet for 2017 er der konstateret væsentlige fejl. Den akkumulerede effekt ved regnskabsårets begyndelse udgør t. DKK 122 efter skat og er rettet via korrektion af egenkapitalen og tilpasning af sammenligningstal i overensstemmelse med årsregnskabslovens regler herom. Der henvises i øvrigt til nærmere beskrivelse under anvendt regnskabspraksis.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.18 - 31.12.18 udviser et resultat på DKK 179.189 mod DKK 69.624 for tiden 01.01.17 - 31.12.17. Balancen viser en egenkapital på DKK 852.864.

| Note | | 2018 DKK | 2017 DKK |
|--|---|------------------|------------------|
| | Bruttofortjeneste | 1.824.674 | 1.404.116 |
| 1 | Personaleomkostninger | -1.411.202 | -1.147.560 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 413.472 | 256.556 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -89.397 | -54.276 |
| | Resultat før finansielle poster | 324.075 | 202.280 |
| | Finansielle indtægter | 726 | 0 |
| 2 | Finansielle omkostninger | -87.377 | -109.338 |
| | Resultat før skat | 237.424 | 92.942 |
| 3 | Skat af årets resultat | -58.235 | -23.318 |
| | Årets resultat | 179.189 | 69.624 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Overført resultat | 179.189 | 69.624 |
| | I alt | 179.189 | 69.624 |

| AKTIVER | | 31.12.18 | 31.12.17 |
|----------------|---|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Indretning af lejede lokaler | 53.405 | 62.302 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 327.208 | 407.708 |
| 4 | Materielle anlægsaktiver i alt | 380.613 | 470.010 |
| | Deposita | 58.176 | 58.176 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 58.176 | 58.176 |
| | Anlægsaktiver i alt | 438.789 | 528.186 |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 1.716.694 | 1.603.835 |
| | Varebeholdninger i alt | 1.716.694 | 1.603.835 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 467.097 | 414.725 |
| | Udskudt skatteaktiv | 21.395 | 54.660 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 16.358 | 26.036 |
| 5 | Tilgodehavender i alt | 504.850 | 495.421 |
| | Likvide beholdninger | 1.126 | 101 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 2.222.670 | 2.099.357 |
| | Aktiver i alt | 2.661.459 | 2.627.543 |

| | 31.12.18 | 31.12.17 |
|--|------------------|------------------|
| Note | DKK | DKK |
| PASSIVER | | |
| Selskabskapital | 80.000 | 80.000 |
| Overført resultat | 772.864 | 593.675 |
| Egenkapital i alt | 852.864 | 673.675 |
| Leasingforpligtelser | 226.669 | 291.869 |
| Langfristede gældsforpligtelser i alt | 226.669 | 291.869 |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 65.104 | 63.855 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | 201.074 | 777.103 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 123.170 | 34.960 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 445.697 | 292.117 |
| Selskabsskat | 24.970 | 0 |
| Anden gæld | 721.911 | 493.964 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 1.581.926 | 1.661.999 |
| Gældsforpligtelser i alt | 1.808.595 | 1.953.868 |
| Passiver i alt | 2.661.459 | 2.627.543 |

6 Eventualforpligtelser

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overført resultat |
|--|-----------------|-------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.18 - 31.12.18 | | |
| Saldo pr. 01.01.18 | 80.000 | 715.621 |
| Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl | 0 | -121.946 |
| Korrigeret saldo pr. 01.01.18 | 80.000 | 593.675 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 179.189 |
| Saldo pr. 31.12.18 | 80.000 | 772.864 |

| | 2018 | 2017 |
|--|------|------|
| | DKK | DKK |

1. Personalemkostninger

| | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Lønninger | 1.329.758 | 1.068.733 |
| Andre omkostninger til social sikring | 14.987 | 14.486 |
| Andre personaleomkostninger | 66.457 | 64.341 |

| | | |
|-------|-----------|-----------|
| I alt | 1.411.202 | 1.147.560 |
|-------|-----------|-----------|

| | | |
|--|---|---|
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 2 | 2 |
|--|---|---|

2. Finansielle omkostninger

| | | |
|----------------------------------|--------|--------|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 48.897 | 69.384 |
|----------------------------------|--------|--------|

| | | |
|---------------------------------|--------|--------|
| Renteomkostninger i øvrigt | 18.326 | 10.956 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 20.154 | 28.998 |

| | | |
|---------------------------------------|--------|--------|
| Øvrige finansielle omkostninger i alt | 38.480 | 39.954 |
|---------------------------------------|--------|--------|

| | | |
|-------|--------|---------|
| I alt | 87.377 | 109.338 |
|-------|--------|---------|

3. Skat af årets resultat

| | | |
|----------------------------------|--------|--------|
| Skat af årets resultat | 24.970 | 0 |
| Årets regulering af udskudt skat | 33.265 | 23.318 |

| | | |
|-------|--------|--------|
| I alt | 58.235 | 23.318 |
|-------|--------|--------|

4. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Indretning af lejede lokaler | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|--|------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.18 | 262.302 | 507.400 |
| Afgang i året | -200.000 | 0 |
| Kostpris pr. 31.12.18 | 62.302 | 507.400 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.18 | -200.000 | -99.692 |
| Afskrivninger i året | -8.897 | -80.500 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 200.000 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.18 | -8.897 | -180.192 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.18 | 53.405 | 327.208 |
| Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.18 | 0 | 327.000 |

5. Tilgodehavender

| | | |
|--|---|---|
| Tilgodehavender, der forfalder til betaling mere end 1 år efter regnskabsårets udløb | 0 | 0 |
|--|---|---|

6. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en årlig leje på t.DKK 116. Lejemålet er uopsigeligt indtil 2022, hvorefter der er et opsigelsesvarsel på 6 måneder.

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 201 er der givet virksomhedspant omfattende materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 2.237.

8. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret følgende fejl i årsregnskabet for 2017. Fejlene er sammenlagt væsentlige for årsrapporten.

I 2017 er der aktiveret udstillingspejse som både varelager og indretning af lejede lokaler. I samme forbindelse er der i 2017 aktiveret udstillingsomkostninger som ikke opfylder de regnskabsmæssige krav til aktivering og som derfor burde være omkostningsført. Selskabets egenkapital er som følge heraf reduceret med t.DKK 50 og beløbet er tilsvarende korrigeret i sammenligningstallene, hvor indretning af lejede lokaler er reduceret med t.DKK 50, vareforbrug er forøget med t.DKK 43 og lokaleomkostninger er forøget med t.DKK 7.

I 2017 indgår modtagne forudbetalinger fra kunder i nettoomsætningen og er ikke indregnet som en gældsforpligtelse. Selskabets egenkapital er som følge heraf reduceret med t.DKK 35 og beløbet er tilsvarende korrigeret i sammenligningstallene hvor modtagne forudbetalinger fra kunder er forøget med t.DKK 35 og nettoomsætningen er nedsat med tilsvarende beløb.

I 2017 udgjorde ikke indregnede feriepengeforpligtelser til selskabets funktionæransatte t.DKK 51. Selskabets egenkapital er som følge heraf reduceret med t.DKK 51 og beløbet er tilsvarende korrigeret i sammenligningstallene hvor feriepengeforpligtelsen er forøget med t.DKK 51 og personaleomkostninger er forøget med et tilsvarende beløb.

I 2017 udgjorde ikke indregnet kautionspræmie til selskabets anpartshaver t.DKK 20. Selskabets egenkapital er som følge heraf reduceret med t.DKK 20 og beløbet er tilsvarende korrigeret i sammenligningstallene hvor gæld til anpartshaver er forøget med t.DKK 20 og finansielle omkostninger er forøget med et tilsvarende beløb.

Den modsatrettede samlede skatteeffekt udgør t.DKK 34 og er ligeledes korrigeret over egenkapital med tilpasning af sammenligningstal hvor udskudt skat er forøget med t.DKK 34 og årets regulering af udskudt skat er forøget med et tilsvarende beløb.

Sammenligningstal for 2017 er tilrettet i balance, resultatopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt ved regnskabsårets begyndelse udgør t.DKK 122 efter skat og er indregnet direkte

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

i egenkapitalen.

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.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og vareforbrug samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved 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.

Indtægter vedrørende salg af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne. Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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 og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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:

| | Brugstid, år | Rest- værdi DKK |
|---|-----------------|-----------------------|
| Indretning af lejede lokaler | 7 | 0 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 | 60 |

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 finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger.

Aktuelle og udskudte skatter

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb modtaget fra kunder forud for tidspunktet for levering af den aftalte vare eller færdiggørelse af den aftalte tjenesteydelse.