



Roust Træ A/S

Tinggårdsvej 8
6818 Årre
CVR-nr. 35480188

Årsrapport 2019

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
25.05.2020

Dan Børge Larsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2019	10
Balance pr. 31.12.2019	11
Egenkapitalopgørelse for 2019	13
Pengestrømsopgørelse for 2019	14
Noter	15
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Roust Træ A/S

Tinggårdsvej 8

6818 Årre

CVR-nr.: 35480188

Stiftelsesdato: 24.09.2013

Hjemsted: Varde

Regnskabsår: 01.01.2019 - 31.12.2019

Telefonnummer: 75192244

Telefax: 75192505

Hjemmeside: www.roust.dk

E-mail: mail@roust.dk

Bestyrelse

Dan Børge Larsen, formand

Ole Pedersen

Claus Pedersen

Torben Blåholm

Direktion

Claus Pedersen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Dokken 8

Postboks 200

6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 for Roust Træ 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. 31.12.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roust, den 25.05.2020

Direktion

Claus Pedersen

Bestyrelse

Dan Børge Larsen
formand

Ole Pedersen

Claus Pedersen

Torben Blåholm

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Roust Træ A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roust Træ A/S for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019, 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. 31.12.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2019 - 31.12.2019 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.

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 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.

Esbjerg, den 25.05.2020

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Jesper Smedegaard Larsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne18510

Lasse Lynggaard Wolff

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35802

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2019	2018	2017	2016	2015
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	71.528	61.835	51.959	48.726	41.134
Driftsresultat	9.981	8.499	6.091	6.228	6.826
Resultat af finansielle poster	510	188	86	(481)	(168)
Årets resultat	8.179	6.762	4.845	4.479	5.093
Balancesum	33.140	29.243	34.474	30.145	24.397
Investeringer i materielle aktiver	0	0	24	167	415
Egenkapital	12.316	11.137	9.375	8.530	10.051
Gns. investeret kapital inklusiv goodwill	15.831	13.858	12.913	12.567	10.939
Nettorentebærende gæld	6.613	325	5.956	1.153	4.556
Pengestrømme fra driftsaktivitet	6.910	1.520	17.666	(1.115)	(1.984)
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	8	0	374	(37)	(423)
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	(7.000)	(5.000)	(4.000)	(6.000)	0
Gennemsnitligt antal medarbejdere (stk.)	122	108	103	99	80
Nøgletal					
Finansiell gearing	0,54	0,03	0,64	0,14	0,45
Egenkapitalforrentning (%)	69,75	65,93	54,12	48,21	67,9
Soliditetsgrad (%)	37,16	38,08	27,19	28,30	41,20

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

Finansiell gearing:

Nettorentebærende gæld

Gns. egenkapital

Egenkapitalforrentning (%):

Årets resultat * 100

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

Egenkapital * 100

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive fabrikation og handel af træbaserede produkter til byggebranchen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat udgør et overskud på 8.179 t.kr, hvilket anses som tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Forventningen fra 2018 blev indfriet med uændret aktivitetsniveau og forbedret resultat.

Forventet udvikling

For regnskabet 2020 forventes et uændret aktivitetsniveau og et forbedret resultat.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har ikke forsknings- og udviklingsaktiviteter, men der foregår en kontinuerlig tilpasning og forbedring af produktion og produkterne.

Begivenheder efter balancedagen

Ud fra omsætningen for januar - april 2020, samt ordrebeholdningen for maj 2020, vurderes det at udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 ikke har påvirket virksomhedens finansielle stilling og udvikling for de første måneder af 2020.

Skulle ordretilgangen og den totale ordrebeholdning begynde at falde, vil det udløse konkrete handlinger, der reducerer omkostningerne således, at Roust Træ fortsat er en profitabel virksomhed.

Der er efter balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt øvrige forhold, som forrykker vurdering af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		71.527.998	61.834.905
Personaleomkostninger	2	(61.547.046)	(53.335.843)
Driftsresultat		9.980.952	8.499.062
Andre finansielle indtægter	3	1.116.894	911.765
Andre finansielle omkostninger	4	(607.011)	(724.151)
Resultat før skat		10.490.835	8.686.676
Skat af årets resultat	5	(2.311.645)	(1.924.853)
Årets resultat	6	8.179.190	6.761.823

Balance pr. 31.12.2019

Aktiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Deposita		31.000	38.500
Finansielle aktiver	7	31.000	38.500
Anlægsaktiver		31.000	38.500
Råvarer og hjælpematerialer		3.235.373	5.046.589
Fremstillede varer og handelsvarer		4.020.879	3.162.746
Varebeholdninger		7.256.252	8.209.335
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		13.701.528	10.287.987
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	9.538.023	8.058.193
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	14.900
Andre tilgodehavender		521.252	55.214
Periodeafgrænsningsposter	9	530.147	571.451
Tilgodehavender		24.290.950	18.987.745
Likvide beholdninger		1.561.939	2.007.161
Omsætningsaktiver		33.109.141	29.204.241
Aktiver		33.140.141	29.242.741

Passiver

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Virksomhedskapital	10	2.000.000	2.000.000
Overført overskud eller underskud		3.315.987	2.136.797
Forslag til udbytte for regnskabsåret		7.000.000	7.000.000
Egenkapital		12.315.987	11.136.797
Udskudt skat	11	688.000	582.000
Hensatte forpligtelser		688.000	582.000
Anden gæld		526.319	0
Langfristede gældsforpligtelser		526.319	0
Bankgæld		0	362.825
Modtagne forudbetalinger fra kunder		1.223.879	0
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	903.430	1.695.046
Leverandører af varer og tjenesteydelser		3.394.020	6.418.712
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.269.486	300.533
Skyldig selskabsskat		905.645	1.683.853
Anden gæld		5.913.375	7.062.975
Kortfristede gældsforpligtelser		19.609.835	17.523.944
Gældsforpligtelser		20.136.154	17.523.944
Passiver		33.140.141	29.242.741
Begivenheder efter balancedagen	1		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	13		
Eventualforpligtelser	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	15		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markeds-mæssige vilkår	16		
Koncernforhold	17		

Egenkapitalopgørelse for 2019

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.000.000	2.136.797	7.000.000	11.136.797
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(7.000.000)	(7.000.000)
Årets resultat	0	1.179.190	7.000.000	8.179.190
Egenkapital ultimo	2.000.000	3.315.987	7.000.000	12.315.987

Pengestrømsopgørelse for 2019

	Note	2019 kr.	2018 kr.
Driftsresultat		9.980.952	8.499.062
Ændringer i arbejdskapital	12	(596.879)	(5.705.975)
Pengestrømme vedrørende primær drift		9.384.073	2.793.087
Modtagne finansielle indtægter		1.116.894	911.765
Betalte finansielle omkostninger		(607.011)	(724.151)
Refunderet/(betalt) selskabsskat		(2.983.853)	(1.461.079)
Pengestrømme vedrørende drift		6.910.103	1.519.622
Deposita		7.500	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		7.500	0
Udbetalt udbytte		(7.000.000)	(5.000.000)
Pengestrømme vedrørende finansiering		(7.000.000)	(5.000.000)
Ændring i likvider		(82.397)	(3.480.378)
Likvider primo		1.644.336	5.124.714
Likvider ultimo		1.561.939	1.644.336
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		1.561.939	2.007.161
Kortfristet gæld til banker		0	(362.825)
Likvider ultimo		1.561.939	1.644.336

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

Ud fra omsætningen for januar - april 2020, samt ordrebeholdningen for maj 2020, vurderes det at udbruddet og spredningen af COVID-19 primo 2020 ikke har påvirket virksomhedens finansielle stilling og udvikling for de første måneder af 2020.

Skulle ordretilgangen og den totale ordrebeholdning begynde at falde, vil det udløse konkrete handlinger, der reducerer omkostningerne således, at Roust Træ fortsat er en profitabel virksomhed.

Der er efter balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt øvrige forhold, som forrykker vurdering af årsrapporten.

2 Personaleomkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Gager og lønninger	47.473.699	41.399.059
Pensioner	3.488.133	2.830.751
Andre omkostninger til social sikring	1.399.816	1.112.186
Andre personaleomkostninger	9.185.398	7.993.847
	61.547.046	53.335.843
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	122	108

	Ledelses-	Ledelses-
	vederlag	vederlag
	2019	2018
	kr.	kr.
Samlet for ledelseskategorier	766.771	680.132
	766.771	680.132

3 Andre finansielle indtægter

	2019	2018
	kr.	kr.
Renteindtægter i øvrigt	0	3.548
Valutakursreguleringer	577.071	321.901
Øvrige finansielle indtægter	539.823	586.316
	1.116.894	911.765

4 Andre finansielle omkostninger

	2019	2018
	kr.	kr.
Renteomkostninger i øvrigt	19.776	15.674
Øvrige finansielle omkostninger	587.235	708.477
	607.011	724.151

5 Skat af årets resultat

	2019	2018
	kr.	kr.
Aktuel skat	2.205.645	1.683.853
Ændring af udskudt skat	106.000	241.000
	2.311.645	1.924.853

6 Forslag til resultatdisponering

	2019	2018
	kr.	kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	7.000.000	7.000.000
Overført resultat	1.179.190	(238.177)
	8.179.190	6.761.823

7 Finansielle aktiver

	Deposita
	kr.
Kostpris primo	38.500
Afgange	(7.500)
Kostpris ultimo	31.000
Regnskabsmæssig værdi ultimo	31.000

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2019	2018
	kr.	kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	14.156.106	10.521.911
Foretagne acontofaktureringer	(5.521.513)	(4.158.764)
Overført til forpligtelser	903.430	1.695.046
	9.538.023	8.058.193

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

10 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
Aktiekapital	2.000	1000	2.000.000
	2.000		2.000.000

11 Udskudt skat

	2019 kr.	2018 kr.
Immaterielle aktiver	0	(1.000)
Tilgodehavender	688.000	583.000
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	0	000
Udskudt skat i alt	688.000	582.000

Bevægelser i året	2019 kr.
Primo	582.000
Indregnet i resultatopgørelsen	106.000
Ultimo	688.000

12 Ændring i arbejdskapital

	2019 kr.	2018 kr.
Ændring i varebeholdninger	953.083	(696.955)
Ændring i tilgodehavender	(5.303.205)	4.505.456
Ændring i leverandørgæld mv.	3.753.243	(9.514.476)
	(596.879)	(5.705.975)

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2019 kr.	2018 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	0	17.083

14 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Egedal Holding 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.

15 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankmellemværende er givet sikkerhed i bankindestående samt virksomhedspant på 10.000 t.kr. med sikkerhed i fordringer, varebeholdning, driftsmateriel, inventar og immaterielle rettigheder.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte aktiver udgør 29.592 t.kr.

16 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.

17 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Egedal Holding ApS, Esbjerg.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Vi har konstateret, at fremstillede varer og handelsvarer samt igangværende arbejder for fremmed regning tidligere har været klassificeret forkert i balancen. Det skyldes at færdiggjorte projekter har været præsenteret som fremstillede varer og handelsvarer til salgspris i stedet for igangværende arbejder for fremmed regning. Klassifikationen er rettet for indeværende og sidste år, hvorfor der er overført 2.307.055 kr. i år og 1.686.500 kr. sidste år. Effekten er udelukkende mellem disse to regnskabsposter og har ikke haft effekt på resultatopgørelsen, balancesummen, egenkapitalen eller den finansielle stilling.

Ligeledes har vi konstateret, at fordelingen mellem igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver og passiver tidligere har været klassificeret forkert i balancen. Det skyldes at projekter hvor der er acontofaktureret mere end stedet, ikke har været overført til igangværende arbejder for fremmed regning under passiver.

Klassifikationen er rettet for indeværende og sidste år, hvorfor der er overført 903.430 kr. i år og 1.695.046 kr. sidste år. Effekten er udelukkende mellem disse to regnskabsposter og har ikke haft effekt på resultatopgørelsen, egenkapitalen eller den finansielle stilling, men har øget balancesummen tilsvarende.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, 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 ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende 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, nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Varebeholdninger

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

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.

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 og afvikling af den enkelte forpligtelse.

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.

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.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelsen

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømme vedrørende drift, investeringer og finansiering samt likviderne ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter præsenteres efter den indirekte metode og opgøres som driftsresultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat.

Pengestrømme vedrørende investeringsaktiviteter omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder, aktiviteter og finansielle anlægsaktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg mv. af immaterielle og materielle aktiver, herunder anskaffelse af finansielt leasede aktiver.

Pengestrømme vedrørende finansieringsaktiviteter omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af virksomhedskapitalen og de omkostninger, der er forbundet hermed, samt optagelse af lån, indgåelse af finansielle leasingaftaler, afdrag på rentebærende gæld, køb af egne aktier og betaling af udbytte.

Likvider omfatter likvide beholdninger fradrag af kortfristet bankgæld.