



Roust Træ A/S

Tinggårdsvej 8
6818 Årre
CVR-nr. 35480188

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
30.06.2022

Bo Rørbæk Stampe Thomsen
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 31.12.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Pengestrømsopgørelse for 2021	13
Noter	14
Anvendt regnskabspraksis	19

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Roust Træ A/S

Tinggårdsvej 8

6818 Årre

CVR-nr.: 35480188

Stiftelsesdato: 24.09.2013

Hjemsted: Varde

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Telefonnummer: 75192244

Telefax: 75192505

Hjemmeside: www.roust.dk

E-mail: mail@roust.dk

Bestyrelse

Asbjørn Berge, formand

Thomas Raunsbæk

Holger Carsten Hansen

Direktion

Thomas Raunsbæk, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Roust, den 25.04.2022

Direktion

Thomas Raunsbæk

adm. dir.

Bestyrelse

Asbjørn Berge

formand

Thomas Raunsbæk

Holger Carsten Hansen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Roust Træ A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Roust Træ A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, 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. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformation kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som brugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Silkeborg, den 25.04.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Bo Blaabjerg Odgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32122

Jannie Skovbo Madsen

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne43513

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021	2020	2019	2018	2017
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	65.847	70.036	62.819	54.062	44.060
Resultat før afskrivninger (EBITDA)	12.895	10.643	8.807	6.496	6.644
Driftsresultat	8.405	12.414	10.643	8.807	6.410
Resultat af finansielle poster	(277)	(340)	(152)	(121)	(233)
Årets resultat	6.321	9.417	8.179	6.762	4.845
Balancesum	49.928	49.211	33.140	29.243	34.474
Investeringer i materielle aktiver	2.472	6.281	0	0	24
Egenkapital	10.822	14.733	12.316	11.137	9.375
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	49,47	69,63	69,75	65,93	54,12
Soliditetsgrad (%)	21,68	29,94	37,16	38,08	27,19

Selskabet har med regnskabsmæssige tilbagevirkende kraft til 1. januar 2021 udspaltet dets spær-division til søsterselskabet, Palsgaard Spær A/S. Nøgletallene for 2017-2020 ikke er ikke tilrettet i denne forbindelse.

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

Egenkapitalforrentning (%):

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

Gns. egenkapital

Soliditetsgrad (%):

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

Balancesum

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i produktion og salg af præfabrikerede træelementer til alle typer nybyggeri samt renovering af boliger. De primære geografiske markeder er Danmark og Tyskland.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets aktivitet på træelementer er øget dels som følge af stigende efterspørgsel på selskabets produkter, der indgår i bæredygtigt byggeri, og dels som følge af stor byggeaktivitet på det danske marked.

Selskabet har med tilbagevirkende kraft til 1. januar 2021 udspaltet spær-divisionen til søsterselskabet, Palsgaard Spær A/S. Der henvises til beskrivelse af manglende sammenlignelighed i anvendt regnskabspraksis.

Resultatet for 2021 blev et overskud på 8,1 mio.kr. før skat mod sidste års overskud på 12,1 mio.kr. før skat. Resultatet er påvirket af store prisstigninger på de råvarer, der indgår i træelementerne, og som ikke kunne kompenseres ved øgede salgspriser. Når der tages højde for udspaltning af spær-divisionen blev resultatet derfor næsten på niveau med året før.

Selskabets nuværende hovedaktionær Nordic Wood Industries A/S overtog 70% af selskabets aktiekapital fra de hidtidige ejere den 10. september 2020. Som led i en aktieombytning 9. juni 2021 har Nordic Wood Industries A/S overtaget de resterende 30% og er således nu enekapitalejer i selskabet.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Forrige år var forventningen et resultat på niveau med 2020. Det aktuelle resultat ligger under forventningen grundet udspaltningen, der ikke indgik i forventningen, ligesom påvirkningen fra store prisstigninger på materialer. På denne baggrund anses årets resultat og udvikling i øvrigt for tilfredsstillende.

Forventet udvikling

For regnskabet 2022 forventes en stigning i aktiviteten og et resultat lidt over 2021.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

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

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab		65.847.054	70.036.109
Personaleomkostninger	1	(56.106.487)	(57.140.313)
Af- og nedskrivninger		(1.335.898)	(482.163)
Driftsresultat		8.404.669	12.413.633
Andre finansielle indtægter	2	73.817	0
Andre finansielle omkostninger		(351.105)	(339.781)
Resultat før skat		8.127.381	12.073.852
Skat af årets resultat	3	(1.806.591)	(2.657.000)
Årets resultat	4	6.320.790	9.416.852

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		216.786	203.692
Immaterielle aktiver	5	216.786	203.692
Produktionsanlæg og maskiner		5.915.366	5.639.985
Materielle aktiver	6	5.915.366	5.639.985
Deposita		0	31.000
Finansielle aktiver	7	0	31.000
Anlægsaktiver		6.132.152	5.874.677
Råvarer og hjælpematerialer		6.738.872	3.832.869
Forudbetalinger for varer		1.303.074	0
Varebeholdninger		8.041.946	3.832.869
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		16.514.998	21.224.953
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	5.731.343	5.271.022
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		2.631.979	0
Andre tilgodehavender		1.882.484	88.273
Tilgodehavende skat		0	2.831.473
Periodeafgrænsningsposter	9	367.781	178.210
Tilgodehavender		27.128.585	29.593.931
Likvide beholdninger	10	8.625.773	9.909.115
Omsætningsaktiver		43.796.304	43.335.915
Aktiver		49.928.456	49.210.592

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital		2.000.000	2.000.000
Overført overskud eller underskud		8.821.876	3.332.839
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	9.400.000
Egenkapital		10.821.876	14.732.839
Udskudt skat	11	1.806.000	3.625.000
Andre hensatte forpligtelser	12	0	450.000
Hensatte forpligtelser		1.806.000	4.075.000
Leasingforpligtelser		4.200.429	0
Anden gæld		3.507.836	1.526.045
Langfristede gældsforpligtelser	13	7.708.265	1.526.045
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	1.055.752	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		8.634.056	9.340.722
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	1.918.378	385.000
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.887.748	7.083.502
Gæld til tilknyttede virksomheder		331.885	2.537.322
Skyldige sambeskatningsbidrag		581.891	191.473
Anden gæld		8.182.605	9.338.689
Kortfristede gældsforpligtelser		29.592.315	28.876.708
Gældsforpligtelser		37.300.580	30.402.753
Passiver		49.928.456	49.210.592
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	15		
Eventualforpligtelser	16		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	17		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	2.000.000	3.332.839	9.400.000	14.732.839
Effekt af virksomhedskøb o.l.	0	(831.753)	0	(831.753)
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(9.400.000)	(9.400.000)
Årets resultat	0	6.320.790	0	6.320.790
Egenkapital ultimo	2.000.000	8.821.876	0	10.821.876

Pengestrømsopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Driftsresultat		8.404.669	12.413.633
Af- og nedskrivninger		1.335.898	482.163
Ændringer i arbejdskapital	14	1.063.440	12.382.646
Tab/fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver		(95.417)	0
Pengestrømme vedrørende primær drift		10.708.590	25.278.442
Modtagne finansielle indtægter		73.817	0
Betalte finansielle omkostninger		(351.105)	(339.781)
Refunderet/(betalt) skat		(360.000)	(3.265.645)
Pengestrømme vedrørende drift		10.071.302	21.673.016
Køb mv. af immaterielle aktiver		(125.499)	(274.469)
Køb mv. af materielle aktiver		(2.472.125)	(6.281.371)
Salg af materielle aktiver		1.068.667	230.000
Salg af finansielle aktiver		31.000	0
Salg af virksomheder		(875.453)	0
Pengestrømme vedrørende investeringer		(2.373.410)	(6.325.840)
Frie pengestrømme frembragt fra drift og investering før finansiering		7.697.892	15.347.176
Tilbagebetaling af gæld til tilknyttede virksomheder		(4.837.416)	0
Afdrag på leasingforpligtelser		(346.459)	0
Udbetalt udbytte		(9.400.000)	(7.000.000)
Optagelse leasing gæld		5.602.641	0
Pengestrømme vedrørende finansiering		(8.981.234)	(7.000.000)
Ændring i likvider		(1.283.342)	8.347.176
Likvider primo		9.909.115	1.561.939
Likvider ultimo		8.625.773	9.909.115
Likvider ultimo sammensætter sig af:			
Likvide beholdninger		8.625.773	9.909.115
Likvider ultimo		8.625.773	9.909.115

Noter

1 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	51.755.193	51.994.860
Pensioner	3.064.927	3.664.989
Andre omkostninger til social sikring	1.131.309	1.305.193
Andre personaleomkostninger	155.058	175.271
	56.106.487	57.140.313

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	105	126
---	------------	------------

	Ledelses- vederlag 2021 kr.	Ledelses- vederlag 2020 kr.
Samlet for ledelseskategorier	373.885	739.510
	373.885	739.510

2 Andre finansielle indtægter

	2021 kr.	2020 kr.
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	73.767	0
Renteindtægter i øvrigt	50	0
	73.817	0

3 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Ændring af udskudt skat	(1.775.300)	2.937.000
Refusion i sambeskatning	3.581.891	(280.000)
	1.806.591	2.657.000

4 Forslag til resultatdisponering

	2021 kr.	2020 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	0	9.400.000
Overført resultat	6.320.790	16.852
	6.320.790	9.416.852

5 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	274.469
Tilgange	125.499
Kostpris ultimo	399.968
Af- og nedskrivninger primo	(70.777)
Årets afskrivninger	(112.405)
Af- og nedskrivninger ultimo	(183.182)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	216.786

6 Materielle aktiver

	Produktions- anlæg og maskiner kr.
Kostpris primo	6.051.371
Tilgange	2.472.125
Afgange	(1.145.000)
Kostpris ultimo	7.378.496
Af- og nedskrivninger primo	(411.386)
Årets afskrivninger	(1.223.493)
Tilbageførsel ved afgange	171.749
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.463.130)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	5.915.366
Ikke-ejede aktiver	4.407.414

7 Finansielle aktiver

	Deposita kr.
Kostpris primo	31.000
Afgange	(31.000)
Kostpris ultimo	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	2021 kr.	2020 kr.
Igangværende arbejder for fremmed regning	41.332.300	49.434.061
Foretagne acontofaktureringer	(37.519.335)	(44.548.039)
Overført til forpligtelser	1.918.378	385.000
	5.731.343	5.271.022

9 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger.

10 Likvide beholdninger

I likvide beholdninger indgår indestående på deponeringskonti med 8.202 t.kr. (2020: 8.951 t.kr.)

11 Udskudt skat

	2021 kr.	2020 kr.
Immaterielle aktiver	48.000	45.000
Materielle aktiver	(172.000)	12.000
Tilgodehavender	1.892.000	3.627.000
Forpligtelser	0	(99.000)
Andre skattepligtige midlertidige forskelle	38.000	40.000
Udskudt skat i alt	1.806.000	3.625.000

	2021 kr.	2020 kr.
Bevægelser i året		
Primo	3.625.000	688.000
Indregnet i resultatopgørelsen	(1.775.300)	2.937.000
Indregnet direkte på egenkapitalen	(43.700)	0
Ultimo	1.806.000	3.625.000

12 Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af garantiforpligtelser mv.

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Leasingforpligtelser	1.055.752	4.200.429	0
Anden gæld	0	3.507.836	964.243
	1.055.752	7.708.265	964.243

14 Ændring i arbejdskapital

	2021 kr.	2020 kr.
Ændring i varebeholdninger	(4.209.077)	3.423.383
Ændring i tilgodehavender	2.353.821	(5.302.981)
Ændring i leverandørgæld mv.	3.368.696	14.262.244
Andre ændringer	(450.000)	0
	1.063.440	12.382.646

15 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021 kr.	2020 kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	31.242.997	16.728.708

16 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med AH Wood Invest ApS som administrationselskab. 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 administrationselskabets årsregnskab.

17 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankmellemværende er givet sikkerhed i bankindestående samt virksomhedspant på 15.000 t.kr. med sikkerhed i fordringer, varebeholdning, driftsmateriel, inventar og goodwill. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør 30.113 t.kr.

Selskabets kreditinstitut har på vegne af selskabet stillet garantier i alt udgørende 12.215 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden har afgivet selvskyldnerkaution overfor tilknyttede virksomheders fælles kreditinstitut. Kautionen er maksimeret til 37.810 t.kr.

Virksomheden har afgivet selvskyldnerkaution overfor tilknyttede virksomheders realkreditinstitut.

Realkreditgælden udgør pr. 31. december 2021 19.249 t.kr.

18 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nordic Wood Industries A/S, Hampen ejer 100% af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på dette.

AH Wood Invest ApS, Hampen har ved direkte og indirekte ejerskab af aktierne i Nordic Wood Industries A/S, indirekte bestemmende indflydelse over Roust Træ A/S.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
AH Wood Invest ApS, Hampen.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
Nordic Wood Industries A/S, Hampen.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er - bortset fra enkelte ændringer i klassifikationer - aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Manglende sammenlignelighed

Selskabets spærdivision er i året udspaltet til søsterselskabet, Palsgaard Spær A/S, med regnskabsmæssig tilagevirkende kraft. Selskabets, og koncernen i øvrigt, anvendte regnskabspraksis tilskriver anvendelse af sammenlægningsmetoden uden tilretning af sammenligningstal (book value metoden) for sådanne transaktioner, hvorfor beløb for regnskabsåret og det foregående regnskabsår ikke kan sammenlignes.

Spær-divisionens balance pr. 31. december 2020 udgjorde:

Debitorer, 6.210 t.kr.

Igangværende arbejder for fremmed regning, 602 t.kr.

Andre tilgodehavender, 50 t.kr.

Udskudt skat, -44 t.kr.

Leverandører af varer og tjenesteydelser, -2.325 t.kr.

Anden gæld, -3.662 t.kr.

Netto egenkapital effekt, akkumuleret resultat effekt, -831 t.kr.

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.

Virksomhedssammenslutninger

Ved køb af virksomheder, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger mv., hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

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.

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.

Af- og nedskrivninger

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

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, 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**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle aktiver. De anvendte afskrivningsperioder udgør 3 år:

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og licenser afskrives lineært over aftaleperioden.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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

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

Produktionsanlæg og maskiner

5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter gennemsnitsmetoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer.

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

Tilgodehavender

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

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 nettorealisationsværdien, 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.

Tilgodehavende og skyldig skat

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter 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.

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.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

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 nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

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

Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag

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

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.