



Tlf.: 96 20 76 00
frederikshavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Rimmens Alle 89
DK-9900 Frederikshavn
CVR-nr. 20 22 26 70

ELLING TØMMERHANDEL A/S
TUENVEJ 7B, 9900 FREDERIKSHAVN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 12. april 2023

Egon Svendsen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7-8
Ledelsesberetning.....	9
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	10
Balance.....	11-12
Egenkapitalopgørelse.....	13
Pengestrømsopgørelse.....	14
Noter.....	15-19
Anvendt regnskabspraksis.....	20-24

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Elling Tømmerhandel A/S Tuenvvej 7B 9900 Frederikshavn CVR-nr.: 36 96 78 11 Stiftet: 2. juni 1971 Kommune: Frederikshavn Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Per Schak Andreasen, formand Alex Korsholm Madsen Henrik Lindstrøm
Direktion	Kristian Ekdahl Nielsen Torben Svendsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Rimmens Alle 89 9900 Frederikshavn
Pengeinstitut	Spar Nord Bank A/S Danmarksgade 48 9900 Frederikshavn
Advokat	HjulmandKaptain Advokatpartnerselskab Havnepladsen 7 9900 Frederikshavn

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Elling 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Frederikshavn, den 12. april 2023

Direktion:

Kristian Ekdahl Nielsen

Torben Svendsen

Bestyrelse:

Per Schak Andreasen
Formand

Alex Korsholm Madsen

Henrik Lindstrøm

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Elling Tømmerhandel A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Elling Tømmerhandel A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen 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.

Frederikshavn, den 12. april 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Tommy Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne24638

HOVED- OG NØGLETAL

	2022 tkr.	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.	2018 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	32.509	36.183	31.657	25.791	26.382
Resultat af primær drift.....	6.077	8.230	6.468	3.992	4.393
Finansielle poster, netto.....	-370	-429	-670	-727	-899
Årets resultat før skat.....	5.707	7.801	5.799	3.265	3.494
Årets resultat.....	4.440	6.083	4.511	2.537	2.701
Balance					
Balancesum.....	92.330	71.768	62.909	64.427	67.772
Egenkapital.....	29.534	28.073	23.951	19.297	18.307
Investeret kapital.....	27.468	11.341	18.791	14.331	13.331
Pengestrømme					
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-16.941	-3.029	-1.124	-1.124	-1.438
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....					
	57	61	58	53	54
Nøgletal					
Afkast af investeret kapital.....	39,0	19,5	21,1	15,4	16,3
Soliditetsgrad (ekskl. ansvarlig lån).....	32,0	39,1	38,1	30,0	27,0
Egenkapitalforrentning.....	15,4	4,3	20,9	13,5	15,2

HOVED- OG NØGLETAL

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Investeret kapital:	Immaterielle anlægsaktiver (ekskl. goodwill) + materielle anlægsaktiver + varebeholdninger + tilgodehavender + øvrige driftsmæssige omsætningsaktiver - leverandørgæld - andre hensatte forpligtelser - øvrige lang- og kortfristede driftsmæssige forpligtelser
Afkast af investeret kapital:	$\frac{\text{Resultat af primær drift} \times 100}{\text{Gennemsnitlig investeret kapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$
Egenkapitalforrentning:	$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i afsætning af trælastvarer, byggematerialer og byggemarkedsvarer.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Året startede med et højt aktivitetsniveau. Så kom krigen i Ukraine. Både prisstigninger og prisfald på materialer og materialemangel har hørt til dagens orden i branchen i 2022. Voldsomme prisstigninger på fødevarer, el og gas, benzin og diesel har presset inflationen op. Dette har resulteret i at aktivitetsniveauet i sidste halvdel af regnskabsåret har nået et noget lavere niveau end vi har vænnet os til i regnskabsårene 2020 og 2021. Selskabet har dog formået at realisere et tilfredsstillende resultat for 2022.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Det realiserede resultat for 2022 ligger i overkanten af forventningerne til regnskabsåret.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Selskabet har efter regnskabsårets afslutning færdiggjort opførelse og indretning af en ny lagerhal. Vi forventer store forbedringer af den interne logistik og forventer klart en optimering af den totale kundebetjening og kundeoplevelse.

Herudover er der ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder med væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Vi forventer at se ind i et 2023 med både prisstigninger og prisfald på enkelte varegrupper. Vi forventer en hård priskonkurrence på både det private og professionelle marked. Forventningerne til resultatet for regnskabsåret 2023 ligger noget under det realiserede for 2022.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		32.508.790	36.183.451
Personaleomkostninger.....	1	-24.611.058	-26.214.469
Afskrivninger.....		-1.820.524	-1.738.501
DRIFTSRESULTAT		6.077.208	8.230.481
Indtægter af værdipapirer.....		24.800	28.300
Finansielle indtægter.....	2	337.600	140.857
Finansielle omkostninger.....	3	-732.135	-598.324
RESULTAT FØR SKAT		5.707.473	7.801.314
Skat af årets resultat.....	4	-1.267.319	-1.718.459
ÅRETS RESULTAT	5	4.440.154	6.082.855

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		33.120.206	18.464.846
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		6.241.320	6.124.852
Materielle anlægsaktiver.....	6	39.361.526	24.589.698
Andre værdipapirer.....		693.400	680.600
Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder.....		4.500.000	4.500.000
Lejedefinitum.....		36.900	35.400
Finansielle anlægsaktiver.....	7	5.230.300	5.216.000
ANLÆGSAKTIVER.....		44.591.826	29.805.698
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		28.352.868	26.559.645
Varebeholdninger.....		28.352.868	26.559.645
Tilgodehavender fra salg.....		17.299.776	14.634.295
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		162.290	259.870
Andre tilgodehavender.....		247.347	218.038
Periodeafgrænsningsposter.....		170.799	248.041
Tilgodehavender.....		17.880.212	15.360.244
Likvider.....		1.505.103	42.779
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		47.738.183	41.962.668
AKTIVER.....		92.330.009	71.768.366

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Aktiekapital.....	8	500.000	500.000
Reserve for opskrivninger.....		2.830.345	2.830.345
Dagsværdiregulering for regnskabsmæssig sikring.....		0	182.205
Overført overskud.....		24.204.150	21.560.883
Forslag til udbytte.....		2.000.000	3.000.000
EGENKAPITAL.....		29.534.495	28.073.433
Hensættelse til udskudt skat.....	9	2.429.271	2.332.031
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.429.271	2.332.031
Prioritetsgæld.....		15.951.075	3.780.170
Erhvervslån.....		0	100.000
Leasingforpligtelser.....		1.872.272	3.091.244
Anden gæld.....		1.360.778	1.359.594
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	19.184.125	8.331.008
Kortfristet ansvarlig lånekapital.....		0	750.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		624.136	1.017.707
Gæld til pengeinstitutter.....		13.492.698	4.664.210
Leasingforpligtelser.....		707.457	710.296
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		13.882.325	8.420.328
Gæld til tilknyttede selskaber.....		2.138.948	2.261.568
Selskabsskat.....		794.876	1.811.842
Anden gæld.....		9.092.513	12.958.488
Periodeafgrænsningsposter.....	11	449.165	437.455
Kortfristede gældsforpligtelser.....		41.182.118	33.031.894
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		60.366.243	41.362.902
PASSIVER.....		92.330.009	71.768.366
Eventualposter mv.	12		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	13		
Nærtstående parter	14		
Koncernregnskab	15		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Reserve for opskrivninger	Dagsværdi- regulering for regnskabs- mæssig sikring	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2022..	500.000	2.830.345	182.205	21.560.883	3.000.000	28.073.433
Forslag til resultatdisponering, jf. note 5.....				2.440.154	2.000.000	4.440.154
Transaktioner med ejere						
Ordinært udbytte.....					-3.000.000	-3.000.000
Bevæg. dagsværdireserver						
Årets værdiregulering.....			26.805			26.805
Realiseret/tilbageført i året			-203.113	203.113		0
Skat af egenkapitalbevægelser.....			-5.897			-5.897
Egenkapital 31. december 2022.....	500.000	2.830.345	0	24.204.150	2.000.000	29.534.495

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2022 kr.	2021 kr.
Årets resultat.....	4.440.154	6.082.855
Årets afskrivninger tilbageført.....	1.820.524	1.738.501
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-43.750	-66.809
Urealiserede kursavancer tilbageført.....	-24.800	-26.800
Posterings på egenkapitalen.....	20.908	39.878
Skat af årets resultat tilbageført.....	1.267.319	1.718.459
Øvrige reguleringer.....	-295.898	-783.671
Betalt selskabsskat.....	-1.811.842	0
Ændring i varebeholdninger.....	-1.793.223	-5.445.764
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-2.519.968	-2.424.786
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	1.485.111	6.647.726
Andre pengestrømme vedrørende driftsaktiviteter.....	0	-22.827
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	2.544.535	7.456.762
Køb af immaterielle anlægsaktiver.....	0	-13.302
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-16.671.101	-1.346.581
Salg af materielle anlægsaktiver.....	122.500	139.643
Køb af finansielle anlægsaktiver.....	-1.500	-29.500
Salg af finansielle anlægsaktiver.....	7.000	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-16.543.101	-1.249.740
Provenu ved langfristet låneoptagelse.....	16.710.000	0
Afdrag på lån.....	-7.431.283	-3.494.656
Feriepengeforpligtelser.....	-46.315	-46.315
Ændring i driftskredit.....	9.228.488	-649.690
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-3.000.000	-2.000.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	15.460.890	-6.190.661
ÆNDRING I LIKVIDER.....	1.462.324	16.361
Likvider 1. januar.....	42.779	26.418
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	1.505.103	42.779
Likvider 31. december specificeres således:		
Likvider.....	1.505.103	42.779
LIKVIDER.....	1.505.103	42.779

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	57	61	
Løn og gager.....	20.016.047	21.509.631	
Pensioner.....	3.405.887	3.422.609	
Andre omkostninger til social sikring.....	604.265	624.715	
Andre personaleomkostninger.....	584.859	657.514	
	24.611.058	26.214.469	
Vederlag til direktion.....	1.363.710	1.357.394	
Vederlag til bestyrelse.....	140.000	140.000	
	1.503.710	1.497.394	
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	60.000	60.000	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	277.600	80.857	
	337.600	140.857	
Finansielle omkostninger			3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	732.135	598.324	
	732.135	598.324	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.170.079	2.106.924	
Regulering af udskudt skat.....	97.240	-388.465	
	1.267.319	1.718.459	
Forslag til resultatdisponering			5
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	2.000.000	3.000.000	
Ekstraordinært udbytte.....	0	2.000.000	
Overført resultat.....	2.440.154	1.082.855	
	4.440.154	6.082.855	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2022.....	38.065.288	16.819.105	
Tilgang.....	15.473.405	1.197.696	
Afgang.....	0	-281.359	
Kostpris 31. december 2022.....	53.538.693	17.735.442	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	19.600.441	10.694.252	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-202.609	
Årets afskrivninger	818.046	1.002.479	
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	20.418.487	11.494.122	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	33.120.206	6.241.320	
Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1.....	29.822.682		
Finansielle leasingaktiver.....		4.962.976	
Finansielle anlægsaktiver			7
	Andre værdipapirer	Tilgodehavender i tilknyttede virksomheder	Lejededpositum
Kostpris 1. januar 2022.....	616.750	4.500.000	35.400
Tilgang.....	0	0	1.500
Afgang.....	-7.000	0	0
Kostpris 31. december 2022.....	609.750	4.500.000	36.900
Værdireguleringer 1. januar 2022.....	63.850	0	0
Årets værdireguleringer	19.800	0	0
Værdireguleringer 31. december 2022.....	83.650	0	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	693.400	4.500.000	36.900
		2022 kr.	2021 kr.
Aktiekapital			
Aktiekapitalen er fordelt således:			
A-aktier, 1 stk. a nom. 230.000 kr.....		230.000	230.000
A-aktier, 1 stk. a nom. 100.000 kr.....		100.000	100.000
A-aktier, 1 stk. a nom. 50.000 kr.....		50.000	50.000
A-aktier, 3 stk. a nom. 10.000 kr.....		30.000	30.000
A-aktier, 17 stk. a nom. 5.000 kr.....		85.000	85.000
A-aktier, 5 stk. a nom. 1.000 kr.....		5.000	5.000
		500.000	500.000
			8

NOTER
Note
Hensættelse til udskudt skat
9

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på værdipapirer, tilgodehavender, immaterielle anlægsaktiver og materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

Udskudt skat vedrører:

Materielle anlægsaktiver.....	1.831.833	1.586.467
Tilgodehavender og lagre.....	597.438	745.564
	2.429.271	2.332.031
Udskudt skat 1. januar.....	2.332.031	2.720.496
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	97.240	-388.465
Udskudt skat 31. december.....	2.429.271	2.332.031

Langfristede gældsforpligtelser
10

	31/12 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2021 gæld i alt
Ansvarlig lånekapital.....	0	0	0	750.000
Prioritetsgæld.....	16.575.211	624.136	13.242.991	4.797.877
Erhvervslån.....	100.000	100.000	0	600.000
Leasingforpligtelser.....	2.579.729	707.457	208.579	3.801.540
Anden gæld.....	1.360.778	0	0	1.359.594
	20.615.718	1.431.593	13.451.570	11.309.011

NOTER

Note

Periodeafgrænsningsposter

11

Periodeafgrænsningsposter omfatter modtagne betalinger, der vedrører indtægter i efterfølgende år.

Eventualposter mv.

12

Eventualforpligtelser

Der påhviler selskabet sædvanlige branchebestemte garantiforpligtelser.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor tilknyttede selskabers engagement med pengeinstitut. Kautionen er ulimiteret, og mellemværendet udgør pr. 31. december 2022 en gæld på 19.838 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kilde-skatte såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for ETAS Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Huslejeforpligtelse

Selskabet har indgået huslejeforpligtelse, der på balancetidspunktet udgør 5 tkr. i uopsigelighedsperioden, som er 1 mdr. Herudover har selskabet indgået en uopsigelig lejekontrakt vedrørende et parkeringsareal. Den årlige lejeforpligtelse udgør 18 tkr.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

13

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter er der afgivet pant i ejendom, hvis bogførte værdi pr. 31. december 2022 udgør 33.120 tkr. Restgæld pr. 31. december 2022 udgør 16.575 tkr.

	Regnskabsmæssig værdi af aktiver tkr.	Pantets nom. værdi eller restgæld tkr.
Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for gæld:		
Grunde og bygninger.....	33.120	8.000
Andre anlæg, driftsmidler og inventar.....	3.601	2.580

Nærtstående parter

14

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

ETAS Holding A/S, Tuenvej 7B, 9900 Frederikshavn udøver bestemmende indflydelse over selskabet grundet sin aktiemajoritet.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet oplyser med henvisning til ÅRL § 98c, stk. 7 kun om væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

NOTER**Note****Koncernregnskab**

Selskabet indgår i koncernregnskabet for ETAS Holding A/S, Tuenvej 7B, 9900 Frederikshavn, CVR-nr. 24 20 36 46.

15

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Elling Tømmerhandel A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger indregnes til kostpris med opskrivning til dagsværdi efter ÅRL § 41 og med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Dagsværdi fastsættes ud fra genindvindingsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20-40 år	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1-10 år	0-20%

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Pantebrevsbeholdning omfatter pantebreve, der forventes beholdt til udløb og måles til amortiseret kostpris.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden børsnoterede aktier, der ikke forventes afhændet. Disse aktier måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening, eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter indregnes første gang i balancen til kostpris og måles efterfølgende til dagsværdi. Positive og negative dagsværdier af afledte finansielle instrumenter indgår i tilgodehavender henholdsvis forpligtelser.

Ændring i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes i tilgodehavender eller gæld samt på egenkapitalen. Resulterer den fremtidige transaktion i indregning af aktiver eller forpligtelser, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, fra egenkapitalen og indregnes i kostprisen for henholdsvis aktivet eller forpligtelsen. Resulterer den fremtidige transaktion i indtægter eller omkostninger, overføres beløb, som blev indregnet på egenkapitalen, til resultatopgørelsen i den periode, hvor det sikrede påvirker resultatopgørelsen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.