

# Søren Søgaard A/S

Ladegårdsvej 10-14, 7100 Vejle  
CVR-nr. 42 96 12 13

## Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 18.06.22

Keld Søgaard  
Dirigent

---

|   |         |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v.                                | 3       |
| Ledespåtegning  | 4       |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 5 - 6   |
| Ledelsesberetning                                       | 7       |
| Resultatopgørelse                                       | 8       |
| Balance   | 9 - 10  |
| Egenkapitalopgørelse                                    | 11      |
| Noter   | 12 - 23 |

---

---

**Selskabet**

---

Søren Søgaard A/S  
Ladegårdsvej 10-14  
7100 Vejle  
Telefon: 75 85 81 22  
Telefax: 75 85 94 02  
Hjemsted: Vejle  
CVR-nr.: 42 96 12 13  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Keld Søgaard

---

**Bestyrelse**

---

Keld Søgaard  
Marie-Louise Søgaard Svarrer  
Søren Søgaard

---

**Revisor**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 for Søren Søgaard A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vejle, den 18. juni 2022

**Direktionen**

Keld Søgaard

**Bestyrelsen**

Keld Søgaard

Marie-Louise Søgaard  
Svarrer

Søren Søgaard

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Til kapitalejeren i Søren Søgaard A/S

#### Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Søren Søgaard A/S for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

### Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

### Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Vejle, den 18. juni 2022

### Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Boye Graversen  
Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne44109

### **Væsentligste aktiviteter**

Selskabets aktiviteter består af produktion, salg samt udlejning af billardborde herunder salg af billardtilbehør. Selskabet forestår endvidere salget af beslægtede produkter til sports-, fritids- og underholdningsmarkedet.

### **Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold**

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 1.693.319 mod DKK 2.366.632 for tiden 01.01.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 12.328.387.

### **Efterfølgende begivenheder**

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

| Note                                   |   | 2021<br>DKK       | 2020<br>DKK       |
|--|---|-------------------|-------------------|
|  | <b>Bruttofortjeneste</b>  | <b>12.807.870</b> | <b>12.382.560</b> |
| 1                                      | Personaleomkostninger   | -9.617.405        | -8.519.062        |
|  | <b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>                         | <b>3.190.465</b>  | <b>3.863.498</b>  |
|  | Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | -779.699          | -570.965          |
|  | <b>Resultat af primær drift</b>                                   | <b>2.410.766</b>  | <b>3.292.533</b>  |
|  | Finansielle indtægter   | 5.610             | 0                 |
| 2                                      | Finansielle omkostninger  | -239.879          | -253.422          |
|  | <b>Resultat før skat</b>  | <b>2.176.497</b>  | <b>3.039.111</b>  |
|  | Skat af årets resultat  | -483.178          | -672.479          |
|  | <b>Årets resultat</b>   | <b>1.693.319</b>  | <b>2.366.632</b>  |
| <b>Forslag til resultatdisponering</b> |   |                   |                   |
|  | Forslag til udbytte for regnskabsåret                             | 0                 | 1.000.000         |
|  | Overført resultat   | 1.693.319         | 1.366.632         |
|  | <b>I alt</b>  | <b>1.693.319</b>  | <b>2.366.632</b>  |



| <b>AKTIVER</b> |   | 31.12.21          | 31.12.20          |
|----------------|---|-------------------|-------------------|
|                |   | DKK               | DKK               |
| Note           |   |                   |                   |
|                | Goodwill                                    | 0                 | 18.329            |
| <b>3</b>       | <b>Immaterielle anlægsaktiver i alt</b>     | <b>0</b>          | <b>18.329</b>     |
|                | Grunde og bygninger                         | 9.311.228         | 9.800.000         |
|                | Indretning af lejede lokaler                | 108.028           | 141.808           |
|                | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar     | 879.680           | 549.665           |
| <b>4</b>       | <b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>       | <b>10.298.936</b> | <b>10.491.473</b> |
| <b>5</b>       | <b>Deposita</b>                             | <b>18.669</b>     | <b>0</b>          |
|                | <b>Finansielle anlægsaktiver i alt</b>      | <b>18.669</b>     | <b>0</b>          |
|                | <b>Anlægsaktiver i alt</b>                  | <b>10.317.605</b> | <b>10.509.802</b> |
|                | Råvarer og hjælpematerialer                 | 2.129.644         | 2.148.553         |
|                | Fremstillede varer og handelsvarer          | 6.722.706         | 5.211.442         |
|                | <b>Varebeholdninger i alt</b>               | <b>8.852.350</b>  | <b>7.359.995</b>  |
|                | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 2.047.721         | 2.308.963         |
|                | Andre tilgodehavender                       | 2.207.437         | 3.267.842         |
|                | Periodeafgrænsningsposter                   | 29.162            | 67.976            |
|                | <b>Tilgodehavender i alt</b>                | <b>4.284.320</b>  | <b>5.644.781</b>  |
|                | <b>Likvide beholdninger</b>                 | <b>5.168.455</b>  | <b>6.781.907</b>  |
|                | <b>Omsætningsaktiver i alt</b>              | <b>18.305.125</b> | <b>19.786.683</b> |
|                | <b>Aktiver i alt</b>                        | <b>28.622.730</b> | <b>30.296.485</b> |

| <b>PASSIVER</b> |  | 31.12.21          | 31.12.20          |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
|                 |  | DKK               | DKK               |
| Note            |  |                   |                   |
|                 | Selskabskapital                                    | 1.500.000         | 1.500.000         |
|                 | Reserve for opskrivninger                          | 6.047.201         | 6.340.584         |
|                 | Overført resultat                                  | 4.781.186         | 2.794.484         |
|                 | Forslag til udbytte for regnskabsåret              | 0                 | 1.000.000         |
|                 | <b>Egenkapital i alt</b>                           | <b>12.328.387</b> | <b>11.635.068</b> |
|                 | Hensættelser til udskudt skat                      | 2.041.604         | 2.134.298         |
|                 | <b>Hensatte forpligtelser i alt</b>                | <b>2.041.604</b>  | <b>2.134.298</b>  |
| 6               | Gæld til realkreditinstitutter                     | 3.608.608         | 4.326.747         |
| 6               | Deposita   | 77.824            | 69.725            |
|                 | <b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>       | <b>3.686.432</b>  | <b>4.396.472</b>  |
| 6               | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 718.139           | 716.954           |
|                 | Modtagne forudbetalinger fra kunder                | 362.468           | 528.533           |
|                 | Leverandører af varer og tjenesteydelser           | 1.491.709         | 2.108.118         |
|                 | Gæld til tilknyttede virksomheder                  | 1.188.156         | 622.095           |
|                 | Selskabsskat                                       | 575.872           | 734.536           |
|                 | Anden gæld   | 6.229.963         | 7.420.411         |
|                 | <b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>       | <b>10.566.307</b> | <b>12.130.647</b> |
|                 | <b>Gældsforpligtelser i alt</b>                    | <b>14.252.739</b> | <b>16.527.119</b> |
|                 | <b>Passiver i alt</b>                              | <b>28.622.730</b> | <b>30.296.485</b> |

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

**Egenkapitalopgørelse**

| Beløb i DKK                                     | Selskabs-<br>kapital | Reserve for<br>opskrivning<br>er | Overført<br>resultat | Forslag til<br>udbytte for<br>regnskabsår<br>et | Egenkapital<br>i alt |
|---|----------------------|----------------------------------|----------------------|---|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for<br>01.01.21 - 31.12.21 |                      |                                  |                      |   |                      |
| Saldo pr. 01.01.21                              | 1.500.000            | 6.340.584                        | 2.794.484            | 1.000.000                                       | 11.635.068           |
| Betalt udbytte                                  | 0                    | 0                                | 0                    | -1.000.000                                      | -1.000.000           |
| Overførsler til/fra andre<br>reserver           | 0                    | -293.383                         | 293.383              | 0   | 0                    |
| Forslag til<br>resultatdisponering              | 0                    | 0                                | 1.693.319            | 0   | 1.693.319            |
| Saldo pr. 31.12.21                              | 1.500.000            | 6.047.201                        | 4.781.186            | 0   | 12.328.387           |

|  | 2021<br>DKK | 2020<br>DKK |
|--|-------------|-------------|
| <b>1. Personaleomkostninger</b>          |             |             |
| Lønninger                                | 8.702.962   | 7.636.646   |
| Pensioner                                | 530.608     | 535.439     |
| Andre omkostninger til social sikring    | 195.443     | 160.862     |
| Andre personaleomkostninger              | 188.392     | 186.115     |
| I alt                                    | 9.617.405   | 8.519.062   |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 14          | 14          |

**2. Finansielle omkostninger**

|                                       |         |         |
|---------------------------------------|---------|---------|
| Renter, tilknyttede virksomheder      | 34.953  | 10.841  |
| Renteomkostninger i øvrigt            | 184.086 | 179.870 |
| Valutakursreguleringer                | 0       | 33.821  |
| Øvrige finansielle omkostninger       | 20.840  | 28.890  |
| Øvrige finansielle omkostninger i alt | 204.926 | 242.581 |
| I alt                                 | 239.879 | 253.422 |

**3. Immaterielle anlægsaktiver**

| Beløb i DKK                        | Goodwill |
|------------------------------------|----------|
| Kostpris pr. 01.01.21              | 100.000  |
| Kostpris pr. 31.12.21              | 100.000  |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21 | -81.671  |
| Afskrivninger i året               | -18.329  |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21 | -100.000 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 0        |

**4. Materielle anlægsaktiver**

| Beløb i DKK   | Grunde og bygninger | Indretning af lejede lokaler | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---------------------|------------------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.21                                       | 10.254.872          | 206.833                      | 990.611                                 |
| Tilgang i året  | 0                   | 0                            | 759.807                                 |
| Afgang i året   | 0                   | 0                            | -467.451                                |
| Kostpris pr. 31.12.21                                       | 10.254.872          | 206.833                      | 1.282.967                               |
| Opskrivninger pr. 01.01.21                                  | 8.167.992           | 0                            | 0                                       |
| Opskrivninger pr. 31.12.21                                  | 8.167.992           | 0                            | 0                                       |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21                          | -8.622.864          | -65.025                      | -440.946                                |
| Afskrivninger i året  | -488.772            | -33.780                      | -238.818                                |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0                   | 0                            | 276.477                                 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21                          | -9.111.636          | -98.805                      | -403.287                                |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21                          | 9.311.228           | 108.028                      | 879.680                                 |

|   |           |   |   |
|---|-----------|---|---|
| Regnskabsmæssig værdi i balancen,<br>såfremt opskrivning til dagsværdi ikke<br>havde været foretaget pr. 31.12.21 | 1.555.287 | 0 | 0 |
|---|-----------|---|---|

## 5. Finansielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK                        | Deposita |
|------------------------------------|----------|
| Tilgang i året                     | 18.669   |
| Kostpris pr. 31.12.21              | 18.669   |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21 | 18.669   |

## 6. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK                    | Afdrag<br>første år | Restgæld<br>efter 5 år | Gæld i alt<br>31.12.21 | Gæld i alt<br>31.12.20 |
|--------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 718.139             | 711.111                | 4.326.747              | 5.043.701              |
| Deposita                       | 0                   | 77.824                 | 77.824                 | 69.725                 |
| I alt                          | 718.139             | 788.935                | 4.404.571              | 5.113.426              |

## 7. Eventualforpligtelser

### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 24 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 4, i alt t.DKK 104.

### *Garantiforpligtelser*

Selskabet har afgivet en garanti på t.DKK 316 overfor udlejer.

*Andre eventualforpligtelser*

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationselskabet Keld Søgaard Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

**8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 4.327 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 9.218.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 0 er der givet virksomhedspant på t.DKK 1.300 omfattende motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger, tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser samt drivmidler og andre hjælpstoffer. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 11.780.

## 9. Anvendt regnskabspraksis

### GENERELT

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

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

### VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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

### LEASINGKONTRAKTER

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.



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

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

**Nettoomsætning**

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

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

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

**Andre driftsindtægter**

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

**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**9. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

**Personaleomkostninger**

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

**Af- og nedskrivninger**

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

|   | Brugstid,<br>år | Rest-<br>værdi,<br>procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Goodwill                                | 5               | 0                          |
| Bygninger                               | 40              | 0                          |
| Indretning af lejede lokaler            | 5               | 0                          |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4-5             | 0                          |

Goodwill afskrives over 5 år. Brugstiden er fastsat under hensyntagen til de forventede fremtidige nettoindtægter fra den virksomhed eller aktivitet, som goodwill er knyttet til.

Grunde afskrives ikke.

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

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

**Andre finansielle poster**

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

### Skat af årets resultat

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

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

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

## BALANCE

### Immaterielle anlægsaktiver

#### *Goodwill*

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

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

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

### Materielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris, dog for grunde og bygninger med tillæg af opskrivninger til dagsværdi med indregning i egenkapitalen under reserve for opskrivninger, og med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Ved beregning af dagsværdien for grunde og bygninger anvendes en individuelt fastsat diskonteringsfaktor

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

ved en kapitalisering af et markedsbaseret driftsafkast af ejendommen. Der er ikke anvendt en valuar i forbindelse med fastsættelse af dagsværdien.

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

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

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

### Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består. Nedskrivninger på goodwill tilbageføres ikke.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Varebeholdninger

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

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

### Tilgodehavender

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

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

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

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

### Egenkapital

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

Reserve for opskrivninger omfatter opskrivning af grunde og bygninger til dagsværdi. Reser-ven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med afskrivninger på de opskrevne ak-tiver. Ved afhændelse af aktiverne overføres det resterende beløb fra reserve for opskrivnin-ger til overført resultat.

## 9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### Aktuelle og udskudte skatter

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

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

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

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

### Gældsforpligtelser

Deposita, der er indregnet under forpligtelser, omfatter indbetalte deposita fra lejere vedrørende selskabets lejemål.

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

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

**9. Anvendt regnskabspraksis** - fortsat -

**Modtagne forudbetalinger fra kunder**

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