

A/S Hjalmar Nielsen

Busgade 12

9620 Aalestrup

CVR-nr. 44319411

Årsrapport 2016

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 04.05.2017

Dirigent

Navn: Lars Rosbjerg Andersen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2016	8
Balance pr. 31.12.2016	9
Egenkapitalopgørelse for 2016	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

A/S Hjalmar Nielsen
Busgade 12
9620 Aalestrup

CVR-nr.: 44319411
Hjemsted: Vesthimmerland
Regnskabsår: 01.01.2016 - 31.12.2016

Telefon: 98641444
Telefax: 98641309
E-mail: hjh@hjalmar-nielsen.dk

Bestyrelse

Jan Mygdam, formand
Louise Rosbjerg Andersen
Lars Rosbjerg Andersen
Christoffer Rosbjerg Andersen
Henrik Bisgaard Møller

Direktion

Lars Rosbjerg Andersen, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Vestervangsvej 6
8800 Viborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 for A/S Hjalmar Nielsen.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2016 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalestrup, den 04.05.2017

Direktion

Lars Rosbjerg Andersen
direktør

Bestyrelse

Jan Mygdam
formand

Louise Rosbjerg Andersen

Lars Rosbjerg Andersen

Christoffer Rosbjerg Andersen

Henrik Bisgaard Møller

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i A/S Hjalmar Nielsen

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for A/S Hjalmar Nielsen for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2016 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2016 - 31.12.2016 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Viborg, den 04.05.2017

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Kenneth Biirsdahl

statsautoriseret revisor

Ledelsesberetning

	2016	2015	2014	2013	2012
	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.	t.kr.
Hoved- og nøgletal					
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	26.396	22.027	25.113	17.859	19.856
Driftsresultat	4.559	1.161	5.543	1.285	2.862
Resultat af finansielle poster	593	164	(468)	(230)	717
Årets resultat	4.256	1.131	3.821	706	2.662
Samlede aktiver	87.327	74.560	83.608	82.649	76.932
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.693	1.302	2.983	286	3.110
Egenkapital	30.490	26.235	25.104	24.982	24.277
Nøgletal					
Egenkapitalens forrentning (%)	15,0	4,4	15,3	2,9	11,6
Soliditetsgrad (%)	34,9	35,2	30,0	30,2	31,6

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Den Danske Finansanalytikerforenings "Anbefalinger & Nøgletal 2015".

Nøgletal	Beregningsformel	Nøgletal udtrykker
Egenkapitalens forrentning (%)	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gns. egenkapital}}$	Virksomhedens forrentning af den kapital, som ejerne har investeret i virksomheden.
Soliditetsgrad (%)	$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$	Virksomhedens finansielle styrke.

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets aktivitet består i slagting af danske kreaturer samt opkøb af oksekød fra danske slagterier, hvor de tilhørende kødprodukter sælges i Danmark og udlandet. En væsentlig del af selskabets fjerdinger sælges til det koncernforbundne selskab, Himmerlandskød A/S, som står for opskæring og salg til blandt andet grossister, catering, detailkæder og -butikker.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat viser et overskud på 5.151 t.kr. før skat mod 1.325 t.kr. sidste år. Resultatet indfrier dermed ledelsens forventninger om at opnå et resultat på niveau med 2014.

På leverandørsiden har der i indeværende år været en tilvækst af dyr, og der er i 2016 slagtet 7% flere dyr end i 2015, hvilket har betydet et fuldt udnyttet slagteanlæg. Som følge af tilvæksten af dyr samt øget køb fra andre danske slagterier, har selskabet afsætningsmæssigt leveret en fremgang i omsætningen på 5%.

Forventet udvikling

For det kommende år forventes et resultat på niveau med 2016. Udbuddet af dyr har i begyndelsen af regnskabsåret været faldende pga. stigende mælkepriser, men det forventes fortsat, at slagtetallet i 2017 ender på niveau med 2016.

Særlige risici

Selskabets risiko for både valuta- og renteudsving er lav. Samhandel i udenlandsk valuta foregår udelukkende i euro, og selskabets renterisiko er alene knyttet til selskabets bankgæld. Hverken valuta- eller renterisiko er afdækket ved brug af finansielle instrumenter.

Miljømæssige forhold

Selskabet har fokus på at bidrage til at reducere miljøbelastningen i forhold til at reducere forbruget af vand, energi og andre hjælpemidler.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

	Antal	Nominal værdi kr.	Andel af virksomheds- kapital %
Egne kapitalandele			
Beholdning af egne aktier:			
Ordinær aktieklasse	10	1.000	1,2
	10	1.000	1,2

Resultatopgørelse for 2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		26.395.966	22.027.262
Personaleomkostninger	1	(20.135.372)	(18.913.174)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(1.702.039)</u>	<u>(1.952.691)</u>
Driftsresultat		4.558.555	1.161.397
Andre finansielle indtægter		1.256.096	817.995
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(663.398)</u>	<u>(654.325)</u>
Resultat før skat		5.151.253	1.325.067
Skat af årets resultat	4	<u>(895.547)</u>	<u>(194.211)</u>
Årets resultat	5	<u>4.255.706</u>	<u>1.130.856</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		9.032.392	8.932.037
Produktionsanlæg og maskiner		1.155.002	1.375.067
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.118.442	1.007.603
Materielle anlægsaktiver	6	<u>11.305.836</u>	<u>11.314.707</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		2.950.000	1.799.219
Udskudt skat		559.000	525.400
Finansielle anlægsaktiver	7	<u>3.509.000</u>	<u>2.324.619</u>
Anlægsaktiver		<u>14.814.836</u>	<u>13.639.326</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		1.735.853	3.025.383
Varebeholdninger		<u>1.735.853</u>	<u>3.025.383</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		31.892.068	29.784.829
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		32.289.789	23.644.034
Andre tilgodehavender		6.094.515	4.079.910
Periodeafgrænsningsposter	8	280.744	373.830
Tilgodehavender		<u>70.557.116</u>	<u>57.882.603</u>
Likvide beholdninger		<u>219.626</u>	<u>12.624</u>
Omsætningsaktiver		<u>72.512.595</u>	<u>60.920.610</u>
Aktiver		<u>87.327.431</u>	<u>74.559.936</u>

Balance pr. 31.12.2016

	<u>Note</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>	<u>2015</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	9	830.000	830.000
Overført overskud eller underskud		29.660.439	25.404.733
Egenkapital		30.490.439	26.234.733
Gæld til realkreditinstitutter		1.306.198	1.709.763
Langfristede gældsforpligtelser	10	1.306.198	1.709.763
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	10	703.324	890.620
Bankgæld		17.374.220	14.856.194
Leverandører af varer og tjenesteydelser		17.306.315	15.844.718
Gæld til tilknyttede virksomheder		15.300.209	10.462.051
Skyldig selskabsskat		929.147	278.811
Anden gæld		3.917.579	4.283.046
Kortfristede gældsforpligtelser		55.530.794	46.615.440
Gældsforpligtelser		56.836.992	48.325.203
Passiver		87.327.431	74.559.936
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	13		
Koncernforhold	14		

Egenkapitaloppgørelse for 2016

	Virksomheds- kapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	830.000	25.404.733	26.234.733
Årets resultat	0	4.255.706	4.255.706
Egenkapital ultimo	830.000	29.660.439	30.490.439

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	17.518.114	16.211.992
Pensioner	2.392.513	2.328.421
Andre omkostninger til social sikring	224.745	372.761
	20.135.372	18.913.174
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	38	38
		Ledelses-
		vederlag
		2016
		kr.
Samlet for ledelseskategorier		562.041
		562.041
	2016	2015
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	1.702.039	1.952.691
	1.702.039	1.952.691
	2016	2015
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	0	79.300
Renteomkostninger i øvrigt	569.070	572.866
Øvrige finansielle omkostninger	94.328	2.159
	663.398	654.325
	2016	2015
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	929.147	278.811
Ændring af udskudt skat	(33.600)	(84.600)
	895.547	194.211

Noter

	2016	2015
	kr.	kr.
5. Forslag til resultatdisponering		
Overført resultat	4.255.706	1.130.856
	4.255.706	1.130.856
	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner
	kr.	kr.
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	21.153.393	6.857.137
Tilgange	919.338	387.830
Kostpris ultimo	22.072.731	7.244.967
Af- og nedskrivninger primo	(12.221.356)	(5.482.070)
Årets afskrivninger	(818.983)	(607.895)
Af- og nedskrivninger ultimo	(13.040.339)	(6.089.965)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	9.032.392	1.155.002
Ikke ejede aktiver	-	-
	Andre værdipapirer og kapitalandele	Udskudt skat
	kr.	kr.
7. Finansielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	1.261.619	525.400
Tilgange	391.981	33.600
Kostpris ultimo	1.653.600	559.000
Opskrivninger primo	537.600	0
Årets opskrivninger	758.800	0
Opskrivninger ultimo	1.296.400	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	2.950.000	559.000

Noter

8. Periodeafgrænsningsposter

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

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
9. Virksomhedskapital			
Ordinære aktier	830	1000	830.000
	830		830.000
	<u>Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 måneder 2015 kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2016 kr.</u>
10. Langfristede gældsforpligtelser			
Gæld til realkreditinstitutter	407.038	405.006	1.306.198
Finansielle leasingforpligtelser	296.286	485.614	0
	703.324	890.620	1.306.198

11. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Lars Rosbjerg Andersen Holding ApS som administrations-selskab. Selskabet hæfter derfor fra og med regnskabsåret 2013 delvist solidarisk og delvist subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskabet og fra og med 1. juli 2012 ligeledes delvis solidarisk og delvis subsidiære for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildekat på renter, royalties og udbytter for disse selskaber. Den subsidiære hæftelse udgør dog i begge tilfælde højest et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

12. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for prioritetsgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 3.794.000 kr. (2015: nom. 3.794.000 kr.) i ejendomme.

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev nom. 1.000.000 kr. (2015: nom. 1.000.000 kr.) i ejendomme.

Regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 6.382.805 kr. (2015: nom. 6.777.063 kr.)

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret virksomhedspant i simple fordringer, driftsmateriel og lagre for nom. 15.000.000 kr. (2015: nom. 15.000.000 kr.)

Noter

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte simple fordringer, driftsmateriel og lagre udgør 73.925.400 kr. pr. 31.12.2016 (2015: 61.437.512 kr.)

Selskabet hæfter overfor Scan-Hide A.m.b.a. med dets kapitalindestående på 2.950.000 kr. (2015: 1.799.216 kr.)

Sikkerhedsstillelser over for dattervirksomheder og tilknyttede virksomheder

Virksomheden har kautioneret for Himmerlandskød A/S og A/S Kjellerup Eksportslagteri og Kødtilberedningsvirksomhed's gæld til Jyske Bank. Bankgæld i Himmerlandskød A/S og A/S Kjellerup Eksportslagteri og Kødtilberedningsvirksomhed pr. 31.12.2016 udgør 13.607.636 kr. (2015: 11.032.789 kr.)

13. Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse A/S Hjalmar Nielsen:

Lars Rosbjerg Andersen Holding ApS, Bjerringbro, aktionær med flertal af stemmerettigheder.

Lars Rosbjerg Andersen, Bjerringbro, ultimativ ejer.

14. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Lars Rosbjerg Andersen Holding ApS, Bjerringbro

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

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

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år, dog er enkelte poster ændret ved reklassifikation.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehaverne, 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, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af varer 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.

Anvendt regnskabspraksis

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelse af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger. Ændringer i råvarelagre indgår i posten omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

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 anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer 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, 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 og alle moderselskabets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, 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. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

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

Bygninger	15-30 år
Produktionsanlæg og maskiner	5 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Fortjeneste og tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen som korrektion til af- og nedskrivninger eller under andre driftsindtægter, i det omfang salgsprisen overstiger den oprindelige kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen, og unoterede kapitalandele, der måles til kostpris. Unoterede kapital andele nedskrives til eventuel lavere nettorealiseringsværdi.

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.

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.

Varebeholdninger

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

Anvendt regnskabspraksis

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

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

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

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Egne kapitalandele

Anskaffelses- og afståelsessummer samt udbytte for egne kapitalandele indregnes direkte på overført resultat under egenkapitalen.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Finansielle 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 finansiel omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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

Pengestrømsopgørelsen

A/S Hjalmar Nielsen har med henvisning til Årsregnskabslovens § 86, stk. 4 undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.