

Sørensen Læder A/S

Lægårdsvej 19, 8520 Lystrup
CVR-nr. 50 82 85 14

Årsrapport for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.10.24

Lene Hamann Nygaard
Dirigent

| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 9 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 - 20 |

Selskabet

Sørensen Læder A/S
Lægårdsvej 19
8520 Lystrup
Telefon: 87 45 29 30
Hjemmeside: www.sorensenleather.com
Hjemsted: Aarhus
CVR-nr.: 50 82 85 14
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Louise Vesterskov Sørensen
Mads Kristian Vesterskov Sørensen

Bestyrelse

Louise Vesterskov Sørensen
Mads Kristian Vesterskov Sørensen
Arne Sørensen
Lene Hamann Nygaard

Revision

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 for Sørensen Læder 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. 30.06.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lystrup, den 18. september 2024

Direktionen

Louise Vesterskov Sørensen

Mads Kristian Vesterskov Sørensen

Bestyrelsen

Louise Vesterskov Sørensen

Mads Kristian Vesterskov Sørensen

Arne Sørensen

Lene Hamann Nygaard

Til kapitalejeren i Sørensen Læder A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Sørensen Læder A/S for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.23 - 30.06.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til lovgivningen.

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.

Aarhus, den 18. september 2024

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Carsten Andersen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne27703

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i handel med kvalitetslæder til møbelindustrien via afsætning til møbelproducenter, kontraktmarked, retail og møbelpolstrere i ind- og udland.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Markedet for møbler – og dermed læder til polstring heraf – har oplevet yderligere opbremsning i regnskabsperioden. Dette i forlængelse af et presset markedet året forinden. Retailsalg og forbrugernes forbrugsadfærd er fortsat påvirket af usikkerheder i omverdenen. Dette har haft en afgørende indvirkning på selskabets resultat.

Sørensen Læder A/S har i regnskabsperioden fastholdt planer for produktudvikling og designsamarbejde med introduktion af en ny læderkategori til indoor/outdoor-segmentet i samarbejde med designduoen GamFratesi. Dette for fortsat at holde sig aktuel og attraktiv trods markedssituationen - og med henblik på fortsat at inspirere til brugen af læder i indretningen på internationalt niveau.

I regnskabsperioden er desuden introduceret egen Sample Shop til gavn for indretningsarkitekter og virksomhedens potentielle kunder, men også som support til retail-leddet og deres kunder (forbrugeren), som nu kan bestille fysiske prøver af det samlede produktprogram direkte til den ønskede adresse.

For yderligere at understøtte virksomhedens arbejde med ESG, er der i perioden udarbejdet og lanceret en færdig Life Cycle Analysis (LCA) som dokumenterer Sørensen Læders carbon footprint. Dette som de første til at kommunikere og dokumentere en sådan LCA i læderbranchen. Dertil er flere kollektioner blevet OEKO-TEX® certificeret.

Der er i regnskabsperioden foretaget investeringer i brand- og salgsfremmende events i ind- og udland samt involvering af eksterne ressourcer til prioritering af kommende års ESG-indsatser. Dette for at understøtte selskabets fremtidige relevans.

Samlet set er det lykkedes Sørensen Læder A/S at gennemføre ønskede strategiske tiltag og fortsat at øge synligheden over for flere målgrupper og markeder. Dette i kombination med øget fokus på bevidsthed om markedsudfordringer og omkostningsbasen.

Resultatopgørelsen for tiden 01.07.23 - 30.06.24 udviser et resultat på DKK 366.138 mod DKK 919.870 for tiden 01.07.22 - 30.06.23. Balancen viser en egenkapital på DKK 20.294.580.

Ledelsen finder årets resultat forventligt ud fra den givne markedssituation samt fastholdelsen af årets planlagte investeringer.

Forventet udvikling

Selskabet forventer at fastholde et fornuftigt niveau af markedsvendte aktiviteter, som skal sikre fortsat udbredelse af kendskab til brandet. De forgange års delprojekter fra digitaliseringstiltag og salgsstrategisk planlægning evalueres og optimeres yderligere i det kommende år.

Dertil vil selskabet igangsætte en række igangværende ESG-kompatible tiltag og genbesøge den eksisterende CSR-strategi (se *miljømæssige forhold*) for at sikre fortsat bæredygtig udvikling. Herunder gennemføre yderligere dokumenterede certificeringer. Dette skal understøtte og udbygge Sørensen Læders position på området – og ikke mindst imødekomme kontraktmarkedet og byggebranchens krav til dokumenterede, bæredygtige indsatser i fremtiden.

Eksternt miljø

Sørensen Læder A/S har igennem en del år arbejdet aktivt med bæredygtighed, som er nedfældet i konkret CSR-strategi og koblet direkte til UN Global Goals.

For at understøtte CSR-strategien, udvikles og gennemføres løbende nye projekter. Af konkrete tiltag i indeværende regnskabsperiode kan nævnes færdiggørelse af Life Cycle Assessment og rapportering af Co2-aftryk, hvor alle tre scopes nu er dokumenteret. Analysen er udarbejdet af Energy Solutions, udviklet ud fra ISO Standard 14067:2018 og er tredjepartsverificeret.

Sørensen Læder A/S har i dag markedets eneste læderkollektion i branchen, som er Anbefalet af Dyrenes Beskyttelse. Desuden det eneste lædersortiment i markedet, hvor mere end 50% af det samlede produktprogram allerede er certificeret med dokumentation fra uafhængige testinstitutter og certificeringsautoriteter, hhv. OEKO-TEX®, TVOC – Total Volatile Organic Compounds, Danish Indoor Climate Label samt Blauer Engel.

Selskabet har kontinuerligt fokus på at udbrede kendskab til kvalitetslæder i et bæredygtigt perspektiv, som understøttes af kommunikationsstrategien og konkrete marketingaktiviteter. Dette med fokus på at samtlige læderkollektioner er upcycling af bi-produkter fra fødevarerindustrien (from waste to value) samt ved at fremhæve værdien af læder som et holdbart materiale gennem generationer (produktets levetid) - dette underbygges nu også med konkrete tal fra selskabets LCA. Og ved at gøre de dokumenterede certificeringer tilgængelige for møbelproducenter og andre, som anvender de respektive læderkollektioner til designprodukter, overflader og indretninger.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser, som har væsentlig indflydelse på bedømmelse af årsrapporten.

| Note | | 2023/24 DKK | 2022/23 DKK |
|--|---|-------------------|-------------------|
| | Bruttofortjeneste | 11.271.603 | 12.196.301 |
| 1 | Personaleomkostninger | -10.716.051 | -10.732.259 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 555.552 | 1.464.042 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -93.590 | -79.593 |
| | Resultat af primær drift | 461.962 | 1.384.449 |
| | Finansielle indtægter | 97.520 | 68.312 |
| | Finansielle omkostninger | -66.136 | -244.308 |
| | Resultat før skat | 493.346 | 1.208.453 |
| | Skat af årets resultat | -127.208 | -288.583 |
| | Årets resultat | 366.138 | 919.870 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 800.000 | 0 |
| | Overført resultat | -433.862 | 919.870 |
| | I alt | 366.138 | 919.870 |

| AKTIVER | | 30.06.24 | 30.06.23 |
|----------------|---|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 249.236 | 342.826 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | 249.236 | 342.826 |
| | Anlægsaktiver i alt | 249.236 | 342.826 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 14.938.731 | 17.284.204 |
| | Forudbetalinger for varer | 0 | 51.453 |
| | Varebeholdninger i alt | 14.938.731 | 17.335.657 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 4.526.459 | 6.664.940 |
| | Udskudt skatteaktiv | 1.611 | 3.617 |
| | Tilgodehavende selskabsskat | 245.596 | 120.798 |
| | Andre tilgodehavender | 3.504.429 | 4.461.137 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 185.986 | 186.412 |
| | Tilgodehavender i alt | 8.464.081 | 11.436.904 |
| | Likvide beholdninger | 450.983 | 381.589 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 23.853.795 | 29.154.150 |
| | Aktiver i alt | 24.103.031 | 29.496.976 |

| PASSIVER | | 30.06.24 | 30.06.23 |
|--|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| Selskabskapital | | 835.000 | 835.000 |
| Overført resultat | | 18.659.580 | 19.093.442 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 800.000 | 0 |
| Egenkapital i alt | | 20.294.580 | 19.928.442 |
| Gæld til øvrige kreditinstitutter | | 115.082 | 4.130.892 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.483.200 | 2.052.506 |
| Anden gæld | | 1.210.169 | 3.385.136 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | | 3.808.451 | 9.568.534 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 3.808.451 | 9.568.534 |
| Passiver i alt | | 24.103.031 | 29.496.976 |

2 Eventualforpligtelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsår et | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|----------------------|---|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.07.23 - 30.06.24 | | | | |
| Saldo pr. 01.07.23 | 835.000 | 19.093.442 | 0 | 19.928.442 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -433.862 | 800.000 | 366.138 |
| Saldo pr. 30.06.24 | 835.000 | 18.659.580 | 800.000 | 20.294.580 |

| | 2023/24 | 2022/23 |
|--|------------|------------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 9.063.144 | 9.044.815 |
| Pensioner | 1.243.689 | 1.131.712 |
| Andre omkostninger til social sikring | 82.678 | 82.832 |
| Andre personaleomkostninger | 326.540 | 472.900 |
| I alt | 10.716.051 | 10.732.259 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 17 | 18 |

2. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasing- og lejekontrakter med en restløbetid på op til 6 måneder og en samlet ydelse på i alt t.DKK 855.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet kaution for Ejendomsselskabet af 04.09.2003 ApS' gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Ejendomsselskabet af 04.09.2003 ApS' gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0.

3. 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 finansiel 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.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

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.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

| | Brugstid, år | Rest- værdi DKK |
|---|-----------------|-----------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 | 0 |

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 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.

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.

3. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

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.

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 salgsmkostninger 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.

3. 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.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere 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.

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.

3. 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.

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

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.