

# Poul Hansen Lædervarer ApS

Maltvej 7, 9700 Brønderslev

CVR-nr. 54 50 15 28

## Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 30. juni 2021.

---

Rasmus Scholdan Kristiansen  
dirigent

**Holstebro**

Hostrupsvej 4 · 7500 Holstebro  
T 9610 6161

**Struer**

Ved Fjorden 6B · 7600 Struer  
T 9684 2000

**[kroyerpedersen.dk](http://kroyerpedersen.dk)**

Medlem af RevisorGruppen Danmark  
CVR 89 22 49 18

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	4
Ledelsesberetning	5
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020</b>	
Resultatopgørelse	6
Balance	7
Egenkapitalopgørelse	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

## **Ledespåtegning**

---

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for Poul Hansen Lædervarer ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Brønderslev, den 30. juni 2021

### **Direktion**

Rasmus Scholdan Kristiansen  
direktør

Camilla Dalager  
direktør

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

### Til anpartshaveren i Poul Hansen Lædervarer ApS

#### **Konklusion**

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Poul Hansen Lædervarer ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 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 regler og krav. 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 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 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 virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

## Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

---

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.

Holstebro, den 30. juni 2021

### **KRØYER PEDERSEN**

Statsautoriserede Revisorer I/S  
CVR-nr. 89 22 49 18

Henrik Holm  
statsautoriseret revisor  
mne21392

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Poul Hansen Lædervarer ApS Maltvej 7 9700 Brønderslev  CVR-nr.: 54 50 15 28 Stiftet: 25. november 1975 Hjemsted: Brønderslev-Dronninglund Regnskabsår: 1. januar - 31. december 46. regnskabsår
<b>Direktion</b>	Rasmus Scholdan Kristiansen, direktør Camilla Dalager, direktør
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Modervirksomhed</b>	P.H. Holding ApS, Holstebro

## Ledelsesberetning

---

### Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af produktion og salg af lædervarer.

### Usædvanlige forhold

Selskabets aktivitetsniveau har i regnskabsåret været negativt påvirket som følge af udbruddet af COVID-19. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensationer.

Størrelsen af kompensationsordningerne udgør 739 t.kr., og er indregnet i årsregnskabet under andre driftsindtægter. Specifikation heraf findes i note 1 om særlige poster.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 2.338 t.kr. mod 3.302 t.kr. sidste år. Årets resultat udgør -708 t.kr. mod 120 t.kr. sidste år.

Regnskabsåret har i væsentlig grad været påvirket af coronakrisen og de restriktioner, som coronakrisen har medført.

Ledelsen anser grundet coronakrisen årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 9.181 t.kr. mod 10.049 t.kr. sidste år, svarende til et fald på 868 t.kr.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 1.787 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 19,5 % af de samlede aktiver på 9.181 t.kr., hvilket er et fald på 6,3 procentpoint i forhold til sidste år.

### Den forventede udvikling

Den økonomiske udvikling i 2021 vil i væsentlig grad afhænge af typen og omfanget af de restriktioner, som myndighederne i Danmark opretholder eller indfører for at imødegå udbredelsen af coronavirusen. Den aktuelle uvished om udviklingen af coronakrisen medfører, at det ikke på nuværende tidspunkt er muligt at kvantificere forventningerne til det kommende regnskabsår med tilstrækkelig sikkerhed til at angive en specifik resultatforventning.

### Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Ud over den fortsatte påvirkning fra coronakrisen, jf. omtalen i afsnittene ”Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold” og ”Den forventede udvikling”, er der ikke indtruffet begivenheder efter balancedagen, som har eller kan få afgørende betydning for den økonomiske udvikling.

**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**


---

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>2.337.640</b>	<b>3.301.954</b>
Distributionsomkostninger	-1.702.037	-1.841.472
Administrationsomkostninger	-1.174.084	-1.172.173
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>-538.481</b>	<b>288.309</b>
Finansielle indtægter	11.776	15.705
3 Finansielle omkostninger	-217.945	-224.275
<b>Resultat før skat</b>	<b>-744.650</b>	<b>79.739</b>
Skat af årets resultat	36.327	40.000
<b>Årets resultat</b>	<b>-708.323</b>	<b>119.739</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	0	100.000
Overføres til overført resultat	0	19.739
Disponeret fra overført resultat	-708.323	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>-708.323</b>	<b>119.739</b>



**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>Anlægsaktiver</b>		
4 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9.060	9.060
Materielle anlægsaktiver i alt	9.060	9.060
5 Deposita	48.000	48.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	48.000	48.000
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>57.060</b>	<b>57.060</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	1.401.154	1.474.128
Fremstillede varer og handelsvarer	5.624.924	5.007.934
Varebeholdninger i alt	7.026.078	6.482.062
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.644.576	3.452.687
Tilgodehavende selskabsskat	39.193	40.000
Andre tilgodehavender	120.000	0
Tilgodehavender i alt	1.803.769	3.492.687
Likvide beholdninger	294.229	17.161
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>9.124.076</b>	<b>9.991.910</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>9.181.136</b>	<b>10.048.970</b>

**Balance 31. december**


---

<b>Passiver</b>		<u>2020</u>	<u>2019</u>
Note			
<b>Egenkapital</b>			
	Anpartskapital	250.000	250.000
	Overført resultat	1.537.234	2.245.557
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	100.000
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>1.787.234</u></b>	<b><u>2.595.557</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>			
6	Anden gæld	<u>76.189</u>	<u>59.695</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>76.189</u>	<u>59.695</u>
	Gæld til pengeinstitut	2.108	294.200
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	532.080	1.164.816
	Gæld til tilknyttet virksomhed	4.961.497	5.018.674
	Anden gæld	<u>1.822.028</u>	<u>916.028</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.317.713</u>	<u>7.393.718</u>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>7.393.902</u></b>	<b><u>7.453.413</u></b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b><u>9.181.136</u></b>	<b><u>10.048.970</u></b>

- 1 Særlige poster**
- 2 Medarbejderforhold**
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**
- 8 Eventualposter**

**Egenkapitalopgørelse**


---

	<u>Anpartskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>Foreslået udbytte for regnskabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	250.000	2.225.818	482.000	2.957.818
Udbetalt udbytte	0	0	-482.000	-482.000
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>19.739</u>	<u>100.000</u>	<u>119.739</u>
Egenkapital 1. januar 2020	250.000	2.245.557	100.000	2.595.557
Udbetalt udbytte	0	0	-100.000	-100.000
Årets overførte resultat	<u>0</u>	<u>-708.323</u>	<u>0</u>	<u>-708.323</u>
	<b><u>250.000</u></b>	<b><u>1.537.234</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>1.787.234</u></b>

## Noter

---

### 1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningsskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af forhold, som afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift. Selskabets aktivitet i årets løb har været negativt påvirket af COVID-19-situationen. Selskabet har i forbindelse hermed ansøgt om kompensationsordninger.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2020</u>
Indtægter:	
Kompensation for selvstændige	230.000
Kompensation for faste omkostninger	227.507
Lønkomensation	161.278
COVID-19 komensationer afsat, ej ansøgt endnu	<u>120.000</u>
	<u>738.785</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:	
Bruttofortjeneste	<u>738.785</u>
<b>Resultat af særlige poster netto</b>	<b><u>738.785</u></b>

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
<b>2. Medarbejderforhold</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>5</u>	<u>4</u>
<b>3. Finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger, tilknyttet virksomhed	195.077	197.159
Andre finansielle omkostninger	<u>22.868</u>	<u>27.116</u>
	<b><u>217.945</u></b>	<b><u>224.275</u></b>

## Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
<b>4. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar	803.719	913.719
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-110.000</u>
<b>Kostpris 31. december</b>	<b><u>803.719</u></b>	<b><u>803.719</u></b>
Afskrivninger 1. januar	-794.659	-901.049
Afskrivninger, afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>106.390</u>
<b>Afskrivninger 31. december</b>	<b><u>-794.659</u></b>	<b><u>-794.659</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>9.060</u></b>	<b><u>9.060</u></b>
<b>5. Deposita</b>		
Kostpris 1. januar	<u>48.000</u>	<u>48.000</u>
<b>Kostpris 31. december</b>	<b><u>48.000</u></b>	<b><u>48.000</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>48.000</u></b>	<b><u>48.000</u></b>
<b>6. Anden gæld</b>		
Anden gæld i alt	76.189	219.564
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>-159.869</u>
	<b><u>76.189</u></b>	<b><u>59.695</u></b>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>76.189</u>	<u>59.695</u>
<b>7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 2 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancen dagen udgør:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9 t.kr.	
Varebeholdninger	7.026 t.kr.	
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	1.645 t.kr.	

## Noter

---

### 8. Eventualposter

#### Eventualaktiver

Selskabet har som følge af tidligere års skattemæssige underskud væsentlige fremførte underskud, der samlet resulterer i et udskudt skatteaktiv på 662 t.kr. Det forventes ikke, at selskabet kan anvende de skattemæssige underskud indenfor de kommende regnskabsår, og det udskudte skatteaktiv er derfor ikke indregnet i regnskabet.

#### Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået en splitleasingkontrakt. Leasingkontrakten har en restløbetid på 1 måned og en samlet restleasingydelse på 2 t.kr. Herudover indestår selskabet for en restværdi ved udløb af kontrakten på 133 t.kr. ekskl. moms.

Lejeforpligtelse:

Selskabet har indgået en lejekontrakt. Lejekontrakten har en opsigelse på 6 mdr. Lejen i opsigelsesperioden er 84 t.kr.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med P.H. Holding ApS, Holstebro, CVR-nr. 25 48 35 96 som administrationselskab og hæfter forholdsmæssigt for skattekrav i sambeskatningen.

Selskabet hæfter forholdsmæssigt for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber.

Hæftelserne udgør maksimalt et beløb svarende til den andel af kapitalen i selskabet, der ejes direkte eller indirekte af det ultimative moderselskab.

Den samlede skyldige skat i sambeskatningen udgør 0 t.kr.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

## Anvendt regnskabspraksis

---

Årsrapporten for Poul Hansen Lædervarer ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

### 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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb. Herved fordeles kurstab og kursgevinst over aktivets eller forpligtelsens løbetid.

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

### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld 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 årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

## Anvendt regnskabspraksis

---

### Resultatopgørelsen

#### **Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

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

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, lokaleomkostninger, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

#### **Distributionsomkostninger**

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

#### **Administrationsomkostninger**

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontoromkostninger samt afskrivninger.

#### **Finansielle indtægter og omkostninger**

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

#### **Skat af årets resultat**

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Selskabet er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning med tilknyttede virksomheder.



## Anvendt regnskabspraksis

---

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 (fuld fordeling).

### Balancen

#### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år	0-3 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

#### Finansielle anlægsaktiver

##### Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **Varebeholdninger**

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer og direkte løn.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

### **Likvide beholdninger**

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitut og kontantbeholdninger.

### **Egenkapital**

#### **Udbytte**

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

### **Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Poul Hansen Lædervarer ApS forholdsmæssigt over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

### **Gældsforpligtelser**

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.