
Otto Suenson & Co. A/S

Mesterlodden 19, 2820 Gentofte

Årsrapport for 2017/18

(regnskabsår 1/7 - 30/6)

CVR-nr. 66 60 79 17

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling
den 28/11 2018

Carl Henrik Holten Olsen
Dirigent



Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni 7

Balance 30. juni 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 for Otto Suenson & Co. A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2017/18.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gentofte, den 28. november 2018

Direktion

Christian Holten Havemann Olsen

Bestyrelse

Torben Janholt
formand

Christian Holten Havemann
Olsen

Carl Henrik Holten Olsen

Nikolai Kronborg

Christian Dawe

Birgitte Castenschiold

Jens Rømer

Carl-Erik Olsen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejeren i Otto Suenson & Co. A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Otto Suenson & Co. A/S for regnskabsåret 1. juli 2017 - 30. juni 2018, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Ved udarbejdelsen af regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet 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.

Hellerup, den 28. november 2018

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Ulrik Ræbild

statsautoriseret revisor

mne33262

Selskabsoplysninger

Selskabet

Otto Suenson & Co. A/S
Mesterlodden 19
2820 Gentofte

CVR-nr.: 66 60 79 17
Regnskabsperiode: 1. juli - 30. juni
Hjemstedskommune: Gentofte

Bestyrelse

Torben Janholt, formand
Christian Holten Havemann Olsen
Carl Henrik Holten Olsen
Nikolai Kronborg
Christian Dawe
Birgitte Castenschiold
Jens Rømer
Carl-Erik Olsen

Direktion

Christian Holten Havemann Olsen

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup

Ledelsesberetning

Årsrapporten for Otto Suenson & Co. A/S for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er import, salg og distribution af vin og spiritus til erhvervskunder, hotel- og restaurationskunder samt privatkunder fra selskabets fire adresser.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2017/18 udviser et overskud på DKK 1.999.057, og selskabets balance pr. 30. juni 2018 udviser en egenkapital på DKK 7.804.981.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

| | Note | 2017/18 DKK | 2016/17 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | | 15.711.872 | 15.419.181 |
| Personaleomkostninger | 1 | -13.263.269 | -13.877.502 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | 2 | -723.623 | -631.927 |
| Resultat før finansielle poster | | 1.724.980 | 909.752 |
| Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder | | 144.142 | -209 |
| Finansielle indtægter | 3 | 1.161.134 | 873.383 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -465.176 | -1.277.485 |
| Resultat før skat | | 2.565.080 | 505.441 |
| Skat af årets resultat | 5 | -566.023 | -151.135 |
| Årets resultat | | 1.999.057 | 354.306 |

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

| | | |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 500.000 | 0 |
| Overført resultat | 1.499.057 | 354.306 |
| | 1.999.057 | 354.306 |

Balance 30. juni

Aktiver

| | Note | 2017/18 DKK | 2016/17 DKK |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Erhvervede licenser | | 713.070 | 669.673 |
| Goodwill | | 530.167 | 628.667 |
| Immaterielle anlægsaktiver | 6 | 1.243.237 | 1.298.340 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 135.279 | 175.182 |
| Indretning af lejede lokaler | | 326.571 | 374.659 |
| Materielle anlægsaktiver | 7 | 461.850 | 549.841 |
| Kapitalandele i dattervirksomheder | 8 | 623.578 | 526.693 |
| Deposita | | 241.940 | 208.505 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 865.518 | 735.198 |
| Anlægsaktiver | | 2.570.605 | 2.583.379 |
| Varebeholdninger | | 22.328.849 | 21.931.759 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 9.902.130 | 9.321.652 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 319.640 | 811.651 |
| Andre tilgodehavender | | 487.180 | 272.000 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 722.637 | 665.607 |
| Tilgodehavender | | 11.431.587 | 11.070.910 |
| Likvide beholdninger | | 801.162 | 396.689 |
| Omsætningsaktiver | | 34.561.598 | 33.399.358 |
| Aktiver | | 37.132.203 | 35.982.737 |

Balance 30. juni

Passiver

| | Note | 2017/18 DKK | 2016/17 DKK |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Overført resultat | | 6.304.981 | 4.853.181 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 500.000 | 0 |
| Egenkapital | | 7.804.981 | 5.853.181 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 234.328 | 222.199 |
| Hensatte forpligtelser | | 234.328 | 222.199 |
| Gæld til realkreditinstitutter | | 189.552 | 395.146 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 9 | 189.552 | 395.146 |
| Gæld til realkreditinstitutter | 9 | 196.784 | 226.387 |
| Kreditinstitutter | | 9.244.502 | 11.224.752 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 12.077.752 | 12.511.532 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 1.300.158 | 1.856.298 |
| Selskabsskat | | 553.894 | 164.847 |
| Anden gæld | | 5.530.252 | 3.528.395 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 28.903.342 | 29.512.211 |
| Gældsforpligtelser | | 29.092.894 | 29.907.357 |
| Passiver | | 37.132.203 | 35.982.737 |
| Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | 10 | | |
| Nærtstående parter | 11 | | |
| Anvendt regnskabspraksis | 12 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabskapital | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabs- året | I alt |
|--|------------------|----------------------|--|------------------|
| | DKK | DKK | DKK | DKK |
| Egenkapital 1. juli | 1.000.000 | 4.853.182 | 0 | 5.853.182 |
| Valutakursregulering udenlandske enheder | 0 | -47.258 | 0 | -47.258 |
| Årets resultat | 0 | 1.499.057 | 500.000 | 1.999.057 |
| Egenkapital 30. juni | 1.000.000 | 6.304.981 | 500.000 | 7.804.981 |

Noter til årsregnskabet

| | 2017/18 | 2016/17 |
|--|-------------------|-------------------|
| | DKK | DKK |
| 1 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 11.876.089 | 12.524.702 |
| Pensioner | 893.181 | 925.616 |
| Andre omkostninger til social sikring | 151.715 | 187.587 |
| Andre personaleomkostninger | 342.284 | 239.597 |
| | 13.263.269 | 13.877.502 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 26 | 30 |
| 2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | |
| Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver | 98.500 | 98.500 |
| Afskrivninger af materielle anlægsaktiver | 625.123 | 533.427 |
| | 723.623 | 631.927 |
| 3 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter tilknyttede virksomheder | 11.512 | 3.969 |
| Andre finansielle indtægter | 1.420 | 1.689 |
| Vautakursgevinster | 1.148.202 | 867.725 |
| | 1.161.134 | 873.383 |
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Renteomkostninger tilknyttede virksomheder | 60.299 | 4.185 |
| Andre finansielle omkostninger | 404.877 | 505.447 |
| Valutakurstab | 0 | 767.853 |
| | 465.176 | 1.277.485 |

Noter til årsregnskabet

| | 2017/18 | 2016/17 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 553.894 | 164.846 |
| Årets udskudte skat | 12.129 | -13.711 |
| | 566.023 | 151.135 |

6 Immaterielle anlægsaktiver

| | Erhvervede licenser | Goodwill |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| Kostpris 1. juli | 1.291.956 | 1.485.000 |
| Tilgang i årets løb | 305.000 | 0 |
| Kostpris 30. juni | 1.596.956 | 1.485.000 |
| Opskrivninger 30. juni | 0 | 0 |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 490.033 | 856.333 |
| Årets afskrivninger | 393.853 | 98.500 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | 883.886 | 954.833 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 713.070 | 530.167 |

Noter til årsregnskabet

7 Materielle anlægsaktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar DKK | Indretning af le- jede lokaler DKK |
|---------------------------------------|--|--|
| Kostpris 1. juli | 914.104 | 712.432 |
| Tilgang i årets løb | 93.445 | 49.835 |
| Kostpris 30. juni | 1.007.549 | 762.267 |
| Ned- og afskrivninger 1. juli | 738.922 | 337.773 |
| Årets afskrivninger | 133.348 | 97.923 |
| Ned- og afskrivninger 30. juni | 872.270 | 435.696 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 135.279 | 326.571 |

8 Kapitalandele i dattervirksomheder

| | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Kostpris 1. juli | 1.371.602 | 1.371.602 |
| Kostpris 30. juni | 1.371.602 | 1.371.602 |
| Værdireguleringer 1. juli | -844.908 | -832.405 |
| Valutakursregulering | -47.258 | -12.295 |
| Årets resultat | 144.142 | -209 |
| Værdireguleringer 30. juni | -748.024 | -844.909 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni | 623.578 | 526.693 |

Kapitalandele i dattervirksomheder specificeres således:

| Navn | Hjemsted | Selskabskapital | Stemme- og ejerandel | Egenkapital | Årets resultat |
|-----------------|----------|-----------------|-------------------------|-------------|----------------|
| Otto Suenson AB | Sverige | 81.203 | 100% | 623.578 | 144.142 |

Noter til årsregnskabet

9 Langfristede gældsforpligtelser

Afdrag, der forfalder inden for 1 år, er opført under kortfristede gældsforpligtelser. Øvrige forpligtelser er indregnet under langfristede gældsforpligtelser.

Gældsforpligtelserne forfalder efter nedenstående orden:

| | <u>2017/18</u> | <u>2016/17</u> |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| | DKK | DKK |
| Gæld til realkreditinstitutter | | |
| Mellem 1 og 5 år | 189.552 | 395.146 |
| Langfristet del | 189.552 | 395.146 |
| Inden for 1 år | 196.784 | 226.387 |
| | 386.336 | 621.533 |

Noter til årsregnskabet

| | 2017/18 DKK | 2016/17 DKK |
|--|----------------|----------------|
| 10 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser | | |
| Pant og sikkerhedsstillelse | | |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter: | | |
| Løsørejerpantebreve på i alt TDKK 400, i selskabets automobiler til en samlet regnskabsmæssig værdi af | 30.333 | 134.333 |
| Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for kreditinstitutter: Virksomhedspant, nom. kr. 5.700.000, i selskabets varelager, debitorer, køretøjer, driftsinventar og goodwill er deponeret til en samlet regnskabsmæssig værdi af | 33.222.996 | 32.431.919 |
| Eventualforpligtelser | | |
| Selskabet har indgået operationel leasingkontrakt om leasing af biler. Leasingaftalerne er uopsigelig med maksimum 25 måneder. Den samlede leasingforpligtelse udgør. | 949.312 | 458.672 |
| Selskabet har indgået operationel leasing om leasing af driftsmidler. Leasingaftalerne er uopsigelige med maksimum 60 måneder. Den samlede leasingforpligtelse udgør. | 185.221 | 295.259 |
| Selskabet indgår i sambeskatningen med øvrige koncernselskaber. Koncernens selskaber hæfter solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytteskat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabs-skatte og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb. | | |
| Der er afgivet selvskyldnerkaution overfor selskabet Otto Suenson Ejendomme ApS engagement med kreditinstitut. | | |
| Selskabet har via kreditinstituttet stillet garantier over for offentlige myndigheder i Danmark og Sverige for i alt t.kr. 300. | | |

Noter til årsregnskabet

11 Nærtstående parter

Grundlag

Ejerforhold

Følgende kapitalejer er noteret i selskabets ejerbog som ejende minimum 5% af stemmerne eller minimum 5% af selskabskapitalen:

Otto Suenson Holding ApS

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Otto Suenson & Co. A/S for 2017/18 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Årsregnskab for 2017/18 er aflagt i DKK.

Generelt om indregning og måling

Regnskabet er udarbejdet med udgangspunkt i det historiske kostprisprincip.

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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 afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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.

Leasing

Leasingkontrakter, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), indregnes i balancen til det laveste af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af leasingydelse, beregnet ved anvendelse af leasingaftalens interne rente eller en alternativ lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver af- og nedskrives efter samme praksis som fastlagt for selskabets øvrige anlægsaktiver.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel omkostningsføres løbende i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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 finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Serviceydelser indregnes i takt med udførelse af den service, som kontrakten vedrører ved anvendelse af produktionsmetoden, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte serviceydelse. Metoden anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på serviceydelsen og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå selskabet. Som færdiggørelsesgrad anvendes afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på serviceydelsen.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder indirekte produktionsomkostninger og omkostninger til lokaler, salg og distribution samt kontorhold mv.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Bruttofortjeneste

Bruttoresultatet opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger . I personaleomkostninger er fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posten ”Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder”.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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 Otto Suenson Holding ApS. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Balancen

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 10 år.

Afskrivningsperioden for goodwill er længere end foreskrevet i Årsregnskabsloven, under henvisning til den vurderede økonomiske levetid, der er fastsat på baggrund af en vurdering af blandt andet virksomhedens karakter, markedsposition, herunder en øget konsekvens og afhængighed af nøglemedarbejdere.

Software måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Software afskrives over den resterende periode, og software afskrives over en periode på 3 år.

Materielle anlægsaktiver

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

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

| | |
|---|------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |
| Indretning af lejede lokaler | 5 år |

Afskrivningsperiode og restværdi revurderes årligt.

Aktiver med en kostpris på under DKK 13.500 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

I balancen indregnes under posten "Kapitalandele i dattervirksomheder" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Andre finansielle anlægsaktiver omfatter huslejedeposita på lejede lokaler.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealisationsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominel værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Noter til årsregnskabet

12 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som ledelsen foreslår uddelt for regnskabsåret, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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.

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

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat, som følge af ændringer i skattesatser, indregnes i resultatopgørelsen eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatte. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Finansielle gældsforpligtelser

Lån, som realkreditlån og lån hos kreditinstitutter, indregnes ved låneoptagelsen til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles lånene til amortiseret kostpris, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen som en rentekomkostning over låneperioden.

Øvrige gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter opført som forpligtelser udgøres af modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.