



Tlf.: 96 34 73 00
aalborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Visionsvej 51
DK-9000 Aalborg
CVR-nr. 20 22 26 70

DANBRIT AKKUMULATOR AALBORG A/S
LUNDEBORGVEJ 2, 9220 AALBORG ØST
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2020 - 30. SEPTEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 15. december 2021

Torben Møller

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. oktober 2020 - 30. september 2021	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Pengestrømsopgørelse.....	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Danbrit Akkumulator Aalborg A/S Lundeborgvej 2 9220 Aalborg Øst
	CVR-nr.: 81 18 32 28 Stiftet: 11. juni 1982 Hjemsted: Aalborg Regnskabsår: 1. oktober 2020 - 30. september 2021
Bestyrelse	Emmy Møller Hugo Møller Kirsten Irene Abildgaard Torben Møller
Direktion	Hugo Møller
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Visionsvej 51 9000 Aalborg
Pengeinstitut	Danske Bank Algade 53 9000 Aalborg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 for Danbrit Akkumulator Aalborg 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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aalborg, den 13. december 2021

Direktion:

Hugo Møller

Bestyrelse:

Emmy Møller

Hugo Møller

Kirsten Irene Abildgaard

Torben Møller

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Danbrit Akkumulator Aalborg A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Danbrit Akkumulator Aalborg A/S for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, noter og 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. september 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. oktober 2020 - 30. september 2021 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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 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.

Aalborg, den 13. december 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Torben Gyde Jensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26714

HOVED- OG NØGLETAL

	2020/21 tkr.	2019/20 tkr.	2018/19 tkr.	2017/18 tkr.	2016/17 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	57.869	40.089	38.771	37.863	40.032
Resultat af primær drift.....	37.132	20.543	20.182	19.459	22.075
Finansielle poster, netto.....	-262	-1.066	-737	-218	86
Årets resultat.....	28.757	15.187	15.166	15.005	17.279
Balance					
Balancesum.....	158.817	138.141	124.049	123.233	110.324
Egenkapital.....	66.507	52.750	52.563	52.397	52.392
Pengestrømme					
Pengestrømme fra investeringsaktivitet...	-6.620	-1.952	-669	-3.587	-2.831
Pengestrømme i alt.....	-10.580	5.728	10.180	-3.329	-9.137
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-6.844	-2.212	-1.258	-4.311	-2.976
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte....	34	32	32	32	32
Nøgletal					
Soliditetsgrad.....	41,9	38,2	42,4	42,5	47,5
Egenkapitalforrentning.....	48,2	28,8	28,9	28,6	33,7

De i hoved- og nøgletalsoversigten anførte nøgletal er beregnet således:

Soliditetsgrad:

$$\frac{\text{Egenkapital} \times 100}{\text{Samlede aktiver, ultimo}}$$

Egenkapitalforrentning:

$$\frac{\text{Resultat efter skat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$$

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består af engroshandel med startbatterier, hovedsageligt til person-, vare- og lastvogne.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et resultat på 28.757 tkr. (15.187 tkr. i 2019/20). Selskabets egenkapital udgør herefter 66.507 tkr., og balancesummen udgør 158.817 tkr.

Omsætningsvolumen er øget i forhold til sidste år, og dette har medført en stigning i nettoomsætningen og bruttoresultatet.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Selskabets resultat og den generelle økonomiske udvikling blev bedre end forventet ved øget efterspørgsel og vurderes af ledelsen at være tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for virksomhedens finansielle stilling. Den verserende krise pga. Covid-19 har indtil nu ikke påvirket virksomhedens økonomi, og den forventes ikke at have nævneværdig påvirkning. Virksomheden følger Sundhedsstyrelsens anbefalinger og har indrettet sig herefter uden nævneværdig gene for virksomhedens drift og økonomi.

Finansielle risici

Koncernens væsentligste driftsrisiko er knyttet til evnen til at være stærkt positioneret på de markeder, hvor produkterne sælges, samt at sikre en til stadighed konkurrencedygtig salgspris.

Vareindkøb fra udlandet og varesalg til udlandet medfører, at valutakursudviklingen for især EUR og USD påvirker årsregnskabet, herunder resultat, pengestrømme og egenkapital. Der anvendes ikke finansielle instrumenter til afdækning af valutaforhold.

Miljøforhold

Selskabet stræber efter at føre en miljømæssig forsvarlig drift, og dette indgår som en naturlig del i selskabets målsætning for produktkvalitet.

Selskabet overholder alle gældende miljølove og -forskrifter, og der er ingen verserende miljøsager.

Forventninger til fremtiden

Selskabet har en fornuftig aktivitet på alle forretningsområder, og forventningerne til det kommende regnskabsår er positive.

Ledelsen forventer, at der for regnskabsåret 2021/22 realiseres en omsætning og et resultat, der mindst ligger på niveau med 2019/20. Som følge heraf forventes det, at der fortsat er en positiv likviditet i 2021/22, og at de nuværende kreditfaciliteter er tilstrækkelige.

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2020/21 kr.	2019/20 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		57.869.041	40.089
Personaleomkostninger.....	1	-18.508.960	-17.368
Af- og nedskrivninger.....		-2.228.197	-2.178
DRIFTSRESULTAT		37.131.884	20.543
Andre finansielle indtægter.....		1.052.049	48
Andre finansielle omkostninger.....	2	-1.314.485	-1.114
RESULTAT FØR SKAT		36.869.448	19.477
Skat af årets resultat.....	3	-8.112.056	-4.290
ÅRETS RESULTAT	4	28.757.392	15.187

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Grunde og bygninger.....		16.761.960	12.628
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		4.998.470	4.617
Materielle anlægsaktiver.....	5	21.760.430	17.245
ANLÆGSAKTIVER.....		21.760.430	17.245
Handelsvarer.....		89.059.550	67.436
Forudbetalinger for varer.....		2.340.272	0
Varebeholdninger.....		91.399.822	67.436
Tilgodehavender fra salg.....		39.379.350	36.571
Periodeafgrænsningsposter.....	6	136.817	169
Tilgodehavender.....		39.516.167	36.740
Likvide beholdninger.....		6.140.440	16.720
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		137.056.429	120.896
AKTIVER.....		158.816.859	138.141
PASSIVER			
Aktiekapital.....	7	1.000.000	1.000
Overført overskud.....		37.507.416	36.750
Forslag til udbytte for regnskabsåret.....		28.000.000	15.000
EGENKAPITAL.....		66.507.416	52.750
Hensættelse til udskudt skat.....	8	679.597	695
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		679.597	695
Leasingforpligtelser.....		140.464	248
Selskabsskat.....		8.127.556	4.303
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	8.268.020	4.551
Leasingforpligtelser.....		98.664	89
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		13.507.788	19.154
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		46.368.201	41.018
Anden gæld.....		23.387.173	19.884
Kortfristede gældsforpligtelser.....		83.361.826	80.145
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		91.629.846	84.696
PASSIVER.....		158.816.859	138.141
Eventualposter mv.	10		
Nærtstående parter	11		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2020.....	1.000.000	36.750.024	15.000.000	52.750.024
Forslag til resultatdisponering, jf. note 4.....		757.392	28.000.000	28.757.392
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-15.000.000	-15.000.000
Egenkapital 30. september 2021.....	1.000.000	37.507.416	28.000.000	66.507.416

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	2020/21 kr.	2019/20 tkr.
Årets resultat.....	28.757.392	15.187
Årets afskrivninger tilbageført.....	2.228.197	2.178
Tilbageførsel af realisationsavancer.....	-124.394	-260
Skat af årets resultat tilbageført.....	8.112.056	4.290
Betalt selskabsskat.....	-4.302.524	-4.170
Ændring i varebeholdninger.....	-23.964.045	-2.358
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-2.776.181	-5.976
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-9.593.265	5.211
Regulering afsat feriepenge til indefrysning.....	0	-138
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	-1.662.764	13.964
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-6.844.091	-2.212
Salg af materielle anlægsaktiver.....	224.000	260
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-6.620.091	-1.952
Afdrag på finansiel leasinggæld.....	-97.920	-96
Betalt udbytte i regnskabsåret.....	-15.000.000	-15.000
Ændring i kortfristede gældsforpligtelser til ejerselskaber.....	12.801.045	8.812
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-2.296.875	-6.284
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-10.579.730	5.728
Likvider 1. oktober.....	16.720.170	10.992
LIKVIDER 30. SEPTEMBER.....	6.140.440	16.720
Likvider 30. september specificeres således:		
Likvide beholdninger.....	6.140.440	16.720
LIKVIDER, INDESTÅENDE.....	6.140.440	16.720

NOTER

	2020/21 kr.	2019/20 tkr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	34	32	
Løn og gager.....	16.113.091	15.337	
Pensioner.....	1.828.672	1.656	
Andre omkostninger til social sikring.....	361.203	215	
Andre personaleomkostninger.....	205.994	160	
	18.508.960	17.368	
Oplysninger om ledelsesvederlag er udeladt i henhold til undtagelsesbestemmelsen i årsregnskabsloven § 98 b, stk. 3 nr. 2.			
Andre finansielle omkostninger			2
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	940.395	769	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	374.090	345	
	1.314.485	1.114	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	8.127.556	4.303	
Regulering af udskudt skat.....	-15.500	-13	
	8.112.056	4.290	
Forslag til resultatdisponering			4
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	28.000.000	15.000	
Overført resultat.....	757.392	187	
	28.757.392	15.187	
Materielle anlægsaktiver			5
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2020.....	17.486.938	13.639.472	
Tilgang.....	4.545.350	2.298.741	
Afgang.....	0	-1.657.450	
Kostpris 30. september 2021.....	22.032.288	14.280.763	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2020.....	4.859.613	9.022.663	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-1.557.844	
Årets afskrivninger	410.715	1.817.474	
Af- og nedskrivninger 30. september 2021.....	5.270.328	9.282.293	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2021.....	16.761.960	4.998.470	
Finansielle leasingaktiver.....		253.775	

NOTER

Note

Periodeafgrænsningsposter

6

Periodeafgrænsningsposter omfatter afholdte omkostninger til forsikring, vægtafgift mv. vedrørende de efterfølgende år og udgør 137 tkr. (169 tkr. i 2019/20) på balancedagen.

	2021 kr.	2020 tkr.
Aktiekapital		
Aktiekapitalen er fordelt således:		
A-aktier, 1.000 stk. a nom. 1.000 kr.....	1.000.000	1.000
	1.000.000	1.000

7

Hensættelse til udskudt skat

8

Hensættelse til udskudt skat vedrører forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier på materielle anlægsaktiver, herunder indregnede finansielle leasingkontrakter.

	2021 kr.	2020 tkr.
Udskudt skat 1. oktober.....	695.097	708
Årets udskudte skat i resultatopgørelsen.....	-15.500	-13
Udskudt skat 30. september.....	679.597	695

Langfristede gældsforpligtelser

9

	30/9 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2020 gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	239.128	98.664	0	337.048
Selskabsskat.....	8.127.556	0	0	4.302.524
	8.366.684	98.664	0	4.639.572

NOTER**Note****Eventualposter mv.****10****Eventualforpligtelser****Operationel leasing**

Selskabet har udover finansiell leasingkontrakt indgået en operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 1 måned og en samlet leasingforpligtelse på 3 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 111 tkr. i opsigelsesperioden.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Scanbrit Holding Aalborg ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Nærtstående parter**11**

Selskabets nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Nærtstående parter med bestemmende indflydelse omfatter Scanbrit Holding Aalborg ApS, samt dette selskabs eneanpartshaver Torben Møller, Kærhavegårdsvej 214, 9270 Klarup.

Transaktioner med nærtstående parter

Selskabet har ikke haft transaktioner med nærtstående parter, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår. Jf. ÅRL § 98c, stk. 7 oplyses alene om transaktioner, som ikke er gennemført på normale markedsmæssige vilkår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Danbrit Akkumulator Aalborg A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse C, mellemstor virksomhed.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende gæld og transaktioner i fremmed valuta mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	30-50 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris af vejede gennemsnitspriser. I tilfælde, hvor nettorealisationsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender samt kassebeholdninger.

Skyldig skat 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 samt 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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

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.

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

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.