

SKORSTENSGAARD A/S
TRIANGLEN 13, 6000 KOLDING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. juni 2022

Anders Bødker Skorstengaard

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Hoved- og nøgletal.....	7
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-17
Anvendt regnskabspraksis.....	18-21

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Skorstensgaard A/S
	Trianglen 13
	6000 Kolding
	CVR-nr.: 32 65 05 70
	Stiftet: 7. december 2009
Bestyrelse	Kommune: Kolding
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
	Claus Winberg
	Henning Stensgaard Jensen
	Martin Bødker Skorstengaard
Direktion	Anders Bødker Skorstengaard
	Martin Bødker Skorstengaard
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
	Kolding Åpark 8A, 7. sal
	6000 Kolding
Pengeinstitut	Sydbank
	Kolding Åpark 8B
	6000 Kolding

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Skorstensgaard 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kolding, den 30. juni 2022

Direktion:

Anders Bødker Skorstengaard

Martin Bødker Skorstengaard

Bestyrelse:

Claus Winberg

Henning Stensgaard Jensen

Martin Bødker Skorstengaard

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Skorstensgaard A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Skorstensgaard A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisors 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.

Kolding, den 30. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Kløvborg
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne19692

HOVED- OG NØGLETAL

	2021 tkr.	2020 tkr.	2019 tkr.	2018 tkr.	2017 tkr.
Resultatopgørelse					
Bruttoresultat.....	44.641	62.228	53.568	36.201	26.687
Driftsresultat før afskrivninger (EBITDA)...	-777	10.846	7.406	9.108	6.831
Resultat af primær drift.....	-2.741	8.870	5.556	7.856	6.188
Finansielle poster, netto.....	285	258	176	180	228
Årets resultat.....	-1.919	7.118	4.469	6.268	5.001
Balance					
Balancesum.....	33.635	53.133	41.353	27.690	21.319
Egenkapital.....	11.865	17.457	11.393	11.368	9.315
Investeringer i materielle anlægsaktiver..	-232	-2.573	-3.259	-4.244	-190
Nøgletal					
Solidsitetsgrad.....	35,3	32,9	27,6	41,1	43,7

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

Solidsitetsgrad:

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

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive autoværksted.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2021 udviser et underskud på 1.919 tkr. mod et overskud på 7.118 tkr. i 2020, og selskabets balance pr. 31. december 2021 udviser en egenkapital på 11.865 tkr.

Selskabets aktiviteter har fortsat i 2021 i et vist omfang været påvirket af det verdensomspændende Covid-19 virusudbrud.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er ikke på niveau med det forventede.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Forventninger til fremtiden

Det er ledelsens forventning at der vil forekomme en positiv udvikling for selskabet i 2022, og der forventes et resultat på niveau med tidligere år.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	44.641.465	62.228
Personaleomkostninger.....	2	-45.418.260	-51.382
Af- og nedskrivninger.....		-1.964.678	-1.976
DRIFTSRESULTAT		-2.741.473	8.870
Andre finansielle indtægter.....	3	367.557	370
Andre finansielle omkostninger.....	4	-82.697	-112
Skat af årets resultat.....	5	537.847	-2.010
ÅRETS RESULTAT	6	-1.918.766	7.118

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.158.459	1.676
Indretning af lejede lokaler.....		5.575.747	6.513
Materielle anlægsaktiver.....	7	6.734.206	8.189
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		560.097	560
Finansielle anlægsaktiver.....	8	560.097	560
ANLÆGSAKTIVER.....		7.294.303	8.749
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.063.385	1.056
Varebeholdninger.....		1.063.385	1.056
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		7.377.986	9.217
Igangværende arbejder for fremmed regning.....		368.381	350
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		15.142.911	31.942
Andre tilgodehavender.....		1.460.064	1.006
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		34.282	0
Periodeafgrænsningsposter.....	9	628.905	566
Tilgodehavender.....		25.012.529	43.081
Likvider.....		264.700	247
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		26.340.614	44.384
AKTIVER.....		33.634.917	53.133

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 tkr.
Aktiekapital.....	10	1.100.000	1.100
Overført overskud.....		10.765.359	12.684
Forslag til udbytte.....		0	3.673
EGENKAPITAL.....		11.865.359	17.457
Hensættelse til udskudt skat.....	11	377.054	881
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		377.054	881
Leasingforpligtelser.....		218.287	327
Deposita.....		78.000	68
Feriepengeindefrysning.....		5.044.313	5.057
Langfristede gældsforpligtelser.....	12	5.340.600	5.452
Gæld til pengeinstitutter.....		5.158.124	931
Leasingforpligtelser.....		135.300	117
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		3.542.260	15.982
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		1.060	16
Selskabsskat.....		0	1.779
Anden gæld.....		7.215.160	10.508
Periodeafgrænsningsposter.....	13	0	10
Kortfristede gældsforpligtelser.....		16.051.904	29.343
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		21.392.504	34.795
PASSIVER.....		33.634.917	53.133
 Eventualposter mv.....	14		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser.....	15		
Nærtstående parter.....	16		
Koncernregnskab.....	17		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	1.100.000	12.684.125	3.673.000	17.457.125
Forslag til resultatdisponering, jf. note 6.....		-1.918.766		-1.918.766
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-3.673.000	-3.673.000
Egenkapital 31. december 2021.....	1.100.000	10.765.359	0	11.865.359

NOTER

			Note
Særlige poster			1
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 engangskarakter.			
Særlige poster for året er specificeret nedenfor.			
	2021 kr.	2020 tkr.	
Kompensation Covid-19 hjælpepakker.....	996.362	0	
	996.362	0	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	124	150	
Løn og gager.....	40.238.501	45.265	
Pensioner.....	3.862.438	4.096	
Andre omkostninger til social sikring.....	565.792	742	
Andre personaleomkostninger.....	751.529	1.279	
	45.418.260	51.382	
Vederlag til direktion og bestyrelse.....	1.101.362	1.197.046	
	1.101.362	1.197.046	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	365.570	368	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	1.987	2	
	367.557	370	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	82.697	112	
	82.697	112	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	-34.282	1.779	
Regulering af udskudt skat.....	-503.565	231	
	-537.847	2.010	
Forslag til resultatdisponering			6
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....	0	3.673	
Overført resultat.....	-1.918.766	3.445	
	-1.918.766	7.118	

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

7

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2021.....	4.030.317	9.272.846
Tilgang.....	120.714	110.821
Kostpris 31. december 2021.....	4.151.031	9.383.667
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	2.353.981	2.758.908
Årets afskrivninger	638.591	1.049.012
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	2.992.572	3.807.920
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	1.158.459	5.575.747
Finansielle leasingaktiver.....	368.269	

Finansielle anlægsaktiver

8

	Lejededpositum og andre tilgodehavender
Kostpris 1. januar 2021.....	560.097
Kostpris 31. december 2021.....	560.097
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	560.097

	2021 kr.	2020 tkr.
Periodeafgrænsningsposter		
Omkostninger.....	628.905	566
	628.905	566

9

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte omkostninger der vedrører det efterfølgende regnskabsår.

Selskabskapital

10

Selskabskapitalen er fordelt således:		
A-aktier, 1.100 stk. a nom. 1.000 kr.....	1.100.000	1.100
	1.100.000	1.100

NOTER

Note

Hensættelse til udskudt skat

11

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

	2021 kr.	2020 tkr.
Udskudt skat vedrører:		
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	26.749	85
Indretning af lejede lokaler.....	755.397	769
Periodeafgrænsningsposter.....	138.359	125
Leasingforpligtelser.....	-77.789	-98
Skattemæssigt underskud til fremførsel.....	-465.662	0
	377.054	881
Udskudt skat 1. januar.....	880.619	650
Årets regulering.....	-503.565	231
Udskudt skat 31. december.....	377.054	881

Langfristede gældsforpligtelser

12

	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Leasingforpligtelser.....	353.587	135.300	0	443.885
Deposita.....	78.000	0	0	68.000
Feriepengeindefrysning.....	5.081.840	37.527	0	5.056.590
	5.513.427	172.827	0	5.568.475

Periodeafgrænsningsposter

13

Periodeafgrænsningsposter indeholder forudbetalte indtægter der vedrører det efterfølgende regnskabsår.

NOTER**Note****Eventualposter mv.****14****Eventualforpligtelser**

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution overfor pengeinstitutter vedr. deres engagement med selskaber helt eller delvis ejet af Skorstensgaard Danmark A/S.

Selskabet har indgået leasingaftaler med en årlig ydelse på 58 tkr. Leasingaftalerne har en gennemsnitlig restløbetid på 22 mdr. med en samlet restforpligtelse på 108 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Hvidkærvej 4, 5250 Odense SV kan opsiges med 6 måneders varsel. Den årlige husleje udgør 501 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Trianglen 13, 6000 Kolding kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2025. Den årlige husleje udgør 540 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Gl. Landevej 69, 7000 Fredericia kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2023. Den årlige husleje udgør 240 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Hjaltesvej 12, 7500 Holstebro kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 31. december 2023. Den årlige husleje udgør 389 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Ørnevej 4, 4600 Køge kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 31. januar 2029. Den årlige husleje udgør 359 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Falkevej 23, 8800 Viborg kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2024. Den årlige husleje udgør 646 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Gavnøvej 1, 4700 Næstved kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 23. maj 2024. Den årlige husleje udgør 560 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Energivej 26, 2750 Ballerup kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. november 2024. Den årlige husleje udgør 688 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Viborgvej 103, 7400 Herning kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. september 2029. Den årlige husleje udgør 353 tkr.

Indgået lejekontrakt omkring leje af ejendommen, Toftegårdsvej 24, 9900 Frederikshavn kan opsiges med 6 måneders varsel. Dog kan lejemålet tidligst opsiges den 1. januar 2030. Den årlige husleje udgør 467 tkr.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Skorstensgaard Danmark A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

NOTER

Note

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

15

Til sikkerhed for bankgæld på 5.158 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 6.400 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.158.459
- Heraf leasingaktiver.....	-368.269
Indretning af lejede lokaler.....	5.575.747
Varebeholdninger.....	1.063.385
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	7.377.986

Nærtstående parter

16

Virksomhedens nærtstående parter omfatter følgende:

Bestemmende indflydelse

Skorstensgaard Danmark A/S besidder majoriteten af stemmerettigheder i virksomheden.

Øvrige nærtstående parter, som virksomheden har haft transaktioner med

Virksomhedens nærtstående parter med betydelig indflydelse omfatter datter- og associerede virksomheder samt selskabernes bestyrelse, direktion og ledende medarbejdere samt disse personers relaterede familiemedlemmer. Nærtstående parter omfatter endvidere selskaber, hvori førnævnte personkreds har væsentlige interesser.

Transaktioner med nærtstående parter

Virksomheden har ikke haft væsentlige transaktioner, der ikke er indgået på markedsmæssige vilkår.

Koncernregnskab

17

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Skorstensgaard Danmark A/S, Trianglen 13, 6000 Kolding, CVR-nr. 32 29 02 64.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Skorstensgaard A/S for 2021 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 og ydelser 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.

Igangværende arbejder indregnes i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og 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, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, samt tillæg og godtgørelse under aconto-skatteordningen 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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.

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

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5-10 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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på depasita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealisationseværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivisere 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.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Under henvisning til årsregnskabslovens § 86 er udarbejdelse af pengestrømsopgørelse udeladt.