



Heta A/S

Jupitervej 22
7620 Lemvig
CVR-nr. 41888016

Årsrapport 2021

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
08.04.2022

Carsten Bach
Dirigent

Indhold

Virksomhedsoplysninger	2
Ledelsespåtegning	3
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	4
Ledelsesberetning	7
Resultatopgørelse for 2021	9
Balance pr. 31.12.2021	10
Egenkapitalopgørelse for 2021	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	18

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Heta A/S

Jupitervej 22

7620 Lemvig

CVR-nr.: 41888016

Hjemsted: Lemvig

Regnskabsår: 01.01.2021 - 31.12.2021

Hjemmeside: www.heta.dk

Bestyrelse

Mogens Filtenborg, formand

Carsten Bach

Martin Kynde Bach

Direktion

Carsten Bach, direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Papirfabrikken 26

8600 Silkeborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 for Heta A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Lemvig, den 08.04.2022

Direktion

Carsten Bach

direktør

Bestyrelse

Mogens Filtenborg

formand

Carsten Bach

Martin Kynde Bach

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Heta A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Heta A/S for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2021 - 31.12.2021 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den anvendte 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 den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

Vores ansvar er herudover 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.

Silkeborg, den 08.04.2022

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 33963556

Bo Blaabjerg Odgaard

Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32122

Ledelsesberetning

Hoved- og nøgletal

	2021 t.kr.	2020 t.kr.	2019 t.kr.	2018 t.kr.	2017 t.kr.
Hovedtal					
Bruttofortjeneste	69.613	54.434	41.655	42.837	39.187
Driftsresultat	32.806	20.374	9.079	11.821	11.123
Resultat af finansielle poster	(294)	(598)	(634)	(472)	(546)
Årets resultat	25.624	15.672	6.441	8.851	8.160
Balancesum	71.025	83.626	71.006	60.478	58.816
Investeringer i materielle aktiver	4.055	1.046	10.644	5.549	1.906
Egenkapital	49.677	48.429	36.528	34.957	34.488
Nøgletal					
Egenkapitalforrentning (%)	52,24	36,89	18,02	25,49	26,09
Soliditetsgrad (%)	69,94	57,91	51,44	57,80	58,64

Selskabet har med regnskabsmæssige virkning pr. 1. januar 2021 foretaget grenspaltning af selskabets ejendom til HETA Ejendomme A/S, hvormed sammenlignelighed med tidligere år kan være begrænset.

Hoved- og nøgletal er defineret og beregnet i overensstemmelse med Finansforeningens gældende version af "Anbefalinger & Nøgletal".

Egenkapitalforrentning (%):

$\frac{\text{Årets resultat} * 100}{\text{Gns. egenkapital}}$

Soliditetsgrad (%):

$\frac{\text{Egenkapital} * 100}{\text{Balancesum}}$

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i udvikling, produktion og salg af brændeovne til det europæiske og asiatiske marked. Heta-brændeovne er kendetegnet ved høj kvalitet og den bedste service til vores kunder.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

2021 blev et tilfredsstillende år for selskabet med et overskud på 25.624 t.kr. mod et overskud på 15.672 t.kr. i 2020. Årets resultat er væsentlig højere end det forventede.

Der er pr. 21. december 2021 gennemført en grenspaltning, hvor selskabets ejendom og tilhørende prioritetsgæld og udskudt skatteforpligtelse er apportindskudt pr. 01.01.2021 i nyetableret søsterselskab Heta Ejendomme ApS. Selskabets ledelse har valgt at anvende sammenlægningsmetoden ved opstilling af regnskabet for 2021 uden tilpasning af sammenligningstal.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Både resultatet og udviklingen i aktivitet er markant bedre end det forventede ved udarbejdelsen af årsrapport for 2020. Aktiviteterne er positivt påvirket af en højere omsætning på alle markeder end forventet.

Forventet udvikling

Selskabet forventer i 2022 en omsætning, der er højere end i 2021. Resultatet forventes at være på samme niveau som realiseret i 2021.

Miljømæssige forhold

Selskabet er miljøgodkendt og arbejder løbende på at formindske belastningen af miljøet.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Selskabet har i regnskabsåret løbende tilpasset produkter og modeller. Omkostninger i forbindelse hermed er udgiftsført i resultatopgørelsen.

Resultatopgørelse for 2021

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Bruttofortjeneste/-tab	1	69.612.655	54.434.181
Personaleomkostninger	2	(34.494.978)	(31.141.137)
Af- og nedskrivninger	3	(2.311.257)	(2.919.145)
Driftsresultat		32.806.420	20.373.899
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		114.111	53.788
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder		62.350	60.308
Andre finansielle indtægter		10.895	15.870
Andre finansielle omkostninger		(367.259)	(674.348)
Resultat før skat		32.626.517	19.829.517
Skat af årets resultat	4	(7.002.384)	(4.157.463)
Årets resultat	5	25.624.133	15.672.054

Balance pr. 31.12.2021

Aktiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Erhvervede immaterielle aktiver		906.982	1.289.765
Immaterielle aktiver	6	906.982	1.289.765
Grunde og bygninger		0	13.850.133
Produktionsanlæg og maskiner		6.155.313	7.504.114
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		444.254	566.209
Forudbetalinger for materielle aktiver		2.660.000	0
Materielle aktiver	7	9.259.567	21.920.456
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		437.256	323.145
Andre tilgodehavender		0	25.000
Finansielle aktiver	8	437.256	348.145
Anlægsaktiver		10.603.805	23.558.366
Råvarer og hjælpematerialer		17.321.458	11.819.662
Varer under fremstilling		8.045.807	5.184.601
Fremstillede varer og handelsvarer		3.649.101	3.591.853
Forudbetalinger for varer		299.919	0
Varebeholdninger		29.316.285	20.596.116
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		19.032.580	16.802.984
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		4.665.801	379.089
Andre tilgodehavender	9	267.958	6.555.754
Periodeafgrænsningsposter	10	189.717	173.628
Tilgodehavender		24.156.056	23.911.455
Likvide beholdninger		6.948.790	15.560.104
Omsætningsaktiver		60.421.131	60.067.675
Aktiver		71.024.936	83.626.041

Passiver

	Note	2021 kr.	2020 kr.
Virksomhedskapital	11	500.000	500.000
Reserve for dagsværdireguleringer af sikringsinstrumenter		0	228.813
Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode		179.256	65.145
Overført overskud eller underskud		36.998.100	43.634.891
Forslag til udbytte for regnskabsåret		12.000.000	4.000.000
Egenkapital		49.677.356	48.428.849
Udskudt skat	12	816.000	1.280.000
Hensatte forpligtelser		816.000	1.280.000
Gæld til realkreditinstitutter		0	14.519.866
Leasingforpligtelser		1.292.111	1.882.529
Anden gæld		2.683.274	3.346.299
Langfristede gældsforpligtelser	13	3.975.385	19.748.694
Kortfristet del af langfristede forpligtelser	13	889.500	1.803.750
Bankgæld		432.547	0
Modtagne forudbetalinger fra kunder		408.966	209.892
Leverandører af varer og tjenesteydelser		8.097.687	5.487.039
Gæld til tilknyttede virksomheder		686.710	97.587
Skyldig skat		553.384	544.000
Anden gæld		5.487.401	6.026.230
Kortfristede gældsforpligtelser		16.556.195	14.168.498
Gældsforpligtelser		20.531.580	33.917.192
Passiver		71.024.936	83.626.041
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		
Nærtstående parter med bestemmende indflydelse	17		
Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår	18		
Koncernforhold	19		

Egenkapitalopgørelse for 2021

	Virksomheds- kapital kr.	Reserve for dagsværdi- reguleringer af sikrings- instrumenter kr.	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Foreslået ekstra- ordinært udbytte kr.
Egenkapital primo	500.000	228.813	65.145	43.634.891	0
Effekt af virksomhedssalg o.l.	0	(228.813)	0	2.853.187	0
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	0	0	0
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	0	0	0	(23.000.000)
Årets resultat	0	0	114.111	(9.489.978)	23.000.000
Egenkapital ultimo	500.000	0	179.256	36.998.100	0

	Forslag til udbytte for regnskabsåret kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	4.000.000	48.428.849
Effekt af virksomhedssalg o.l.	0	2.624.374
Udbetalt ordinært udbytte	(4.000.000)	(4.000.000)
Udbetalt ekstraordinært udbytte	0	(23.000.000)
Årets resultat	12.000.000	25.624.133
Egenkapital ultimo	12.000.000	49.677.356

Noter

1 Bruttofortjeneste/-tab

Der er i regnskabsperioden foretaget regulering af løntilskud modtaget i tidligere år i forbindelse med COVID-19 hjælpepakkerne. Reguleringen udgør 140 t.kr., som er indregnet i regnskabet som andre driftsindtægter og indgår i bruttofortjenesten.

2 Personaleomkostninger

	2021 kr.	2020 kr.
Gager og lønninger	30.160.715	27.136.243
Pensioner	3.534.833	3.310.355
Andre omkostninger til social sikring	799.430	694.539
	34.494.978	31.141.137
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	72	70

	Ledelses- vederlag 2021 kr.	Ledelses- vederlag 2020 kr.
Samlet for ledelseskategorier	2.469.328	2.281.361
	2.469.328	2.281.361

3 Af- og nedskrivninger

	2021 kr.	2020 kr.
Afskrivninger på immaterielle aktiver	382.783	358.186
Afskrivninger på materielle aktiver	2.196.534	2.630.094
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle aktiver	(268.060)	(69.135)
	2.311.257	2.919.145

4 Skat af årets resultat

	2021 kr.	2020 kr.
Aktuel skat	6.957.384	4.024.463
Ændring af udskudt skat	45.000	133.000
	7.002.384	4.157.463

5 Forslag til resultatdisponering

	2021 kr.	2020 kr.
Ordinært udbytte for regnskabsåret	12.000.000	4.000.000
Ekstraordinært udbytte udloddet i regnskabsåret	23.000.000	4.000.000
Overført resultat	(9.375.867)	7.672.054
	25.624.133	15.672.054

6 Immaterielle aktiver

	Erhvervede immaterielle aktiver kr.
Kostpris primo	1.913.891
Kostpris ultimo	1.913.891
Af- og nedskrivninger primo	(624.126)
Årets afskrivninger	(382.783)
Af- og nedskrivninger ultimo	(1.006.909)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	906.982

7 Materielle aktiver

	Grunde og bygninger kr.	Produktions- anlæg og maskiner kr.	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar kr.	Forud- betalinger for materielle aktiver kr.
Kostpris primo	24.961.539	28.570.535	2.275.687	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	(24.961.539)	0	0	0
Overførsler	0	158.703	(158.703)	0
Tilgange	0	749.559	645.000	2.660.000
Afgange	0	(1.477.033)	(921.490)	0
Kostpris ultimo	0	28.001.764	1.840.494	2.660.000
Af- og nedskrivninger primo	(11.111.406)	(21.066.421)	(1.709.478)	0
Afgang ved virksomhedssalg o.l.	11.111.406	0	0	0
Overførsler	0	(158.703)	158.703	0
Årets afskrivninger	0	(2.045.934)	(150.600)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	1.424.607	305.135	0
Af- og nedskrivninger ultimo	0	(21.846.451)	(1.396.240)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	0	6.155.313	444.254	2.660.000
Ikke-ejede aktiver	0	2.260.554	403.996	0

8 Finansielle aktiver

	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder kr.	Andre tilgode- havender kr.
Kostpris primo	258.000	25.000
Afgange	0	(25.000)
Kostpris ultimo	258.000	0
Opskrivninger primo	65.145	0
Andel af årets resultat	114.111	0
Opskrivninger ultimo	179.256	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	437.256	0

Kapitalandele i dattervirksomheder	Hjemsted	Retsform	Ejerandel %
Heta Braskaminer AB	Sävsjö, Sverige	AB	100
Heta Kaminöfen GmbH	Klein Pöchlarn, Tyskland	GmbH	100

9 Andre tilgodehavender

Faldet i andre tilgodehavender kan henføres til tilgodehavende hos SKAT sidste år vedrørende A-skat og moms mv., som var indbetalt før forfaldsdatoen.

10 Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter omfatter forudbetalte omkostninger pr. statusdagen.

11 Virksomhedskapital

	Antal	Pålydende værdi kr.	Nominel værdi kr.
A-aktier	50.000	1000	50.000
B-aktier	450.000	1000	450.000
	500.000		500.000

12 Udskudt skat

	2021	2020
	kr.	kr.
Immaterielle aktiver	200.000	283.500
Materielle aktiver	204.500	699.000
Varebeholdninger	406.000	292.000
Tilgodehavender	5.500	5.500
Udskudt skat i alt	816.000	1.280.000

	2021	2020
	kr.	kr.
Bevægelser i året		
Primo	1.280.000	1.147.000
Indregnet i resultatopgørelsen	45.000	133.000
Overført ved spaltning	(509.000)	0
Ultimo	816.000	1.280.000

13 Langfristede forpligtelser

	Forfald inden for 12 måneder 2021 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2020 kr.	Forfald efter 12 måneder 2021 kr.	Restgæld efter 5 år 2021 kr.
Gæld til realkreditinstitutter	0	800.000	0	0
Leasingforpligtelser	889.500	1.003.750	1.292.111	0
Anden gæld	0	0	2.683.274	2.550.445
	889.500	1.803.750	3.975.385	2.550.445

14 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

	2021	2020
	kr.	kr.
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	1.472.138	176.992
Heraf forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder	1.050.000	0

15 Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået ubetingede kontrakter vedrørende køb af materielle anlægsaktiver for i alt 10.200 t.kr., hvor der i alt er forudbetalt 2.660 t.kr.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Carsten Bach Holding ApS som administrationsselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

16 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret ejerpantebrev, nom. 3.200 t.kr., i produktionsanlæg og andre anlæg mv.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte produktionsanlæg og andre anlæg mv. udgør 3.935 t.kr.

Visse andre anlæg mv. er finansieret ved finansiel leasing. Den regnskabsmæssige værdi af finansielt leasede aktiver udgør 2.665 t.kr.

17 Nærtstående parter med bestemmende indflydelse

Følgende nærtstående parter har bestemmende indflydelse på selskabet:

HETA Holding ApS, Lemvig (moderselskab).

Carsten Bach Holding A/S, Lemvig (ultimativt moderselskab).

Carsten Bach, Lemvig, ejer indirekte over 50% af aktierne i selskabet og har dermed bestemmende indflydelse på selskabet.

18 Transaktioner med nærtstående parter, der ikke er på markedsmæssige vilkår

I årsrapporten oplyses alene transaktioner med nærtstående parter, der ikke er gennemført på markedsvilkår. Der er ikke gennemført sådanne transaktioner i regnskabsåret.

19 Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:

Carsten Bach Holding ApS, Jupitervej 22, 7620 Lemvig

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse C (mellem).

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 112, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Manglende sammenlignelighed

Der er pr. 21. december 2021 gennemført en grenspaltning, hvor selskabets ejendom Jupitervej 22, 7620 Lemvig og tilhørende prioritetsgæld og udskudt skatteforpligtelse er apportindskudt pr. 01.01.2021 i nyetableret søsterselskab Heta Ejendomme ApS. Selskabets ledelse har valgt at anvende sammenlægningsmetoden ved opstilling af regnskabet for 2021 uden tilpasning af sammenligningstal.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Virksomhedssammenslutninger

Ved spaltninger hvor de deltagende virksomheder er under modervirksomhedens kontrol, anvendes sammenlægningsmetoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal. Efter sammenlægningsmetoden indregnes den erhvervede virksomheds aktiver og forpligtelser til regnskabsmæssige værdier, korrigeret for eventuelle forskelle i anvendt regnskabspraksis og regnskabsmæssige skøn. Forskellen mellem det aftalte vederlag og den erhvervede virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes på egenkapitalen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster.

Afledte finansielle instrumenter

Afledte finansielle instrumenter måles ved første indregning i balancen til kostpris og efterfølgende til dagsværdi. Afledte finansielle instrumenter indregnes under henholdsvis andre tilgodehavender og anden gæld.

Ændringer i dagsværdien af afledte finansielle instrumenter, der er klassificeret som og opfylder betingelserne for sikring af fremtidige transaktioner, indregnes direkte på egenkapitalen. Når de sikrede transaktioner realiseres, indregnes de akkumulerede ændringer som en del af kostprisen for de pågældende regnskabsposter.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder

Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder består af renteindtægter mv. fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle danske tilknyttede virksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen**Immaterielle rettigheder mv.**

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Rettighederne afskrives lineært over den forventede brugstid. Afskrivningsperioden udgør 5 år, dog maksimalt restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle aktiver

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

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

For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	15-25 år
Produktionsanlæg og maskiner	6-9 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle aktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og af- og nedskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektivere salget.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomheds-sammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Udskudt skat vedrørende genbeskatning af tidligere fratrukne underskud i udenlandske dattervirksomheder indregnes ud fra en konkret vurdering af hensigten med den enkelte dattervirksomhed.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Finansielle Leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid som en finansiel omkostning.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet.

Skyldig og tilgodehavende skat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Pengestrømsopgørelse

Selskabet har i henhold til årsregnskabsloven § 86, stk. 4 undladt at udarbejde pengestrømsopgørelse.