

Hobro Rustfri Procesteknik A/S

Benshøj Industrivej 22, 9500 Hobro
CVR-nr. 10 13 89 65

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 03.06.21

Peter Riis Østergaard
Dirigent



Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 23

Selskabet

Hobro Rustfri Procesteknik A/S
Benshøj Industrivej 22
9500 Hobro
Telefon: 98 52 24 36
Telefax: 98 52 24 38
Hjemmeside: www.hobrorustfri.dk
E-mail: mail@hobrorustfri.dk
Hjemsted: Mariagerfjord
CVR-nr.: 10 13 89 65
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Peter Riis Østergaard

Bestyrelse

Simon Fuglsang Østergaard
Peter Riis Østergaard
Daniel Fuglsang Østergaard
Peder Juul Pedersen
Torben Østergaard Frandsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Spar Nord Bank A/S

Modervirksomhed

Dansim Holding ApS, Mariagerfjord

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Hobro Rustfri Procesteknik 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. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hobro, den 28. marts 2021

Direktionen

Peter Riis Østergaard

Bestyrelsen

Simon Fuglsang Østergaard
Formand

Peter Riis Østergaard

Daniel Fuglsang Østergaard

Peder Juul Pedersen

Torben Østergaard Frandsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Hobro Rustfri Procesteknik A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Hobro Rustfri Procesteknik A/S for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Hobro, den 28. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Pia Axelsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34347

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i salg, montering og reparationer indenfor levnedsmiddelindustrien samt indenfor den kemiske/tekniske industri.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 427.951 mod DKK 1.325.538 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 4.428.489.

Året startede med meget høj aktivitet, hvor selskabet sideløbende med den normale aktivitet havde fået implementeret en nicheaktivitet, som det var forventningen ville bidrage positivt til selskabets resultat og økonomiske stilling. Der var tale om en nicheaktivitet omkring en standardiseret opgave og med et forretningspotentiale over en 5 årig periode. Nicheaktiviteten startede ud i lejede lokaler på en anden adresse i lokalområdet, men samtidig blev der igangsat et byggeri på selskabets adresse med henblik på, at nicheaktiviteten kunne flyttes til selskabets adresse, med den synergi fordel dette ville have. Selskabet havde brugt betydelige ressourcer på at få nicheaktiviteten etableret og effektiviseret, og alt dette var endeligt kommet på plads, da spredningen af coronavirus (COVID-19) fra marts 2020 fuldstændigt ændrede forudsætningerne. Fra den ene dag til den anden forsvandt forretningsgrundlaget for nicheaktiviteten, og selskabet måtte efter færdiggørelsen af allerede indgåede ordrer erkende, at det var nødvendigt at indstille nicheaktiviteten. Nicheaktiviteten har isoleret set bidraget positivt til årets resultat, men slet ikke på det niveau, som det kunne forventes ved opstarten. Det skal endvidere bemærkes, at i forbindelse med opstarten af nicheaktiviteten, gearede virksomheden samtidigt op med etablering af en PTA afdeling (Produktionsteknisk afdeling) til at styre processerne i virksomheden, hvilket har betydet et øget gageniveau, som ikke har stået mål med den aktivitetsnedgang, der kom efter indstillingen af nicheaktiviteten.

Selskabets kerneforretning blev ligeledes ramt af restriktionerne som følge af COVID-19, idet det særligt i de første 1-2 måneder efter nedlukningen i marts 2020 var vanskeligt for selskabet at udføre opgaver for kunder i levnedsmiddelindustrien. Senere er situationen mere normaliseret, således at selskabet er i stand til at udføre de fleste af dets normale opgaver for kunderne.

Ledelsen vurderer derfor, at COVID-19 har haft en negativ indflydelse på resultatet af årets drift, og på baggrund heraf finder ledelsen årets resultat for mindre tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Den nye nedlukning af landet har i det nye regnskabsårs første kvartal vanskeliggjort selskabets salgsarbejde, da det ikke i tilstrækkeligt omfang har været muligt at lave opsøgende salgsarbejde. Ledelsen forventer en bedring i denne situation i takt med genåbningen af landet. Ledelsen forventer et positivt resultat for det kommende år, men med et negativt aftryk som følge af COVID-19 restriktionerne.

Resultatopgørelse

Note		2020 DKK	2019 DKK
	Bruttofortjeneste	20.266.799	17.944.420
1	Personaleomkostninger	-18.996.388	-15.839.968
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.270.411	2.104.452
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-440.874	-389.454
	Andre driftsomkostninger	-163.606	0
	Resultat før finansielle poster	665.931	1.714.998
2	Finansielle indtægter	100	71.830
3	Finansielle omkostninger	-115.204	-85.505
	Resultat før skat	550.827	1.701.323
4	Skat af årets resultat	-122.876	-375.785
	Årets resultat	427.951	1.325.538
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	200.000	825.000
	Overført resultat	227.951	500.538
	I alt	427.951	1.325.538

AKTIVER		31.12.20	31.12.19
		DKK	DKK
Note			
	Indretning af lejede lokaler	23.519	8.800
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2.047.665	1.615.418
	Materielle anlægsaktiver under udførelse	0	92.891
5	Materielle anlægsaktiver i alt	2.071.184	1.717.109
	Andre værdipapirer og kapitalandele	0	45.000
	Deposita	337.500	90.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	337.500	135.000
	Anlægsaktiver i alt	2.408.684	1.852.109
	Råvarer og hjælpematerialer	1.480.387	1.432.886
	Varebeholdninger i alt	1.480.387	1.432.886
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	328.406	358.969
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.123.448	5.174.396
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	14.386
	Tilgodehavende selskabsskat	171.356	261.008
	Andre tilgodehavender	1.826.159	76.040
	Periodeafgrænsningsposter	133.079	46.676
	Tilgodehavender i alt	8.582.448	5.931.475
	Likvide beholdninger	456.353	569.004
	Omsætningsaktiver i alt	10.519.188	7.933.365
	Aktiver i alt	12.927.872	9.785.474

PASSIVER		31.12.20	31.12.19
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	3.728.489	3.500.538
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	200.000	825.000
	Egenkapital i alt	4.428.489	4.825.538
	Hensættelser til udskudt skat	250.417	217.454
	Hensatte forpligtelser i alt	250.417	217.454
7	Leasingforpligtelser	779.126	555.549
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	779.126	555.549
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	224.980	220.203
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	150	0
6	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	1.133.821	459.645
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.030.564	1.066.595
	Gæld til tilknyttede virksomheder	891.343	177.062
	Anden gæld	4.188.982	2.263.428
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	7.469.840	4.186.933
	Gældsforpligtelser i alt	8.248.966	4.742.482
	Passiver i alt	12.927.872	9.785.474

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19			
Saldo pr. 01.01.19	500.000	3.000.000	1.706.742
Betalt udbytte	0	0	-1.706.742
Forslag til resultatdisponering	0	500.538	825.000
Saldo pr. 31.12.19	500.000	3.500.538	825.000
Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20			
Saldo pr. 01.01.20	500.000	3.500.538	825.000
Betalt udbytte	0	0	-825.000
Forslag til resultatdisponering	0	227.951	200.000
Saldo pr. 31.12.20	500.000	3.728.489	200.000

	2020	2019
	DKK	DKK

1. Personalemkostninger

Lønninger	16.858.136	13.828.308
Pensioner	1.585.747	1.421.723
Andre personaleomkostninger	552.505	589.937

I alt	18.996.388	15.839.968
-------	------------	------------

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	30	28
--	----	----

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	0	69.165
Renteindtægter i øvrigt	100	2.665

I alt	100	71.830
-------	-----	--------

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	60.217	38.566
Øvrige finansielle omkostninger	54.987	46.939

I alt	115.204	85.505
-------	---------	--------

4. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	89.913	630.992
Årets regulering af udskudt skat	32.963	-255.207

I alt	122.876	375.785
-------	---------	---------

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.20	441.803	3.598.688
Tilgang i året	23.519	1.153.420
Afgang i året	0	-707.000
Kostpris pr. 31.12.20	465.322	4.045.108
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20	-433.003	-1.983.270
Afskrivninger i året	-8.800	-432.074
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	417.901
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20	-441.803	-1.997.443
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20	23.519	2.047.665
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.20	0	1.282.090
	31.12.20	31.12.19
	DKK	DKK

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	2.248.666	3.189.100
Acontofaktureringer	-3.054.081	-3.289.777
Igangværende arbejder for fremmed regning	-805.415	-100.677
Igangværende arbejder for fremmed regning	328.406	358.969
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-1.133.821	-459.645
I alt	-805.415	-100.676

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Gæld i alt 31.12.20	Gæld i alt 31.12.19
Leasingforpligtelser	224.980	1.004.106	775.752
I alt	224.980	1.004.106	775.752

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler. Lejeaftalen er uopsigelig indtil maj 2030. Lejeforpligtelsen har en restløbetid på 113 måneder og forpligtelsen udgør i alt t.DKK 7.361. Selskabet har herudover indgået andre operationelle lejeaftaler med en restløbetid på 6-26 måneder og forpligtelserne udgør i alt t.DKK 19.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 300, der giver pant i goodwill og materielle anlægsaktiver. Ejerpantebrevene på i alt t.DKK 300 henligger i selskabets besiddelse.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter t.DKK 0 er der givet fordringspant t.DKK 500 omfattende tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 6.123.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**LEASINGKONTRAKTER**

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE**Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelse indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelse (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer**

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Indretning af lejede lokaler	5-6	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-16

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsomkostninger**

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og rentekomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE**Materielle anlægsaktiver**

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Materielle anlægsaktiver under udførelse

Materielle anlægsaktiver under udførelse måles til kostpris. Afholdte omkostninger vedrørende materielle anlægsaktiver under udførelse overføres til den relevante aktivkategori, når aktivet er klar til brug.

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsmarkedsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektivere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Indestående på skattekonto indgår under andre tilgodehavender.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser afhængigt af, hvorvidt nettoværdien af salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger er positiv eller negativ.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Kapitalandele, der ikke er klassificeret som tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder eller kapitalinteresser, og som ikke handles på et aktivt marked, måles i balancen til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gældsforpligtelser

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.