

Samson Agrolize A/S

Petersmindevej 6, 8800 Viborg
CVR-nr. 10 96 32 30

Årsrapport for regnskabsåret 01.08.21 - 30.06.22

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.09.22

Henrik Heide Ottosen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 12
Resultatopgørelse	13
Balance	14 - 15
Egenkapitalopgørelse	16
Pengestrømsopgørelse	17
Noter	18 - 41

Selskabet

Samson Agrolize A/S
Petersmindevej 6
8800 Viborg
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 10 96 32 30
Regnskabsår: 01.07 - 30.06

Direktion

Søren Wistoft Jensen

Bestyrelse

Lars Henriksen, formand
Karl Tholstrup
Søren Wistoft Jensen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitutter

Jutlander Bank
Jyske Bank A/S

Advokat

DAHL Advokatpartnerselskab

Modervirksomhed

Samson Group A/S

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.08.21 - 30.06.22 for Samson Agrolize 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. 30.06.22 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.08.21 - 30.06.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 2. september 2022

Direktionen

Søren Wistoft Jensen

Bestyrelsen

Lars Henriksen
Formand

Karl Tholstrup

Søren Wistoft Jensen

Til kapitalejeren i Samson Agrolize A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Samson Agrolize A/S for regnskabsåret 01.08.21 - 30.06.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse 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. 30.06.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.08.21 - 30.06.22 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 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. 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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Skive, den 2. september 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Martin Olesen Furbo
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne32204

Jesper K. Viborg
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35413

HØVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	01.08.21	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
	30.06.22				
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	79.948	64.652	48.061	43.224	39.730
Resultat af primær drift	6.609	13.014	8.139	4.481	7.153
Finansielle poster i alt	-6.802	-3.222	-3.560	-3.265	-4.049
Resultat før skat	-192	9.792	4.333	1.156	3.066
Årets resultat	56	7.558	3.277	746	2.337
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	147.303	127.053	134.286	138.345	143.712
Investeringer i materielle anlægsaktiver	1.735	3.587	1.958	6.658	8.749
Egenkapital	41.389	40.867	33.810	34.033	33.505
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	-22.862	21.108	17.760	5.242	-7.272
Investeringer	-1.460	-4.918	-2.454	-1.677	-13.762
Finansiering	24.415	-15.179	5.447	-2.382	3.469
Årets pengestrømme	93	1.011	20.753	1.183	-17.565

Nøgletal

	01.08.21				
	30.06.22	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	0,1%	18,5%	9,7%	2,2%	7,1%
<i>Soliditet</i>					
Soliditetsgrad	28,1%	32,2%	25,2%	24,6%	23,3%

Selskabet Gøma A/S, CVR-nr. 10963230 har fusioneret med Samson Agrolize A/S, CVR-nr. 38006851 med regnskabsmæssig virkning pr. 1. september 2021.

Ved koncerninterne fusioner anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal.

Definitioner af nøgletal

Egenkapitalens forrentning:	$\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$
Soliditetsgrad:	$\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i handel med og service af gødningsmaskiner indenfor landbrugssektoren, herunder også salg af reservedele. Selskabet producerer, servicerer og forhandler endvidere slamsugere og spulevogne. I indeværende regnskabsår har selskabet endvidere produceret gyllevogne samt nedfældere, denne produktion er dog ikke fortsættende i selskabet.

Selskabet er eneforhandler af nye Samson naturgødningsmaskiner i Danmark.

Primo regnskabsåret fusionerede Samson Agrolize A/S og Gøma A/S, og blev til dette selskab, Samson Agrolize A/S, CVR-nr. 10963230. Tidligere forhandlede og servicerede begge selskaber gødningsmaskiner indenfor landbrugssektoren, ligesom Gøma A/S også tidligere producerede disse. Størstedelen af produktionen er nu overgået til søsterselskabet Samson Agro A/S, dog produceres der fortsat slamsugere og spulevogne i Samson Agrolize A/S.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabet Gøma A/S, CVR-nr. 10963230 har fusioneret med Samson Agrolize A/S, CVR-nr. 38006851 med regnskabsmæssig virkning pr. 1. september 2021.

Ved koncerninterne fusioner anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal.

Selskabets svenske filial er blevet omdannet til et selvstændigt selskab pr. 1. november 2021, Samson Agrolize AB. Denne er nu et søsterselskab til Samson Agrolize A/S.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.08.21 - 30.06.22 udviser et resultat på DKK 55.838 mod DKK 7.557.806 for tiden 01.08.20 - 31.07.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 41.389.276.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende, dette set i lyset af årets fusion og de ekstraordinære store omkostninger, der har været i forbindelse med fusionen. Der har bl.a. været ekstraordinære omkostninger i forbindelse med flytning af værksted og lager, opsigelse af medarbejdere og diverse aftaler, nedskrivning af udviklingsomkostninger på blandt andet GG-vogne, nedlægning af produktionen af GG-vogne og sammenlægning af to ERP-systemer m.fl.

Udover årets tilfredsstillende resultat, har et af de store målsætninger været nedbringelse af lageret af brugte maskiner, denne målsætning er lykkedes til fulde. En stor del af de lagerførte brugte maskiner er solgt i året.

I indeværende regnskabstal indgår regnskabstallene for det tidligere Gøma A/S for perioden 01.08.21-30.06.22, den svenske filial for perioden 01.08.21-31.10.21 og det tidligere Samson Agrolize A/S for perioden 01.07.21-30.06.22.

Forventet udvikling

For regnskabsåret 2022/23 forventer ledelsen et aktivitetsniveau på niveau med eller lidt under regnskabsåret 2021/22. Blandt andet salget af nye gyllevogne forventes at falde lidt pga. den seneste tids ekstraordinære store prisstigninger samt usikkerheder på markedet. Dog forventes der et væsentligt forbedret resultat for regnskabsåret 2022/23, da størstedelen af de ekstraordinære omkostninger som følge af fusionen er blevet udgiftsført i 2021/22.

Samson Agrolize A/S har fortsat high end produkter indenfor udbringelse af naturgødning, sammen med Samson Agro A/S er vi førende på dette område i Europa.

Desuden forventer vi fortsat en positiv udvikling af vores produktion/udvikling/salg af slamsugere/spulevogne/kombineret. Sammenlægningen af de to virksomheder vil betyde, at vi står meget stærk i.f.t. produkter, personale, know how om produkterne osv.

Finansielle risici

Selskabet er som følge af sin drift, investeringer og finansiering eksponeret over for finansielle risici. Det er selskabets politik ikke at foretage aktiv spekulation i finansielle risici.

Ledelsen vurderer, at virksomheden ikke er påvirket af særlige risici udover de almindelige forekommende i branchen.

Renterisici

Selskabets rentebærende gældsforpligtelser er placeret i variabelt forrentede lån. Renteændringer vil alt andet lige have effekt på resultatudviklingen i selskabet.

Kreditrisici

Selskabets primære kreditrisiko er relateret til tilgodehavender fra salg af varer og tjenesteydelser. Selskabets politik for påtagelse af kreditrisici medfører, at alle større kunder og andre samarbejdspartnere løbende kreditvurderes.

Eksternt miljø

Udøvelsen af virksomheden har begrænset påvirkning af det eksterne miljø. Forsvarlig miljømæssig driftsførelse indgår som en naturlig del af målsætningen for produktkvalitet og produktionsforhold.

Forsknings- og udviklingsaktiviteter

Størstedelen af forskning og udvikling i koncernen, forgår nu i søsterselskabet Samson Agro A/S, som ligeledes forestår en stor del af produktionen. Dog foretages produktionen af, og derved også udviklingen af slamsugere og spulevogne, fortsat i Samson Agrolize A/S.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Filialer i udlandet

Selskabet havde primo regnskabsåret filialer i Halmstad og Granna, Sverige. De svenske filialer blev dog pr. 31. oktober 2021 omdannet til et selvstændigt selskab og blev overdraget koncerninternt til Samson Group A/S, hvorfor selskabet Samson Agrolize AB nu er et søsterselskab til Samson Agrolize A/S.

Ledelsen fra Samson Agrolize A/S er fortsat en del af ledelsen i Samson Agrolize AB, og det meget tætte samarbejde imellem Samson Agrolize A/S og Samson Agrolize AB fortsætter.

	01.08.21	2020/21
Note	30.06.22	
	DKK	DKK
Bruttofortjeneste	79.947.732	64.651.564
3 Personaleomkostninger	-61.695.644	-48.398.479
Resultat før af- og nedskrivninger	18.252.088	16.253.085
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	-10.623.844	-3.175.980
Andre driftsomkostninger	-1.018.827	-62.664
Resultat af primær drift	6.609.417	13.014.441
4 Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-80.000	-435.543
5 Andre finansielle indtægter	348.257	239.126
6 Andre finansielle omkostninger	-7.069.892	-3.025.580
Resultat før skat	-192.218	9.792.444
7 Skat af årets resultat	248.056	-2.234.638
Årets resultat	55.838	7.557.806
8 Forslag til resultatdisponering		

		30.06.22	31.07.21
		DKK	DKK
AKTIVER			
Note			
	Færdiggjorte udviklingsprojekter	577.757	7.576.307
	Erhvervede rettigheder	152.391	0
	Udviklingsprojekter under udførelse	0	599.637
9	Immaterielle anlægsaktiver i alt	730.148	8.175.944
	Grunde og bygninger	29.081.839	28.523.692
	Produktionsanlæg og maskiner	0	1.226.222
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.406.008	3.514.534
10	Materielle anlægsaktiver i alt	33.487.847	33.264.448
12	Deposita	1.700.000	1.700.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	1.700.000	1.700.000
	Anlægsaktiver i alt	35.917.995	43.140.392
	Varer under fremstilling	552.388	5.938.665
	Fremstillede varer og handelsvarer	81.082.785	61.965.238
	Varebeholdninger i alt	81.635.173	67.903.903
13	Igangværende arbejder for fremmed regning	613.326	505.410
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	12.389.333	13.081.318
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	12.680.597	168.542
	Andre tilgodehavender	2.338.554	325.470
14	Periodeafgrænsningsposter	486.460	779.187
	Tilgodehavender i alt	28.508.270	14.859.927
	Likvide beholdninger	1.241.355	1.149.080
	Omsætningsaktiver i alt	111.384.798	83.912.910
	Aktiver i alt	147.302.793	127.053.302

	30.06.22	31.07.21
Note	DKK	DKK
PASSIVER		
15 Selskabskapital	2.500.000	500.000
Reserve for udviklingsomkostninger	545.464	6.353.185
Overført resultat	38.343.812	33.514.011
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	500.000
Egenkapital i alt	41.389.276	40.867.196
16 Hensættelser til udskudt skat	564.000	3.184.850
17 Andre hensatte forpligtelser	5.150.000	1.414.381
Hensatte forpligtelser i alt	5.714.000	4.599.231
18 Ansvarlig lånekapital	7.284.147	7.880.000
18 Leasingforpligtelser	20.718.948	23.004.180
18 Anden gæld	0	651.429
Langfristede gældsforpligtelser i alt	28.003.095	31.535.609
18 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	3.101.560	2.231.579
Gæld til øvrige kreditinstitutter	47.496.772	19.919.731
Leverandører af varer og tjenesteydelser	10.200.413	16.123.894
Gæld til tilknyttede virksomheder	1.243.734	0
Selskabsskat	4.266.038	1.630.252
Anden gæld	5.887.905	9.972.790
Periodeafgrænsningsposter	0	173.020
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	72.196.422	50.051.266
Gældsforpligtelser i alt	100.199.517	81.586.875
Passiver i alt	147.302.793	127.053.302
19 Eventualforpligtelser		
20 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
21 Nærtstående parter		

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for udviklings- omkostning er	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsår et	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.08.20 - 31.07.21					
Saldo pr. 01.08.20	200.000	5.841.462	27.267.928	500.000	33.809.390
Kapitalforhøjelse	300.000	0	-300.000	0	0
Af- og nedskrivninger i året	0	511.723	-511.723	0	0
Betalt udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	7.057.806	500.000	7.557.806
Saldo pr. 31.07.21	500.000	6.353.185	33.514.011	500.000	40.867.196
Egenkapitalopgørelse for 01.08.21 - 30.06.22					
Saldo pr. 01.08.21	500.000	6.353.185	33.514.011	500.000	40.867.196
Nettoeffekt ved fusion og virksomhedskøb	0	0	10.239.833	0	10.239.833
Korrigeret saldo pr. 01.08.21	500.000	6.353.185	43.753.844	500.000	51.107.029
Kapitalforhøjelse	2.000.000	0	-2.000.000	0	0
Af- og nedskrivninger i året	0	-5.807.721	5.807.721	0	0
Betalt udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Øvrige egenkapitalbevægelser	0	0	-9.273.591	0	-9.273.591
Forslag til resultatdisponering	0	0	55.838	0	55.838
Saldo pr. 30.06.22	2.500.000	545.464	38.343.812	0	41.389.276

Pengestrømsopgørelse

	01.08.21	2020/21
Note	30.06.22	DKK
	DKK	DKK
Årets resultat	55.838	7.557.806
22 Reguleringer	17.646.250	8.671.949
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-13.731.270	5.436.882
Tilgodehavender	-13.648.343	3.754.957
Leverandører af varer og tjenesteydelser	-5.923.481	-1.517.432
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	-4.150.073	-628.901
Andre hensatte forpligtelser	3.735.619	914.381
Pengestrømme fra driften før finansielle poster	-16.015.460	24.189.642
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	348.257	239.126
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-7.069.892	-3.041.756
Betalt selskabsskat	-125.346	-279.126
Pengestrømme fra driften	-22.862.441	21.107.886
Køb af immaterielle anlægsaktiver	-226.305	-1.611.949
Køb af materielle anlægsaktiver	-1.735.382	-3.587.224
Salg af materielle anlægsaktiver	501.895	280.774
Pengestrømme fra investeringer	-1.459.792	-4.918.399
Betalt udbytte	-500.000	-500.000
Forøgelse af gæld til kreditinstitutter	27.577.041	1.871.524
Nedbringelse af gæld til kreditinstitutter	0	-12.325.759
Afdrag på leasingforpligtelser	-2.011.104	-660.820
Afdrag på langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	-651.429	-3.563.879
Pengestrømme fra finansiering	24.414.508	-15.178.934
Årets samlede pengestrømme	92.275	1.010.553
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	1.149.080	138.527
Likvide beholdninger ved årets slutning	1.241.355	1.149.080
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	1.241.355	1.149.080
I alt	1.241.355	1.149.080

1. Usædvanlige forhold

Selskabet har fusioneret med søsterselskabet Samson Agrolize A/S med regnskabsmæssig virkning pr. 31. august 2021.

Ved koncerninterne fusioner anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på erhvervelsestidspunktet uden tilpasning af sammenligningstal.

2. Særlige poster

Særlige poster er indtægter og omkostninger, der er særlige på grund af deres størrelse og art. Der har i regnskabsåret været følgende særlige poster:

	Indregnet i	01.08.21 30.06.22	2020/21
Særlige poster:	resultatopgørelsen under:	DKK	DKK
Ekstraordinære omkostninger afledt af fusion	Andre driftsomkostninger	550.000	0
Ekstraordinære omkostninger afledt af fusion	Finansielle omkostninger	4.626.168	0
Ekstraordinære omkostninger afledt af fusion	Personaleomkostninger	6.129.469	0
Ekstraordinære omkostninger afledt af fusion	Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	7.443.517	0
I alt		18.749.154	0

01.08.21	
30.06.22	2020/21
DKK	DKK

3. Personaleomkostninger

Lønninger	49.038.259	40.800.768
Pensioner	9.931.735	4.599.306
Andre omkostninger til social sikring	1.039.102	1.840.678
Andre personaleomkostninger	1.686.548	1.157.727
I alt	61.695.644	48.398.479

Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	75	73
--	----	----

Vederlag til ledelsen:

Vederlag til direktion og bestyrelse	1.329.252	1.207.538
--------------------------------------	-----------	-----------

4. Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Resultatandele fra tilknyttede virksomheder	-80.000	-435.543
I alt	-80.000	-435.543

01.08.21	
30.06.22	2020/21
DKK	DKK

5. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	125.810	0
Renteindtægter i øvrigt	63.220	184.518
Valutakursreguleringer	0	52.164
Valutakursgevinster	157.719	0
Øvrige finansielle indtægter	1.508	2.444
Øvrige finansielle indtægter	222.447	239.126
I alt	348.257	239.126

6. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	225.000	0
Renteomkostninger fra associerede virksomheder	0	52.980
Renteomkostninger i øvrigt	1.382.482	1.538.762
Valutakursreguleringer	0	11.892
Øvrige finansielle omkostninger	5.462.410	1.421.946
Øvrige finansielle omkostninger	6.844.892	3.025.580
I alt	7.069.892	3.025.580

01.08.21	
30.06.22	2020/21
DKK	DKK

7. Skat af årets resultat

Skat af årets resultat	2.761.132	1.880.693
Årets regulering af udskudt skat	-3.009.188	375.263
Regulering af skat fra tidligere år	0	-21.318
I alt	-248.056	2.234.638

8. Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	500.000
Overført resultat	55.838	7.057.806
I alt	55.838	7.557.806

9. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Færdiggjorte udviklings- projekter	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.08.21	11.097.192	0
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	133.909	1.135.999
Tilgang i året	0	159.999
Afgang i året	-10.990.823	0
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	665.943	0
Kostpris pr. 30.06.22	906.221	1.295.998
Af- og nedskrivninger pr. 01.08.21	-3.520.885	0
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	-133.909	-1.034.254
Nedskrivninger i året	-7.443.517	0
Afskrivninger i året	-220.976	-109.353
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	10.990.823	0
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-328.464	-1.143.607
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	577.757	152.391

Selskabet har i regnskabsåret foretaget nedskrivning på kasserede udviklingsprojekter, som følge af selskabets fusion med Samson-koncernen.

De resterende udviklingsprojekter vedrører udvikling af maskiner og hjælpeværktøjer henledt til selskabets produktion. Udviklingen har forløbet som planlagt og alle udviklingsprojekter er færdiggjort i regnskabsåret 2021/2022.

10. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Indretning af lejede lokaler	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.08.21	32.299.625	0	16.806.358
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	352.834	3.390.266
Tilgang i året	919.077	0	816.305
Afgang i året	-107.000	-56.101	-3.092.809
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	389.000	0	-389.000
Kostpris pr. 30.06.22	33.500.702	296.733	17.531.120
Af- og nedskrivninger pr. 01.08.21	-3.775.933	0	-12.065.601
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	0	-79.107	-1.354.205
Nedskrivninger i året	0	0	-354.180
Afskrivninger i året	-545.830	-236.397	-1.714.643
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	107.000	18.771	2.159.417
Overførsler i årets løb til/fra andre poster	-204.100	0	204.100
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-4.418.863	-296.733	-13.125.112
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	29.081.839	0	4.406.008
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.06.22	27.964.765	0	1.116.080

11. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Beløb i DKK	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder
Kostpris pr. 01.08.21	97.670
Kostpris pr. 30.06.22	97.670
Af- og nedskrivninger pr. 01.08.21	-97.670
Af- og nedskrivninger pr. 30.06.22	-97.670
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	0
Navn og hjemsted:	Ejerandel
Datterivirksomheder:	
GOMA Poland sp. z.o.o., Polen	51%
GOMA GmbH, Tyskland	100%

12. Finansielle anlægsaktiver i øvrigt

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.08.21	1.700.000
Kostpris pr. 30.06.22	1.700.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.06.22	1.700.000

	30.06.22	31.07.21
	DKK	DKK

13. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	613.326	505.410
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	613.326	505.410

14. Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter består af forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringer, abbonementer og renter.

15. Selskabskapital

Selskabskapitalen består af:

	Antal	Pålydende værdi i alt DKK
Kapitalandele	2.500	2.500.000
Kapitalforhøjelse i regnskabsåret	2.000	2.000.000

	30.06.22	31.07.21
	DKK	DKK

16. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.08.21	3.184.850	2.809.587
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	44.000	0
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	-2.664.850	375.263

Udskudt skat pr. 30.06.22	564.000	3.184.850
---------------------------	---------	-----------

17. Andre hensatte forpligtelser

Beløb i DKK	Garantiforplig- telser	Andre hensatte forpligtelser
Forpligtelser pr. 01.08.21	1.414.381	0
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed	89.959	0
Hensat i året	10.041	4.000.000
Tilbageført hensættelse fra tidligere år	-364.381	0

Forpligtelser pr. 30.06.22	1.150.000	4.000.000
----------------------------	-----------	-----------

30.06.22	31.07.21
DKK	DKK

Andre hensatte forpligtelser forventes at fordele sig således:

Langfristede forpligtelser	3.000.000	0
Kortfristede forpligtelser	2.150.000	1.414.381

I alt	5.150.000	1.414.381
-------	-----------	-----------

18. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.06.22	Gæld i alt 31.07.21
Ansvarlig lånekapital	595.853	1.406.417	7.880.000	7.880.000
Leasingforpligtelser	2.505.707	14.863.470	23.224.655	25.235.759
Anden gæld	0	0	0	651.429
I alt	3.101.560	16.269.887	31.104.655	33.767.188

Af den ansvarlige lånekapital træder det fulde beløb tilbage for selskabets eksisterende såvel som fremtidige kreditorer. Den ansvarlige lånekapital kan til enhver tid helt eller delvist med et varsel på 30 dage til udløb af et kalenderkvartal indfries. Ved betalingsmisligholdelse er långiver ikke berettigede til at tage retsmidler i brug for inddrivelse, dog tilskrives morarenter indtil rettidig betaling. Selskabet er forpligtiget til ved udlodning af udbytte at informere långiver herom, samt foretage forholdsmæssigt afdrag på den ansvarlige lånekapital som var det egenkapital.

19. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 12-37 måneder, med en restleasingydelse på t.DKK 750.

Selskabet har øvrige kontraktlige forpligtelser med en restløbetid på 4-27 måneder, med en restleasingydelse på t.DKK 614.

Selskabet har indgået en huslejeaftale med et koncernforbundet selskab, med en årlig husleje på t.DKK 522.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter forholdsmæssigt for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for OveKi ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

Tilbagekøbs- og kautionsforpligtelse t.DKK 3.065 for overdragne kontrakter med ejendomsforbehold i maskiner og leasingkontrakter.

20. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 47.500 har selskabet afgivet virksomhedspant på t.DKK 45.000. Virksomhedspantet omfatter pr. 30.06.22 følgende aktiver til regnskabsmæssig værdi:

- Andre anlæg, driftsmateriel og inventar t.DKK 4.406
- Varebeholdninger t.DKK 81.635
- Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser, t.DKK 12.389

21. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Samson Group A/S	Direkte moder
OveKi ApS	Ultimativ moderselskab
Ove Glerup	Hovedaktionær

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Vederlag til ledelsen fremgår af note 3. Personaleomkostninger.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomhederne Samson Group A/S og OveKi ApS.

	01.08.21	2020/21
	30.06.22	
	DKK	DKK

22. Reguleringer til pengestrømsopgørelse

Andre driftsindtægter	0	-23.330
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	10.623.844	3.175.980
Andre driftsomkostninger	468.827	62.664
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	80.000	435.543
Finansielle indtægter	-348.257	-239.126
Finansielle omkostninger	7.069.892	3.025.580
Skat af årets resultat	-248.056	2.234.638
I alt	17.646.250	8.671.949

23. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

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

Selskabet har i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 112 undladt at udarbejde koncernregnskab. Selskabet er en dattervirksomhed af Samson Group A/S, CVR-nr. 89478219, der udarbejder koncernregnskab.

Ændring i anvendt regnskabspraksis

Selskabet har ændret regnskabspraksis på følgende områder:

Omlægning af regnskabsår

Selskabet har ændret regnskabsår fra 01.08 - 31.07 til 01.07 - 30.06. Første regnskabsår efter omlægningen udgør perioden 01.08.21 - 30.06.22. Omlægningen er gennemført som følge af etablering af nyt koncerntilhørsforhold med Samson-koncernen. Sammenligningstallene er derfor ikke sammenlignelige, da regnskabsåret for sammenligningsåret er 12 måneder og indeværende år er for 11 måneder.

Bortset fra ovennævnte områder er den anvendte regnskabspraksis uændret i forhold til sidste 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.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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 finansiel 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.

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.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Nettoomsætning**

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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

Andre driftsindtægter

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

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.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på immaterielle og 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
Færdiggjorte udviklingsprojekter	10	0
Erhvervede rettigheder	5	0
Bygninger	50	40
Indretning af lejede lokaler	5	0
Produktionsanlæg og maskiner	3-5	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10	0-20

Grunde afskrives ikke.

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

Andre driftsomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

For kapitalandele i dattervirksomheder, der måles efter indre værdis metode, indregnes andelen af virksomhedernes resultat i resultatopgørelsen efter eliminering af urealiserede interne gevinster og tab og med fradrag af eventuel af- og nedskrivning af goodwill.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder omfatter ligeledes gevinster og tab ved salg af kapitalandele.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre finansielle poster**

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

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udsudte 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.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**BALANCE****Immaterielle anlægsaktiver***Færdiggjorte udviklingsprojekter og udviklingsprojekter under udførelse*

Udviklingsprojekter indregnes i balancen, hvor projektet tilsigter at udvikle et bestemt produkt eller en bestemt proces, som selskabet har til hensigt at fremstille henholdsvis benytte i produktionen. Udviklingsprojekter måles ved første indregning til kostpris. Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen, herunder lønninger og afskrivninger, der direkte kan henføres til udviklingsprojekterne, indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere udviklingsprojekter i udviklingsperioden indregnes ikke i kostprisen. Øvrige udviklingsprojekter og udviklingsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen i det år, de afholdes.

Udviklingsprojekter under udførelse overføres til færdiggjorte udviklingsprojekter, når aktivet er klar til brug.

Udviklingsprojekter måles efterfølgende i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver

Gevinster eller tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner 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.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

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

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

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i dattervirksomheder indregnes og måles efter indre værdis metode. På kapitalandele i dattervirksomheder betragtes indre værdis metode som en målemetode.

Kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, måles ved første indregning til kostpris. Transaktionsomkostninger, der direkte kan henføres til erhvervelsen, indregnes i kostprisen for kapitalandelene.

Efterfølgende indregning og måling af kapitalandele efter indre værdis metode indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi, opgjort efter ejervirksomhedens regnskabspraksis, reguleret for resterende værdi af goodwill samt gevinster og tab ved transaktioner med de pågældende virksomheder. Kapitalandele, hvor oplysninger til brug for indregning efter indre værdis metode ikke er kendte, måles til kostpris.

Kapitalandele med regnskabsmæssig negativ værdi måles til DKK 0. Tilgodehavender, der anses for at være en del af den samlede investering i de pågældende virksomheder, nedskrives med en eventuel resterende negativ indre værdi. Øvrige tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, tilgodehavendet vurderes uerholdeligt. Der indregnes en

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hensat forpligtelse til at dække den resterende negative indre værdi i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser.

Gevinster eller tab ved afhændelse af kapitalandele opgøres som forskellen mellem afhændelssummen og den regnskabsmæssige værdi af nettoaktiver på salgstidspunktet inkl. ikke afskrevet goodwill samt forventede omkostninger til salg eller afvikling. Gevinster og tab indregnes i resultatopgørelsen under indtægter af kapitalandele.

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 vejede gennemsnitspriser. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

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

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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.

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 nettorealisationsværdien, hvis denne er lavere.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

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

Nettoopskrivning af kapitalandele, som måles efter indre værdis metode, indregnes under egenkapitalen i reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen.

Et beløb svarende til de i balancen indregnede omkostninger til internt oparbejdede udviklingsprojekter indregnes under egenkapitalen i reserve for udviklingsomkostninger. Reserven måles med fradrag af udskudt skat og reduceres med af- og nedskrivninger på aktivet. Såfremt en nedskrivning af udviklingsomkostninger senere tilbageføres, reableres reserven med et tilsvarende beløb. Reserven opløses, når udviklingsomkostningerne ikke længere indregnes i balancen, og det resterende beløb overføres til overført resultat.

Hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer m.v. og indregnes, når selskabet på balancedagen har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer. Hensatte forpligtelser måles til netrealisationsværdi eller dagsværdi, såfremt forpligtelsen forventes indfriet på længere sigt.

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1 – 5 år. Garantiforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi og indregnes på grundlag af tidligere års erfaringer med garantiarbejder.

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. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

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.

Gældsforpligtelser

Ansvarlig lånekapital er gældsforpligtelser, hvor kreditor har tilkendegivet at træde tilbage til fordel for alle selskabets øvrige kreditorer.

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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

23. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets aktiekapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger.