

Silkeborg Uldspinderi

ApS

Vandværksvej 10
8620 Kjellerup
CVR-nr. 11212441

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 31.05.2018

Dirigent

Navn: Jesper Castillo Olsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	7
Balance pr. 31.12.2017	8
Egenkapitalopgørelse for 2017	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Silkeborg Uldspinderi ApS
Vandværksvej 10
8620 Kjellerup

CVR-nr.: 11212441
Hjemsted: Silkeborg
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Jesper Castillo Olsen
Lone Bisgaard Nielsen
Flemming Andersen

Direktion

Jesper Castillo Olsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Østre Havnepromenade 26, 4. sal
9000 Aalborg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Silkeborg Uldspinderi ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kjellerup, den 31.05.2018

Direktion

Jesper Castillo Olsen

Bestyrelse

Jesper Castillo Olsen

Lone Bisgaard Nielsen

Flemming Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Silkeborg Uldspinderi ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Silkeborg Uldspinderi ApS for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, 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. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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 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 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 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 bl.a. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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

Aalborg, den 31.05.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

René Winther Pedersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34173

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Virksomhedens hovedaktivitet består i salg af uldprodukter mv.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et underskud på 461 t.kr., sammenholdt med et overskud sidste år på 824 t.kr.

Udviklingen skyldes, at selskabet har afholdt omkostninger til strukturelle ændringer i virksomheden, herunder udførelse af generationsskifte, hvilket har medført et øget omkostningsniveau sammenholdt med tidligere år. Desuden er der foretaget nedskrivninger på selskabets aktiver i forbindelse med generationsskiftet, hvilket ligeledes påvirker årets tal negativt.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		2.123.740	3.221.893
Personaleomkostninger	1	(2.178.169)	(1.917.281)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(271.554)</u>	<u>(103.546)</u>
Driftsresultat		(325.983)	1.201.066
Andre finansielle indtægter		22.196	0
Andre finansielle omkostninger	3	<u>(285.057)</u>	<u>(141.098)</u>
Resultat før skat		(588.844)	1.059.968
Skat af årets resultat	4	<u>128.000</u>	<u>(236.006)</u>
Årets resultat		<u>(460.844)</u>	<u>823.962</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		0	300.000
Overført resultat		<u>(460.844)</u>	<u>523.962</u>
		<u>(460.844)</u>	<u>823.962</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		339.394	0
Erhvervede patenter		8.357	10.445
Forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver		0	358.684
Immaterielle anlægsaktiver	5	<u>347.751</u>	<u>369.129</u>
Grunde og bygninger		2.604.428	2.631.269
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		69.893	215.775
Materielle anlægsaktiver	6	<u>2.674.321</u>	<u>2.847.044</u>
Deposita		42.181	10.750
Finansielle anlægsaktiver	7	<u>42.181</u>	<u>10.750</u>
Anlægsaktiver		<u>3.064.253</u>	<u>3.226.923</u>
Fremstillede varer og handelsvarer		5.647.302	6.032.715
Forudbetalinger for varer		22.916	0
Varebeholdninger		<u>5.670.218</u>	<u>6.032.715</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		2.742.686	3.197.557
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		901.069	0
Andre tilgodehavender		24.168	1.777
Periodeafgrænsningsposter		0	30.735
Tilgodehavender		<u>3.667.923</u>	<u>3.230.069</u>
Likvide beholdninger		<u>538.663</u>	<u>613.894</u>
Omsætningsaktiver		<u>9.876.804</u>	<u>9.876.678</u>
Aktiver		<u>12.941.057</u>	<u>13.103.601</u>

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		267.000	267.000
Overført overskud eller underskud		6.102.321	6.563.165
Forslag til udbytte for regnskabsåret		0	300.000
Egenkapital		6.369.321	7.130.165
Udskudt skat		76.000	204.000
Hensatte forpligtelser		76.000	204.000
Gæld til realkreditinstitutter		1.651.699	1.737.683
Langfristede gældsforpligtelser	8	1.651.699	1.737.683
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	85.984	84.061
Bankgæld		434.671	1.064.096
Leverandører af varer og tjenesteydelser		2.698.881	243.311
Gæld til tilknyttede virksomheder		871.704	1.769.847
Gæld til virksomhedsdeltagere og ledelse		78.355	8.115
Skyldig selskabsskat		0	127.306
Anden gæld		674.442	735.017
Kortfristede gældsforpligtelser		4.844.037	4.031.753
Gældsforpligtelser		6.495.736	5.769.436
Passiver		12.941.057	13.103.601
Eventualforpligtelser	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

Egenkapitalopgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	267.000	6.283.481	300.000	6.850.481
Rettelse af væsentlige fejl	0	279.684	0	279.684
Korrigeret egenkapital primo	267.000	6.563.165	300.000	7.130.165
Udbetalt ordinært udbytte	0	0	(300.000)	(300.000)
Årets resultat	0	(460.844)	0	(460.844)
Egenkapital ultimo	267.000	6.102.321	0	6.369.321

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	1.939.638	1.696.567
Andre omkostninger til social sikring	238.531	220.714
	2.178.169	1.917.281
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	5	5
	2017	2016
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	54.303	4.959
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	92.251	98.587
Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	125.000	0
	271.554	103.546
	2017	2016
	kr.	kr.
3. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	10.017	13.759
Øvrige finansielle omkostninger	275.040	127.339
	285.057	141.098
	2017	2016
	kr.	kr.
4. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	0	127.306
Ændring af udskudt skat	(128.000)	108.700
	(128.000)	236.006

Noter

	Erhvervede immaterielle anlægs- aktiver kr.	Erhvervede patenter kr.	Forud- betalinger for immaterielle anlægs- aktiver kr.
5. Immaterielle anlægsaktiver			
Kostpris primo	0	35.245	358.684
Overførsler	358.684	0	(358.684)
Tilgange	32.925	0	0
Afgange	0	(14.359)	0
Kostpris ultimo	391.609	20.886	0
Af- og nedskrivninger primo	0	(24.800)	0
Årets afskrivninger	(52.215)	(2.088)	0
Tilbageførsel ved afgange	0	14.359	0
Af- og nedskrivninger ultimo	(52.215)	(12.529)	0
Regnskabsmæssig værdi ultimo	339.394	8.357	0
		Grunde og bygninger kr.	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.
6. Materielle anlægsaktiver			
Kostpris primo		3.248.099	1.539.007
Tilgange		20.163	24.365
Kostpris ultimo		3.268.262	1.563.372
Af- og nedskrivninger primo		(616.830)	(1.323.232)
Årets nedskrivninger		0	(125.000)
Årets afskrivninger		(47.004)	(45.247)
Af- og nedskrivninger ultimo		(663.834)	(1.493.479)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		2.604.428	69.893

Noter

	Deposita kr.
7. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	10.750
Tilgange	31.431
Kostpris ultimo	42.181
Regnskabsmæssig værdi ultimo	42.181

	Forfald inden for 12 måneder 2017 kr.	Forfald inden for 12 måneder 2016 kr.	Forfald efter 12 måneder 2017 kr.	Restgæld efter 5 år kr.
8. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	85.984	84.061	1.651.699	1.287.641
	85.984	84.061	1.651.699	1.287.641

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med CasaStillo Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskatteovens 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 administrationselskabets årsregnskab.

10. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Til sikkerhed for prioritetsgæld er deponeret realkreditpantebrev på 2.000 t.kr. Derudover har selskabets bankforbindelse ejerpantebrev i selskabets bygninger på 900 t.kr.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 2.586 t.kr. pr. balancedagen.

Selskabets bankforbindelse Sydbank har virksomhedspant i selskabet på 1.000 t.kr. og pantet omfatter immaterielle og materielle anlægsaktiver, debitorer og lagre. Disse har en samlet værdi på 12.772 t.kr. pr. balancedagen.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Væsentlige fejl i tidligere år

Selskabet har i 2016 har været i gang med opsætning af ny hjemmeside, hvilken er færdigopsat i løbet af 2017. Omkostningerne forbundet med selve hjemmesiden og opsætningen heraf er udgiftsført i 2016, da opsætningen har strakt sig over længere tid. Der i alt udgiftsført 358.684 kr. i 2016, som relaterer sig til opsætning og udvikling af hjemmeside, disse er derfor korrigeret, således omkostningerne hertil er aktiveret i sammenligningstallene, hvilket har medført nedenstående ændringer til regnskabet for 2016:

- Aktiver er forøges med 359 t.kr.
- Egenkapitalen forøges med 280 t.kr.
- Udskudt skatteforpligtigelse forøges med 79 t.kr.
- Årets resultat før skat forøges med 359 t.kr.
- Årets skat forøges med 79 t.kr.
- Årets resultat efter skat forøges med 280 t.kr.

Bortset fra ovennævnte områder, har korrektionen af væsentlige fejl i tidligere år ikke påvirket sammenligningstal. Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal.

For regnskabsåret 2017 er årets resultat efter skat formindsket med 37 t.kr. som følge af årets afskrivninger, mens anlægsaktiver er formindsket med 48 t.kr., egenkapitalen er formindsket med 37 t.kr.

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.

Anvendt regnskabspraksis

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

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 32 er visse indtægter og omkostninger sammendraget i regnskabsposten bruttofortjeneste/tab.

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter, 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.

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling

Ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling omfatter regnskabsårets formindskelser eller forøgelser af lagre af færdigvarer og varer under fremstilling. I posten indgår sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

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 og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og

Anvendt regnskabspraksis

gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, 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.

Balancen

Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter erhvervede immaterielle rettigheder og forudbetalinger for immaterielle anlægsaktiver, herunder patenter og hjemmeside.

Erhvervede immaterielle rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Patenter afskrives lineært over den resterende patentperiode, og øvrige aktiver afskrives over 5 år.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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.

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

Bygninger	25 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Restværdier for bygninger og andre anlæg, driftsmateriel og inventar udgør henholdsvis 2.175 og 0 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

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 henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

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

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

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