

# GSB Grafisk ApS

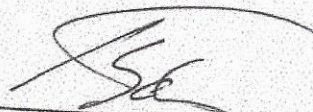
CVR-nr. 12 31 94 01

Tonsbakken 16  
2740 Skovlunde

## Årsrapport 2021/22

(regnskabsperiode 1. juli 2021 - 30. juni 2022)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på  
selskabets ordinære generalforsamling den  
6. januar 2023



Torben Salomon  
*Dirigent*

# Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
<b>Påtegning og erklæringer</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors erklæringer	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

## Ledespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for GSB Grafisk ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Skovlunde, den 6. januar 2023

I direktionen:



Torben Salomon

*Direktør*

# Den uafhængige revisors revisionspåtegning

## *Til kapitalejerne i GSB Grafisk ApS*

### **Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for GSB Grafisk ApS for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

### 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 regnskabsbrugerne 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.
- 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning (fortsat)

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.

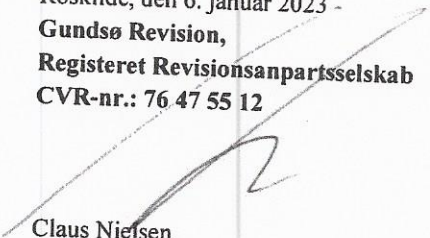
Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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.

Roskilde, den 6. januar 2023 -  
**Gundsø Revision,**  
**Registeret Revisionsanpartsselskab**  
CVR-nr.: 76 47 55 12

  
Claus Nielsen  
registeret revisor  
mne1770

## Selskabsoplysninger

### Selskabet

GSB Grafisk ApS  
Tonsbakken 16  
2740 Skovlunde

Binavne:

Hvidovre Kopi ApS  
GSB Clinical Services ApS  
Salo Media ApS

CVR-nr.:

12 31 94 01

Stiftet:

29. juli 1988

Hjemsted:

Ballerup

Regnskabsår:

1. juli - 30. juni

### Direktion

Torben Salomon

### Revisor

Gundsø Revision,  
Registeret Revisionsanpartsselskab  
Rytterkær 2  
4000 Roskilde

# Ledelsesberetning

## **Hovedaktivitet**

Selskabets formål er at drive handel, service og fabrikation med de artikler ledelsen måtte vedtage, samt finansiering i tilslutning hertil. Firmaet kan også starte fabrikation eller påbegynde andre aktiviteter, som ledelsen måtte beslutte.

## **Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold**

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

## **Begivenheder efter regnskabsårets afslutning**

Der er ikke indtruffet begivenheder efter regnskabsårets udløb, som i væsentlig grad har påvirket selskabets drift eller status.



## Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

	Note	2021/22	2020/21
<b>Bruttofortjeneste</b>		<b>6.369.820</b>	<b>4.186.720</b>
Personaleomkostninger	1	-5.857.299	-3.137.613
Af- og nedskrivninger	2	-261.533	-146.171
<b>Driftsresultat</b>		<b>250.988</b>	<b>902.936</b>
Finansielle indtægter		1.689	738
Finansielle omkostninger	3	-14.260	-15.226
<b>Ordinært resultat før skat</b>		<b>238.417</b>	<b>888.448</b>
Skat af årets resultat	4	-58.000	-102.000
<b>Årets resultat</b>		<b>180.417</b>	<b>786.448</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført overskud		180.417	786.448
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret		0	0
<b>Disponeret i alt</b>		<b>180.417</b>	<b>786.448</b>

## Balance pr. 30. juni

	Note	2022	2021
<b>Aktiver</b>			
Goodwill	5	125.000	208.333
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>		<b>125.000</b>	<b>208.333</b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	350.049	442.557
<b>Materielle anlægsaktiver</b>		<b>350.049</b>	<b>442.557</b>
Deposita		249.943	211.025
<b>Finansielle anlægsaktiver</b>		<b>249.943</b>	<b>211.025</b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b>724.992</b>	<b>861.915</b>
<b>Varebeholdninger</b>	7	<b>101.169</b>	<b>208.014</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		3.958.880	6.078.983
Igangværende arbejder for fremmed regning		697.261	797.415
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		0	0
Skatteaktiv	8	775.000	833.000
Andre tilgodehavender		76.705	255.788
Periodeafgrænsningsposter		16.190	81.706
<b>Kortfristede tilgodehavender</b>		<b>5.524.036</b>	<b>8.046.892</b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b>589.089</b>	<b>17.823</b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b>6.214.294</b>	<b>8.272.729</b>
<b>Aktiver i alt</b>		<b>6.939.286</b>	<b>9.134.644</b>

## Balance pr. 30. juni

### Passiver

	Note	2022	2021
Selskabskapital			
Overført resultat		1.000.000	1.000.000
Foreslået udbytte indregnet under egenkapitalen		2.330.705	2.150.288
		0	0
<b>Egenkapital</b>		<b>3.330.705</b>	<b>3.150.288</b>
Hensættelser til udskudt skat	8	0	0
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
Anden gæld, langfristet		465.009	574.626
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>		<b>465.009</b>	<b>574.626</b>
Bankgæld		0	313.610
Forudbetalinger fra kunder		0	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.345.418	1.830.873
Gæld til tilknyttede virksomheder		713.027	1.225.742
Anden gæld		1.059.190	2.039.424
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		25.937	81
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b>3.143.572</b>	<b>5.409.730</b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b>3.143.572</b>	<b>5.409.730</b>
<b>Passiver i alt</b>		<b>6.939.286</b>	<b>9.134.644</b>
Eventualforpligtelser og leasing	10		

## Egenkapitalopgørelse 1. juli - 30. juni

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>Selskabskapital</b>		
Saldo primo	1.000.000	1.000.000
<b>Saldo ultimo</b>	<u>1.000.000</u>	<u>1.000.000</u>
<b>Overført resultat</b>		
Saldo primo	2.150.288	1.363.840
Årets resultat	180.417	786.448
<b>Saldo ultimo</b>	<u>2.330.705</u>	<u>2.150.288</u>
<b>Foreslået udbytte</b>		
Saldo primo	0	0
Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	0	0
Udbetalt udbytte	0	0
Årets resultat	0	0
<b>Saldo ultimo</b>	<u>0</u>	<u>0</u>
<b>Egenkapital</b>	<u>3.330.705</u>	<u>3.150.288</u>

## Noter

	<u>2021/22</u>	<u>2020/21</u>
<b>1 Personaleomkostninger</b>		
Lønninger og gager	5.073.827	2.772.890
Pensioner	681.820	317.411
Omkostninger til social sikring	101.652	47.312
	<u>5.857.299</u>	<u>3.137.613</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsbeskæftigede	<u>11</u>	<u>6</u>
<b>2 Af- og nedskrivninger</b>		
Afskrivninger, goodwill	83.333	41.667
Afskrivninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar	178.200	104.504
	<u>261.533</u>	<u>146.171</u>
<b>3 Finansielle omkostninger</b>		
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder	0	0
Øvrige finansielle omkostninger	14.260	15.226
	<u>14.260</u>	<u>15.226</u>
<b>4 Skat af årets resultat</b>		
Skat af ordinært resultat	0	0
Regulering af udskudt skat	58.000	102.000
Regulering af skat vedrørende tidligere år	0	0
	<u>58.000</u>	<u>102.000</u>

## Noter

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<b>5 Goodwill</b>		
Kostpris 1. juli	250.000	0
Årets tilgang	0	250.000
Kostpris 30. juni	<u>250.000</u>	<u>250.000</u>
Afskrivninger 1. juli	41.667	0
Årets af- og nedskrivninger	83.333	41.667
Afskrivninger 30. juni	<u>125.000</u>	<u>41.667</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>125.000</u></b>	<b><u>208.333</u></b>
<b>6 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. juli	863.073	458.012
Årets tilgang	85.692	405.061
Årets afgang	0	0
Kostpris 30. juni	<u>948.765</u>	<u>863.073</u>
Afskrivninger 1. juli	420.516	316.012
Årets afskrivninger	178.200	104.504
Årets afskrivninger på afhændede aktiver	0	0
Tilbageførte afskrivninger på årets afgang	0	0
Afskrivninger 30. juni	<u>598.716</u>	<u>420.516</u>
<b>Regnskabsmæssig værdi 30. juni</b>	<b><u>350.049</u></b>	<b><u>442.557</u></b>
<b>7 Varebeholdninger</b>		
Råvarer og hjælpematerialer	<u>101.169</u>	<u>208.014</u>
	<b><u>101.169</u></b>	<b><u>208.014</u></b>

## Noter

	2022	2021
<b>8 Hensættelser til udskudt skat</b>		
Udskudt skat 1. juli	-833.000	-935.000
Regulering af udskudt skat i året	58.000	102.000
	<u>-775.000</u>	<u>-833.000</u>

### 9 Langfristede gældsforpligtelser

	Gæld i alt 30. juni 2022	Afdrag næste år	Langfristet andel	Restgæld efter 5 år
Anden gæld, langfristet	465.009	0	465.009	0
	<u>465.009</u>	<u>0</u>	<u>465.009</u>	<u>0</u>

Anden gæld, langfristet vedrører forpligtelse overfor Lønmodtagernes Feriemidler - LD Fonde i forbindelse med overgangen til den nye ferielov.

### 10 Eventualforpligtelser og leasing

#### *Eventualforpligtelser*

Selskabet er datterselskab i sambeskatning med moderselskabet Investeringselskabet T. Salomon ApS og søsterselskaberne Forlaget Zebra ApS og Overdragelsesselskabet af 1. januar 2021 ApS. Selskabet hæfter derfor ubegrænset og solidarisk, for selskabsskatter og kildeskatter på udbytte, renter og royalties indenfor sambeskatningskredsen.

#### *Leasing*

Selskabet har indgået følgende leasingaftaler:

Aftale 1, restløbetid i 20 måneder á kr. 19.000. I alt kr. 380.000.

Aftale 2, restløbetid i 40 måneder á kr. 6.220. I alt kr. 248.800.

Aftale 3, restløbetid i 4 måneder á kr. 650. I alt kr. 2.600.

## Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten er opstillet i overensstemmelse med de i årsregnskabsloven nævnte bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

### Generelt

#### Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Endvidere indregnes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger, i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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.

#### Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Hvis valutapositioner anses for sikring af fremtidige pengestrømme, indregnes værdireguleringerne direkte på egenkapitalen.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, måles til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.



# Anvendt regnskabspraksis

## Resultatopgørelsen

### Bruttofortjeneste

Bruttofortjenesten omfatter årets nettoomsætning fratrukket årets vareforbrug, andre driftsindtægter og andre eksterne omkostninger. De enkelte poster vises ikke særskilt i resultatopgørelsen i henhold til årsregnskabslovens § 32.

### Nettoomsætning

Nettoomsætning omfatter faktureret salg af varer og tjenesteydelser samt ikke fakturerede indtægter vedrørende uafsluttede igangværende arbejder. Indregning sker, når

- levering er fundet sted inden regnskabsårets udløb
- der foreligger en forpligtende salgsaftale
- salgsprisen er fastlagt, og
- indbetalingen er modtaget, eller modtagelse kan forventes med rimelig sikkerhed

Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder indregnes, i takt med at ydelsen leveres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger og færdiggørelsesgraden kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele, herunder betalinger, vil tilgå virksomheden.

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

### Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

### Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager samt sociale omkostninger mv. til selskabets personale.

## Anvendt regnskabspraksis

### Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, g, realiserede og urealiserede kursgevinst og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

### Skat af årets resultat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

### Balancen

#### Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af foretagne afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den vurderede økonomiske levetid. Levetiden kan ikke skønnes pålideligt, hvorfor afskrivningsperioden for goodwill er fastsat til 10 år.

I 2020/21 var afskrevet ud fra en økonomisk fastsat levetid på 3 år. Goodwill blev anskaffet 1/1-2021, hvorfor der blev afskrevet 6 måneder i regnskabsåret.

Ændringen til fastsat levetid på 10 år er foretaget, da levetiden ikke kan skønnes pålideligt.

Ændringen medfører en afskrivning på tkr. 25 i 2021/22 (levetid 10 år) fremfor afskrivning på tkr. 83 (levetid 3 år).

Fortjeneste og tab ved salg af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste og tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

#### Nedskrivning af immaterielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver, hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

## **Anvendt regnskabspraksis**

## Anvendt regnskabspraksis

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	<u>Brugstid</u>	<u>Forventet restværdi</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år	0-20%

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse indregnes i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsmkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsmkostninger.

### Nedskrivning af materielle anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikationer for værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning. Er dette tilfældet, gennemføres en nedskrivningstest til afgørelse af, om genindvindingsværdien er lavere end den regnskabsmæssige værdi, og der nedskrives til denne lavere genindvindingsværdi.

Genindvindingsværdien for aktivet opgøres som den højeste værdi af nettosalgsprisen og kapitalværdien. Er det ikke muligt at fastsætte en genindvindingsværdi for det enkelte aktiv, vurderes aktiverne samlet i den mindste gruppe af aktiver, hvor der ved en samlet vurdering kan fastsættes en pålidelig genindvindingsværdi.

Aktiver hvor det ikke er muligt at opgøre nogen selvstændig kapitalværdi, da aktivet i sig selv ikke genererer fremtidige pengestrømme, vurderes for nedskrivningsbehov sammen med den gruppe af aktiver, hvortil de kan henføres.

## Anvendt regnskabspraksis

### **Finansielle anlægsaktiver**

*Andre værdipapirer og kapitalandele*

Værdipapirer indregnet under finansielle anlægsaktiver måles til kostpris. Hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien nedskrives til denne lavere værdi.

### **Varebeholdninger**

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

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

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

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i balancen efter modregning af acontofaktureringer. Igangværende arbejder brutto opgøres til salgsværdi af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og den samlede, forventede avance på de enkelte sager (produktionsprincippet).

Princippet medfører, at den forventede avance på de enkelte sager løbende indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen.

Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af andelen af de afholdte projektomkostninger i forhold til projekternes forventede og samlede omkostninger. Når det er sandsynligt, at de samlede projektomkostninger vil overstige de samlede indtægter på en sag, indregnes det forventede tab i resultatopgørelsen.

### **Tilgodehavender**

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventet tab.

### **Igangværende arbejder for fremmed regning**

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i en særskilt post i balancen som salgsværdien af det enkelte igangværende arbejde for fremmed regning fratrukket acontofaktureringer for de enkelte igangværende arbejder.

### **Periodeafgrænsningsposter**

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

## Anvendt regnskabspraksis

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

### Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen. Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

### Skyldig skat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster samt for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udløsing i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisationstværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

### Gældsforpligtelser

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.