

DANMATIC, AUTOMATED BAKERY SYSTEMS A/S

LUNDVEJ 16, 8800 VIBORG

ÅRSRAPPORT

1. MAJ - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. maj 2022

Kajsa Lööf

CVR-NR. 12 50 97 07

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. maj - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Danmatic, Automated Bakery Systems A/S Lundvej 16 8800 Viborg
	CVR-nr.: 12 50 97 07 Stiftet: 1. september 1988 Kommune: Viborg Regnskabsår: 1. maj - 31. december
Bestyrelse	Hans Patrik Gustaf Klerck, formand Pär Fredrik Bergegård, næstformand Jonas Tore Kjellberg Bernt Roger Käll Kajsa Gabriella Löf Henrik Guldbæk Kriby Prægel
Direktion	Claus Lykke Gregersen Henrik Guldbæk Kriby Prægel
Revision	ERNST & YOUNG Godkendt Revisionspartnerselskab Trindholmsgade 2 6000 Kolding
Pengeinstitut	Danske Bank Dalgasgade 27 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj - 31. december 2021 for Danmatic, Automated Bakery Systems A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 4. maj 2022

Direktion:

Claus Lykke Gregersen

Henrik Guldbæk Kriby Prægel

Bestyrelse:

Hans Patrik Gustaf Klerck
Formand

Pär Fredrik Bergegård
Næstformand

Jonas Tore Kjellberg

Bernt Roger Käll

Kajsa Gabriella Lööf

Henrik Guldbæk Kriby Prægel

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i Danmatic, Automated Bakery Systems A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Danmatic, Automated Bakery Systems A/S for regnskabsåret 1. maj - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, 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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Uafhængighed

Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code.

Fremhævelse af forhold vedrørende revisionen

Selskabet er med virkning fra indeværende regnskabsår blevet omfattet af revisionspligt. Sammenligningstillene i årsregnskabet er derfor ikke revideret, som det også fremgår af regnskabet.

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 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:

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 ledelsen 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.

Kolding, den 4. maj 2022

ERNST & YOUNG Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 30 70 02 28

Claus E. Andreasen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne16652

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter er projektering, fremstilling og installation af procesanlæg til bageri- og levnedsmiddelindustrien. Salg af anlæg og udstyr fra branchens førende producenter. Service på eksisterende procesanlæg. Rådgivning vedrørende produktudvikling samt produkt- og procesoptimering.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Ledelsen betragter årets resultat som tilfredsstillende på trods af Coronakrisen og de udfordringer den har medført. Der forventes en fortsat positiv og mere ekspansiv udvikling i de kommende år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentlig vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020/21 (ikke revideret) kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	16.333.645	27.697.154
Personaleomkostninger.....	2	-10.326.661	-16.136.526
Af- og nedskrivninger.....		-278.699	-422.673
DRIFTSRESULTAT		5.728.285	11.137.955
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-551.089	4.914.359
Andre finansielle indtægter.....	3	9.294	2.659
Andre finansielle omkostninger.....	4	-165.310	-300.066
RESULTAT FØR SKAT		5.021.180	15.754.907
Skat af årets resultat.....	5	-1.226.652	-2.603.292
ÅRETS RESULTAT		3.794.528	13.151.615
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		3.800.000	0
Henlæggelser til reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		-551.089	4.914.359
Overført resultat.....		545.617	8.237.256
I ALT		3.794.528	13.151.615

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	30. april 2021 (ikke revideret) kr.
Grunde og bygninger.....		6.982.398	7.230.143
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		892.867	673.261
Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.....		2.362.853	0
Materielle anlægsaktiver.....	6	10.238.118	7.903.404
Kapitalandel i tilknyttede virksomheder.....		19.128.475	19.679.564
Lejedefinitum og andre tilgodehavender.....		11.634	11.634
Finansielle anlægsaktiver.....	7	19.140.109	19.691.198
ANLÆGSAKTIVER.....		29.378.227	27.594.602
Råvarer og hjælpematerialer.....		2.399.088	1.393.783
Varer under fremstilling.....		0	376.367
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		120.352	27.120
Varebeholdninger.....		2.519.440	1.797.270
Tilgodehavende fra salg.....		4.724.389	4.537.210
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	3.427.977	13.787.776
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....	9	10.175.787	139.928
Andre tilgodehavender.....		262.292	370.120
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		0	2.293.650
Periodeafgrænsningsposter.....		73.033	34.444
Tilgodehavender.....		18.663.478	21.163.128
Likvider.....		4.795	12.058.595
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		21.187.713	35.018.993
AKTIVER.....		50.565.940	62.613.595

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	30. april 2021 (ikke revideret) kr.
Aktiekapital.....		1.108.852	1.108.852
Overkurs ved emission.....		12.320.116	12.320.116
Reserve for netto opsk. efter indre værdis metode.....		6.366.174	6.917.263
Overført overskud.....		16.667.294	16.121.677
Forslag til udbytte.....		3.800.000	0
EGENKAPITAL.....		40.262.436	36.467.908
Hensættelse til udskudt skat.....		2.581.000	3.697.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		2.581.000	3.697.000
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	3.482.724
Anden gæld.....		0	1.332.585
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	0	4.815.309
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	258.519
Modtagne forudbetalinger vedr. igangværende arbejder.....	8	1.776.718	1.795.427
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.060.405	10.420.250
Skyldig selskabsskat.....		1.123.012	2.676.942
Anden gæld.....		2.082.062	2.482.240
Periodeafgrænsningsposter.....		680.307	0
Kortfristede gældsforpligtelser.....		7.722.504	17.633.378
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		7.722.504	22.448.687
PASSIVER.....		50.565.940	62.613.595
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overkurs ved emission	Reserve for netto opsk. efter indre værdi- metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 1. maj 2021.....	1.108.852	12.320.116	6.917.263	16.121.677	0	36.467.908
Forslag til resultatdisponering.....			-551.089	545.617	3.800.000	3.794.528
Egenkapital 31. december 2021.....	1.108.852	12.320.116	6.366.174	16.667.294	3.800.000	40.262.436

NOTER

Note

Særlige poster

1

Selskabet indtægtsførte i regnskabsåret 2020/21 289 tkr. fra statens hjælpepakke omkring lønkompensation. Kompensationen er indregnet i resultatopgørelsen under 'Andre driftsindtægter'. Ved endelige opgørelser i indeværende regnskabsår er der opgjort et tilbagebetalingsbeløb på 122 tkr., som ligeledes er indregnet i resultatopgørelsen under 'Andre driftsindtægter'.

Herforuden realiserede selskabet i regnskabsåret 2020/21 en gevinst på 866 tkr. ved salg af en ejendom. Gevinsten er indregnet i resultatopgørelsen under 'Andre driftsindtægter'.

Forholdene er indeholdt i selskabets bruttofortjeneste.

	2021	2020/21 (ikke revideret)	
	kr.	kr.	
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	27	27	
Løn og gager.....	8.889.449	14.073.044	
Pensioner.....	1.148.007	1.778.552	
Andre omkostninger til social sikring.....	111.411	158.855	
Andre personaleomkostninger.....	177.794	126.075	
	10.326.661	16.136.526	
Andre finansielle indtægter			3
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	0	2.659	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	9.294	0	
	9.294	2.659	
Andre finansielle omkostninger			4
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	165.310	300.066	
	165.310	300.066	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.342.652	1.058.292	
Regulering af udskudt skat.....	-1.116.000	1.545.000	
	1.226.652	2.603.292	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Mat.anlægsaktiver under udførelse og forudbet.	
Kostpris 1. maj 2021.....	10.628.714	2.579.444	0	
Overførsel.....	-90.000	0	2.362.853	
Tilgang.....	0	340.560	0	
Afgang.....	0	-224.426	0	
Kostpris 31. december 2021.....	10.538.714	2.695.578	2.362.853	
Af- og nedskrivninger 1. maj 2021	3.398.571	1.906.183		
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-224.426		
Årets afskrivninger	157.745	120.954		
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	3.556.316	1.802.711		
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	6.982.398	892.867	2.362.853	
Finansielle anlægsaktiver				7
			Kapitalandel i tilknyttede virksomheder	
Kostpris 1. maj 2021.....			12.762.301	
Kostpris 31. december 2021.....			12.762.301	
Værdireguleringer 1. maj 2021.....			7.073.159	
Årets værdireguleringer			72.494	
Værdireguleringer 31. december 2021.....			7.145.653	
Afskrivninger på goodwill 1. maj 2021.....			155.896	
Afskrivninger på goodwill.....			623.583	
Afskrivninger på goodwill 31. december 2021.....			779.479	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....			19.128.475	

NOTER

	2021	30. april 2021 (ikke revideret)	Note	
	kr.	kr.		
Igangværende arbejder for fremmed regning			8	
Medgåede omkostninger.....	10.792.877	20.249.961		
Medgået løn.....	5.251.572	3.321.378		
Acontoavance (dækningsbidrag).....	10.282.087	11.973.705		
Acontofaktureret.....	-24.675.277	-23.552.695		
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	1.651.259	11.992.349		
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	3.427.977	13.787.776		
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-1.776.718	-1.795.427		
	1.651.259	11.992.349		
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder			9	
Selskabet indgår i en cash-pool ordning med moderselskabet Storskogen Danmark ApS.				
Langfristede gældsforpligtelser			10	
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/4 2021 gæld i alt
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	0	3.741.243
Anden gæld.....	0	0	0	1.409.347
	0	0	0	5.150.590
Eventualposter mv.				11
Eventualforpligtelser				
Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på leverede anlæg.				
Huslejeforpligtelser				
Selskabet har indgået aftale om leje af lokaler med en opsigelsesvarsel på 6 måneder, og forpligtelsen for denne periode udgør 33 tkr.				
Hæftelse i sambeskatningen				
Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.				
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Storskogen Danmark ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.				
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser				12
Vedrørende indgående entreprisekontrakter er der stillet forudbetalingsgarantier på i alt 4.402 tkr. pr. 31. december 2021.				

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Danmatic, Automated Bakery Systems A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Virksomheden har med virkning for regnskabsåret 2021 implementeret ændringslov nr. 1716 af 27. december 2018 til årsregnskabsloven. Implementeringen af ændringsloven har ikke påvirket virksomhedens regnskabspraksis for indregning og måling af aktiver og forpligtelser, men har alene betydet krav om yderligere oplysninger. Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Sammenligningstal

Sammenligningstallene i resultatopgørelsen kan ikke sammenholdes med indeværende år, da sidste år dækker en ordinær regnskabsperiode på 12 måneder, mens indeværende år har en omlægningsperiode på 8 måneder.

Koncernregnskab

I henhold til årsregnskabslovens § 110, stk. 1, er der ikke udarbejdet koncernregnskab.

Koncerninterne virksomhedssammenslutninger

Ved virksomhedssammenslutninger som køb og salg af kapitalandele, fusioner, spaltninger, tilførsel af aktiver og aktieombytninger m.v. ved deltagelse af virksomheder under modervirksomhedens bestemmende indflydelse anvendes book value-metoden, hvor sammenlægningen anses for gennemført på det regnskabsmæssige erhvervestidspunkt uden tilpasning af sammenligningstal. Forskelle mellem det aftalte vederlag og den overtagne virksomheds regnskabsmæssige værdi indregnes direkte på egenkapitalen.

RESULTATOPGØRELSEN

Bruttofortjeneste

I resultatopgørelsen er nettoomsætningen, vareforbrug og eksterne omkostninger med henvisning til årsregnskabslovens § 32 sammendraget til én regnskabspost benævnt bruttofortjeneste.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat

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

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.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede 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 og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	10-50 år	523 tkr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-15 år	0 tkr.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Råvarer, hjælpematerialer og handelsvarer måles til anskaffelsespris. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end anskaffelsesprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Fremstillede færdigvarer og varer under fremstilling måles til kostpris eller nettorealiseringspris, hvor denne er lavere. Kostpris omfatter ud over anskaffelsespris de forarbejdningsomkostninger, der i fremstillingsperioden er medgået ved produktionen og kan henføres til den pågældende vare.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Entreprisekontrakter

Igangværende leverancer af serviceydelser og igangværende entreprisekontrakter måles til salgsværdien af det udførte arbejde fratrukket acontofaktureringer. Salgsværdien opgøres på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres på grundlag af de afholdte omkostninger i forhold til de forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når resultatet af en igangværende kontrakt ikke kan skønnes pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger i det omfang disse forventes at blive dækket af køber.

Hvis de samlede omkostninger på det igangværende arbejde forventes at overstige den samlede salgsværdi, indregnes det forventede tab som en tabsgivende aftale under hensatte forpligtelser og omkostningsføres i resultatopgørelsen.

Værdien af de enkelte igangværende arbejder med fradrag af acontofaktureringer klassificeres som aktiver, når salgsværdien overstiger acontofaktureringer og som forpligtelser, når acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode omfatter nettoopskrivninger af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder i forhold til kostpris. Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn. Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Foreslået udbytte

Foreslået udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på den ordinære generalforsamling (deklareringstidspunktet). Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

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.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes 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, omregnes til kursen på transaktionsdagen.