



Tlf.: 96 23 54 00
hjoerring@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Nørrebro 15
DK-9800 Hjørring
CVR-nr. 20 22 26 70

BRDR. SOMMER, SMEDE- OG MASKINVÆRKSTEDET A/S

ANHOLTVEJ 1, 9800 HJØRRING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 11. april 2022

Christian Sommer

CVR-NR. 20 96 26 74

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Brdr. Sommer, Smede- og Maskinværkstedet A/S Anholtvej 1 9800 Hjørring |
| | CVR-nr.: 20 96 26 74 Stiftet: 17. juni 1998 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Martin Sommer, formand Per Christian Sommer Christian Sommer |
| Direktion | Christian Sommer |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Nørrebro 15 9800 Hjørring |
| Pengeinstitut | Nordjyske Bank Østergade 4 9800 Hjørring |
| Advokat | Advokatfirmaet Tove Bastholm Nørre Torv 4 9800 Hjørring |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Brdr. Sommer, Smede- og Maskinværkstedet 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. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 11. april 2022

Direktion:

Christian Sommer

Bestyrelse:

Martin Sommer
Formand

Per Christian Sommer

Christian Sommer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Brdr. Sommer, Smede- og Maskinværkstedet A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Brdr. Sommer, Smede- og Maskinværkstedet A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med 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. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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

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

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

Hjørring, den 11. april 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Mikkelsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33196

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i produktion og afsætning af konstruktioner i metal, maskiner og dele til snerydningsmateriel samt i reparation og vedligeholdelse af maskinanlæg.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat betragtes som tilfredsstillende, idet der har været god gang i aktiviteterne.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

| | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------|-------------------|------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 11.683.722 | 9.274.496 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -8.968.647 | -7.456.153 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -504.829 | -482.411 |
| Andre driftsudgifter..... | | 0 | -40.173 |
| DRIFTSRESULTAT | | 2.210.246 | 1.295.759 |
| Finansielle indtægter..... | 2 | 4.460 | 36.107 |
| Finansielle omkostninger..... | 3 | -540.962 | -542.774 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 1.673.744 | 789.092 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -325.184 | -182.080 |
| ÅRETS RESULTAT | | 1.348.560 | 607.012 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 250.000 | 250.000 |
| Overført resultat..... | | 1.098.560 | 357.012 |
| I ALT | | 1.348.560 | 607.012 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Udviklingsomkostninger..... | | 102.337 | 153.507 |
| Goodwill..... | | 103.770 | 0 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 5 | 206.107 | 153.507 |
| Grunde og bygninger..... | | 14.910.838 | 15.052.576 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 480.440 | 244.021 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 49.793 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 15.441.071 | 15.296.597 |
| Lejededpositum og andre tilgodehavender..... | | 27.000 | 0 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 7 | 27.000 | 0 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 15.674.178 | 15.450.104 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 3.124.175 | 1.320.192 |
| Varebeholdninger..... | | 3.124.175 | 1.320.192 |
| Tilgodehavende fra salg..... | | 4.129.700 | 2.953.906 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 8 | 1.343.631 | 299.000 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 0 | 811.304 |
| Andre tilgodehavender..... | | 0 | 90.367 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 484.374 | 232.064 |
| Tilgodehavender..... | | 5.957.705 | 4.386.641 |
| Likvider..... | | 4.459 | 0 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 9.086.339 | 5.706.833 |
| AKTIVER..... | | 24.760.517 | 21.156.937 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Aktiekapital..... | | 500.000 | 500.000 |
| Overført overskud..... | | 3.358.089 | 2.259.529 |
| Forslag til udbytte..... | | 250.000 | 250.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 4.108.089 | 3.009.529 |
| Udskudt skat..... | | 477.468 | 344.152 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 477.468 | 344.152 |
| Banklån..... | | 10.189.356 | 10.843.500 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 786.600 | 765.598 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 9 | 10.975.956 | 11.609.098 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 2.014.794 | 1.333.524 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 8 | 86.421 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.117.638 | 289.370 |
| Gæld til tilknyttede selskaber..... | | 1.237.780 | 1.594.520 |
| Selskabsskat..... | | 191.868 | 100.652 |
| Anden gæld..... | | 4.485.222 | 2.810.811 |
| Deposita..... | | 48.000 | 48.000 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 17.281 | 17.281 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 9.199.004 | 6.194.158 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 20.174.960 | 17.803.256 |
| PASSIVER..... | | 24.760.517 | 21.156.937 |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Aktiekapital | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|---|----------------|----------------------|------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021..... | 500.000 | 2.259.529 | 250.000 | 3.009.529 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 1.098.560 | 250.000 | 1.348.560 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -250.000 | -250.000 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 500.000 | 3.358.089 | 250.000 | 4.108.089 |

NOTER

| | 2021 kr. | 2020 kr. | Note |
|---|-----------------------------|------------------|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 25 | 23 | |
| Løn og gager..... | 7.715.128 | 6.359.302 | |
| Pensioner..... | 1.010.399 | 910.545 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 149.873 | 134.836 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 93.247 | 51.470 | |
| | 8.968.647 | 7.456.153 | |
| Finansielle indtægter | | | 2 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 0 | 31.554 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 4.460 | 4.553 | |
| | 4.460 | 36.107 | |
| Finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 49.800 | 16.509 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 491.162 | 526.265 | |
| | 540.962 | 542.774 | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 191.868 | 100.652 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 133.316 | 81.428 | |
| | 325.184 | 182.080 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Udviklings- omkostninger | Goodwill | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 409.352 | 0 | |
| Tilgang..... | 0 | 115.300 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 409.352 | 115.300 | |
| Afskrivninger 1. januar 2021..... | 255.845 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 51.170 | 11.530 | |
| Afskrivninger 31. december 2021..... | 307.015 | 11.530 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 102.337 | 103.770 | |

Selskabets udviklingsprojekter vedrører udvikling i certificering til CE-mærkning af bygningsstål og certificering til arbejde i fødevarerindustrien.

NOTER

| | | | | Note |
|--|-----------------------|---|---|-----------------------|
| Materielle anlægsaktiver | | | | 6 |
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| Kostpris 1. januar 2021..... | 15.364.087 | 2.098.418 | 0 | |
| Tilgang..... | 171.491 | 362.700 | 52.414 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | 15.535.578 | 2.461.118 | 52.414 | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | 311.512 | 1.854.398 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 313.228 | 126.280 | 2.621 | |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | 624.740 | 1.980.678 | 2.621 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.. | 14.910.838 | 480.440 | 49.793 | |
| Finansielle anlægsaktiver | | | | 7 |
| | | | Lejede depositum og andre tilgodehavender | |
| Tilgang..... | | | 27.000 | |
| Kostpris 31. december 2021..... | | | 27.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | | | 27.000 | |
| | | 2021 | 2020 | |
| | | kr. | kr. | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | | 8 |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | | 1.799.458 | 299.000 | |
| Acontofaktureringer/acontobetalingen..... | | -542.248 | 0 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | | 1.257.210 | 299.000 | |
| Der indregnes således: | | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | | 1.343.631 | 299.000 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)..... | | -86.421 | 0 | |
| | | 1.257.210 | 299.000 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | 9 |
| | 31/12 2021 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2020 gæld i alt |
| Banklån..... | 10.858.477 | 669.121 | 7.773.000 | 11.573.500 |
| Feriepengeindefrysning..... | 786.600 | 0 | 0 | 765.598 |
| | 11.645.077 | 669.121 | 7.773.000 | 12.339.098 |

NOTER**Note****Eventualposter mv.****10****Eventualforpligtelser**

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en årlig leasingydelse på 459 tkr. Leasingkontrakten har en gennemsnitlig restløbetid på 41 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.763 tkr.

Der er afgivet kaution for søsterselskabets gæld til koncernens pengeinstitut.

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 P. Sommer Holding, Hjørring ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11**

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitutter har selskabet deponeret ejerpantebreve på i alt 12.000 tkr. med pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 14.911 tkr.

Til sikkerhed for bankgæld på 10.536 tkr. har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør (kr.):

| | |
|--|-----------|
| Udviklingsomkostninger..... | 102.337 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 480.440 |
| Varebeholdninger..... | 3.124.175 |
| Tilgodehavender..... | 5.957.705 |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Brdr. Sommer, Smede- og Maskinværkstedet A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

Huslejeindtægter er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb. Opkrævede bidrag til dækning af varme indgår ikke i huslejeindtægter.

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab 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.

Andre eksterne omkostninger

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

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil, samt branchemæssige forhold.

Udviklingsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der direkte og indirekte kan henføres til selskabets udviklingsaktiviteter, og som opfylder kriterierne for indregning.

Aktiverede udviklingsomkostninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdi, såfremt denne er lavere.

Aktiverede udviklingsomkostninger afskrives lineært efter færdiggørelsen af udviklingsarbejdet over den vurderede økonomiske brugstid. Afskrivningsperioden udgør sædvanligvis 8 år og overstiger ikke 20 år.

Immaterielle anlægsaktiver nedskrives generelt til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end regnskabsmæssig værdi.

Fortjeneste eller 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.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 15-50 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-8 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 10 år | 0 % |

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.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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

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

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger.

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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.

Prioritetsgæld er således målt til amortiseret kostpris, der for kontantlån svarer til lånets restgæld, og for obligationslån svarer til en restgæld beregnet på grundlag af lånets underliggende kontantværdi på lånoptagelsestidspunktet.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris, der for kortfristede forpligtelser normalt svarer til nominal værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

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