



Leon Petersen Gasservice A/S

Baldershøj 1
2635 Ishøj
CVR-nr. 24208486

Årsrapport 01.10.2022 - 30.09.2023

Godkendt på selskabets generalforsamling, den
14.11.2023

Niels Meidahl
Dirigent

Indhold

| | |
|--|----|
| Virksomhedsoplysninger | 2 |
| Ledelsespåtegning | 3 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 4 |
| Ledelsesberetning | 7 |
| Resultatopgørelse for 2022/23 | 8 |
| Balance pr. 30.09.2023 | 9 |
| Egenkapitalopgørelse for 2022/23 | 11 |
| Noter | 12 |
| Anvendt regnskabspraksis | 15 |

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Leon Petersen Gasservice A/S

Baldershøj 1

2635 Ishøj

CVR-nr.: 24208486

Hjemsted: Ishøj

Regnskabsår: 01.10.2022 - 30.09.2023

Bestyrelse

Peter Frandsen, formand

Didde Jul Pedersen

Niels Meidahl

Direktion

Bent Achton, adm. dir.

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Weidekampsgade 6

2300 København S

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 for Leon Petersen Gasservice A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2023 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ishøj, den 14.11.2023

Direktion

Bent Achton
adm. dir.

Bestyrelse

Peter Frandsen
formand

Didde Jul Pedersen

Niels Meidahl

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Leon Petersen Gasservice A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Leon Petersen Gasservice A/S for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023, 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. 30.09.2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2022 - 30.09.2023 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for 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 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 brugerne 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 anvendte 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 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 herudover 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.

København, den 14.11.2023

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Thomas Frommelt Hertz

Statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne31543

Ledelsesberetning

Virksomhedens væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive handel, håndværksvirksomhed samt beslægtet virksomhed efter bestyrelsens skøn.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatet af selskabets aktiviteter udviste i regnskabsåret et resultat på 2.022 t.kr. mod DKK 2.678 t.kr. sidste år. Egenkapitalen udgjorde på balancedagen 3.278 t.kr.

Ledelsen anser resultatet for tilfredsstillende.

Årets resultat sammenholdt med den forventede udvikling

Årets udvikling i regnskabsåret er gået som forventet set i lyset af den salgsproces, som selskabet har været igennem. Selskabet har opdelt sine aktiviteter, hvilket har medført frasalg af badafdelingen.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Det vurderes, at der ikke knytter sig særlige usikkerheder til indregning og måling af regnskabelementerne i årsrapporten, udover den sædvanlige usikkerhed vedrørende vurdering af værdiansættelsen af igangværende arbejder samt opgørelse af periodiseret omsætning.

Forventet udvikling

Ledelsen forventer et positivt resultat i næste regnskabsår.

Resultatopgørelse for 2022/23

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste/-tab | | 17.678.541 | 19.487.008 |
| Personaleomkostninger | 2 | (14.644.340) | (15.415.619) |
| Af- og nedskrivninger | 3 | (490.465) | (571.102) |
| Driftsresultat | | 2.543.736 | 3.500.287 |
| Andre finansielle indtægter | 4 | 89.423 | 32.535 |
| Andre finansielle omkostninger | 5 | (6.454) | (93.638) |
| Resultat før skat | | 2.626.705 | 3.439.184 |
| Skat af årets resultat | 6 | (604.756) | (761.607) |
| Årets resultat | | 2.021.949 | 2.677.577 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | 2.021.949 | 2.677.577 |
| Resultatdisponering | | 2.021.949 | 2.677.577 |

Balance pr. 30.09.2023

Aktiver

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Goodwill | | 331.356 | 440.604 |
| Immaterielle aktiver | 7 | 331.356 | 440.604 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 995.793 | 1.524.882 |
| Materielle aktiver | 8 | 995.793 | 1.524.882 |
| Deposita | | 674.825 | 620.825 |
| Finansielle aktiver | 9 | 674.825 | 620.825 |
| Anlægsaktiver | | 2.001.974 | 2.586.311 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 5.063.937 | 5.125.439 |
| Forudbetalinger for varer | | 0 | 587.045 |
| Varebeholdninger | | 5.063.937 | 5.712.484 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 2.023.678 | 4.454.792 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 10 | 0 | 8.800 |
| Andre tilgodehavender | | 474.812 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 1.140.489 | 1.125.824 |
| Tilgodehavender | | 3.638.979 | 5.589.416 |
| Likvide beholdninger | | 4.174.954 | 4.216.985 |
| Omsætningsaktiver | | 12.877.870 | 15.518.885 |
| Aktiver | | 14.879.844 | 18.105.196 |

Passiver

| | Note | 2022/23 kr. | 2021/22 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Virksomhedskapital | | 667.000 | 667.000 |
| Overført overskud eller underskud | | 2.611.300 | 1.589.351 |
| Forslag til udbytte for regnskabsåret | | 0 | 2.000.000 |
| Egenkapital | | 3.278.300 | 4.256.351 |
| Udskudt skat | | 75.782 | 84.844 |
| Hensatte forpligtelser | | 75.782 | 84.844 |
| Skyldig skat | | 510.818 | 727.034 |
| Anden gæld | 11 | 904.454 | 1.248.533 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 12 | 1.415.272 | 1.975.567 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | | 105.560 | 1.946.340 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 10 | 0 | 483.940 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.584.806 | 3.883.895 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 697.432 | 0 |
| Anden gæld | | 3.172.043 | 3.408.928 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 3.550.649 | 2.065.331 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 10.110.490 | 11.788.434 |
| Gældsforpligtelser | | 11.525.762 | 13.764.001 |
| Passiver | | 14.879.844 | 18.105.196 |
| Begivenheder efter balancedagen | 1 | | |
| Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser | 13 | | |
| Eventualforpligtelser | 14 | | |

Egenkapitalopgørelse for 2022/23

| | Virksomheds- kapital kr. | Overført overskud eller underskud kr. | Forslag til udbytte for regnskabsåret kr. | I alt kr. |
|---------------------------------|--------------------------------|--|--|------------------|
| Egenkapital primo | 667.000 | 1.589.351 | 2.000.000 | 4.256.351 |
| Udbetalt ordinært udbytte | 0 | 0 | (2.000.000) | (2.000.000) |
| Udbetalt ekstraordinært udbytte | 0 | (1.000.000) | 0 | (1.000.000) |
| Årets resultat | 0 | 2.021.949 | 0 | 2.021.949 |
| Egenkapital ultimo | 667.000 | 2.611.300 | 0 | 3.278.300 |

Noter

1 Begivenheder efter balancedagen

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

2 Personaleomkostninger

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---|-------------------|-------------------|
| | kr. | kr. |
| Gager og lønninger | 12.049.999 | 13.221.347 |
| Pensioner | 1.034.921 | 957.410 |
| Andre omkostninger til social sikring | 85.813 | 91.327 |
| Andre personaleomkostninger | 1.473.607 | 1.145.535 |
| | 14.644.340 | 15.415.619 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere | 25 | 27 |

3 Af- og nedskrivninger

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Afskrivninger på immaterielle aktiver | 109.248 | 105.636 |
| Afskrivninger på materielle aktiver | 381.217 | 465.466 |
| | 490.465 | 571.102 |

4 Andre finansielle indtægter

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|---------------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder | 4.965 | 0 |
| Renteindtægter i øvrigt | 47.015 | 0 |
| Øvrige finansielle indtægter | 37.443 | 32.535 |
| | 89.423 | 32.535 |

5 Andre finansielle omkostninger

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---------------------------------|--------------|---------------|
| | kr. | kr. |
| Renteomkostninger i øvrigt | 5.080 | 24.903 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 1.374 | 68.735 |
| | 6.454 | 93.638 |

6 Skat af årets resultat

| | 2022/23 | 2021/22 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Aktuel skat | 613.818 | 727.034 |
| Ændring af udskudt skat | (9.062) | 34.573 |
| | 604.756 | 761.607 |

7 Immaterielle aktiver

| | Goodwill |
|-------------------------------------|------------------|
| | kr. |
| Kostpris primo | 546.240 |
| Kostpris ultimo | 546.240 |
| Af- og nedskrivninger primo | (105.636) |
| Årets afskrivninger | (109.248) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (214.884) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 331.356 |

8 Materielle aktiver

| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|-------------------------------------|--|
| | kr. |
| Kostpris primo | 2.571.619 |
| Tilgange | 40.000 |
| Afgange | (232.342) |
| Kostpris ultimo | 2.379.277 |
| Af- og nedskrivninger primo | (1.046.737) |
| Tilbageførsel af nedskrivninger | 44.470 |
| Årets afskrivninger | (381.217) |
| Af- og nedskrivninger ultimo | (1.383.484) |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 995.793 |

9 Finansielle aktiver

| | Deposita |
|-------------------------------------|-----------------|
| | kr. |
| Kostpris primo | 620.825 |
| Tilgange | 54.000 |
| Kostpris ultimo | 674.825 |
| Regnskabsmæssig værdi ultimo | 674.825 |

10 Igangværende arbejder for fremmed regning

| | 2022/23 | 2021/22 |
|---|----------------|----------------|
| | kr. | kr. |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 0 | 173.211 |
| Foretagne acontofaktureringer | 0 | (164.411) |
| | 0 | 8.800 |

11 Anden gæld (langfristet)

| | 2022/23 | 2021/22 |
|-------------------------|----------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Feriepengeforpligtelser | 904.454 | 1.248.533 |
| | 904.454 | 1.248.533 |

12 Langfristede forpligtelser

| | Forfald efter 12 måneder | Restgæld efter 5 år |
|--------------|---|--------------------------------|
| | 2022/23 | 2022/23 |
| | kr. | kr. |
| Skyldig skat | 510.818 | 0 |
| Anden gæld | 904.454 | 904.454 |
| | 1.415.272 | 904.454 |

13 Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

| | 2022/23 | 2021/22 |
|--|------------------|------------------|
| | kr. | kr. |
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt | 4.529.808 | 5.070.000 |

14 Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med øvrige koncernselskaber. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens 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 administrationsselskabets årsregnskab.

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.

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.

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. Materielle og immaterielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, måles til kursen på transaktionsdagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte

arbejde (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter set i forhold til virksomhedens hovedaktivitet.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for normale lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder salgsomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger

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 aktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle aktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Andre finansielle indtægter omfatter renter, realiserede og urealiserede valutafortjenester samt rentegodtgørelse under acontoskatteordning.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder nettokurstab vedrørende værdipapirer, 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

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder.

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

Materielle aktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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.

Indirekte produktionsomkostninger i form af indirekte henførbare personaleomkostninger og afskrivninger på immaterielle og materielle aktiver, der er anvendt i fremstillingsprocessen, indregnes i kostprisen baseret på det medgåede timeforbrug for det enkelte aktiv.

Renteomkostninger på lån til finansiering af fremstilling af materielle aktiver indregnes i kostprisen, hvis de vedrører fremstillingsperioden. Alle øvrige finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen.

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

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 5 år |

For indretning af lejede lokaler og aktiver omfattet af finansielle leasingaftaler udgør afskrivningsperioden maksimalt aftaleperioden.

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter gennemsnitsmetoden, eller nettorealisationsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Indirekte produktionsomkostninger omfatter indirekte materialer og løn, omkostninger til vedligeholdelse af og afskrivninger på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr samt omkostninger til fabriksadministration og ledelse. Finansieringsomkostninger indregnes ikke i kostprisen.

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 nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede

omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

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 den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv. Der indregnes dog ikke udskudt skat af ikke-skattemæssigt afskrivningsberettiget goodwill og midlertidige forskelle opstået på anskaffelsestidspunktet, som ikke er opstået ved en virksomhedssammenslutning, og som ikke har effekt på det regnskabsmæssige resultat eller den skattepligtige indkomst.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre finansielle forpligtelser

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

Modtagne forudbetalinger fra kunder

Modtagne forudbetalinger fra kunder omfatter beløb, der er modtaget fra kunder forud for leveringstidspunktet, hvor selskabet har en forpligtelse til at yde levering af varer/services i de efterfølgende år.

Skyldig og tilgodehavende skat

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.