

SAGRO IT og Ejendomme A/S

Birk Centerpark 24, 7400 Herning
CVR-nr. 25 79 86 35

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 17.04.23

Torben Jensen
Dirigent



| | |
|--|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 |
| Ledelsespåtegning | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 5 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 - 9 |
| Resultatopgørelse | 10 |
| Balance | 11 - 12 |
| Egenkapitalopgørelse | 13 |
| Noter | 14 - 21 |

Selskabet

SAGRO IT og Ejendomme A/S
Birk Centerpark 24
7400 Herning

Telefon: 96 29 66 66
Telefax: 96 29 66 01
Hjemsted: Herning Kommune
CVR-nr.: 25 79 86 35
Regnskabsår: 01.01 - 31.12
23. regnskabsår

Direktion

Torben Jensen

Bestyrelse

Sven Agergaard, formand
Torben Jensen
Hans Christian Gæmelke

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nykredit Erhverv

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for SAGRO IT og Ejendomme 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. 31.12.22 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 9. marts 2023

Direktionen

Torben Jensen

Bestyrelsen

Sven Agergaard
Formand

Torben Jensen

Hans Christian Gæmelke

Til kapitalejeren i SAGRO IT og Ejendomme A/S**Konklusion**

Vi har revideret årsregnskabet for SAGRO IT og Ejendomme A/S for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.22 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 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 revisorers 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. 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 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.

Holstebro, den 9. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Per Lund Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne23293

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

| Beløb i t.DKK | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--------------------------|--------|--------|--------|---------|---------|
| <i>Resultat</i> | | | | | |
| Bruttofortjeneste | 11.206 | 9.288 | 9.251 | 8.624 | 7.887 |
| Resultat af primær drift | 5.557 | 4.545 | 4.503 | 3.821 | 3.441 |
| Årets resultat | 1.785 | 1.247 | 624 | 943 | 254 |
| <i>Balance</i> | | | | | |
| Samlede aktiver | 95.069 | 97.342 | 98.949 | 102.201 | 102.665 |
| Egenkapital | 11.179 | 6.800 | 4.259 | 3.625 | 3.435 |

Nøgletal

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|
| <i>Rentabilitet</i> | | | | | |
| Egenkapitalens forrentning | 20% | 23% | 16% | 27% | 8% |
| <i>Soliditet</i> | | | | | |
| Soliditetsgrad | 12% | 7% | 4% | 4% | 3% |

Definitioner af nøgletal

| | |
|-----------------------------|---|
| Egenkapitalens forrentning: | $\frac{\text{Årets resultat} \times 100}{\text{Gennemsnitlig egenkapital}}$ |
| Soliditetsgrad: | $\frac{\text{Egenkapital ultimo} \times 100}{\text{Samlede aktiver}}$ |

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i regnskabsåret bestået i udlejning af selskabets 2 kontorejendomme i henholdsvis Herning og Holstebro samt drift af IT servicebureau.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 1.785.114 mod DKK 1.246.822 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 11.178.759.

Som nævnt i sidste årsberetning var det besluttet at investere i solcelleanlæg på ejendommene i både Herning (100kW) og Holstebro (50 kW). I den forbindelse blev tagene inspiceret af en byggesagkyndig fra AFRY. Herefter blev det besluttet at lægge et ekstra lag tagpap på taget i Herning før installation af solcellerne i foråret 2022.

I forbindelse med monteringen af solcellerne blev der fundet plads til yderligere paneler på taget i Herning, så det oprindeligt besluttede 100 kW anlæg blev suppleret med et ekstra 20 kW anlæg. Der er dermed installeret solcelleanlæg på tagene af alle SAGROs 4 kontorejendomme, idet der allerede i 2013/2014 blev installeret et 102 kW anlæg på hver af de 2 ejendomme i Billund og Esbjerg.

Da den byggesagkyndige var i huset for at besigtige taget, fik vi gennemgået den øvrige del af ejendommen i Herning, med henblik på at sikre god vedligeholdelse af klimaskærmen. I 2022 er vi påbegyndt tætning af de mest utætte vinduer, og nyt vinduesparti på 2. sal over indgangspartiet er blevet monteret i januar 2023. I 2023 fortsætter gennemgang af vinduerne og tætning af dem, når vejret tillader det, ligesom bl.a. rep. eller udskiftning af fuger mellem udvendige betonelementer forventes udført. På sigt må vi forvente at skulle skifte vinduer i Herning, men vi håber med de igangsatte initiativer at kunne udskyde det ca. 10 år.

Ladestandarddirektivet tilsiger, at der skal etableres ladestandere til elbiler ved vore ejendomme indenfor en kortere årrække. I december 2022 opsatte SAGRO 2 stk. ladestandere hver med 2 stk. 22 kW type 2 udtag op ved husene i Herning og Holstebro. I begyndelsen af 2023 opstilles tilsvarende ladere ved SAGROs kontorejendomme i Billund og Esbjerg. I partnerskab med Zapp Mobility opstilles desuden en 150 kW lynlader ved hver af husene i Billund og Esbjerg. Det har alt sammen kunne gøres uden tilkøb af ekstra Amp. fra netforsyningsselskaberne.

Reglerne for fradrag af elafgift ændres med virkning fra 01.01.2023. Det har muliggjort salg af IT aktiviteterne til SAGRO I/S uden tab af godtgørelse for elafgift. Det - sammen med salg af solcelleanlæggene til SAGRO I/S ved årsskiftet – betyder, at selskabets aktiviteter fra 2023 begrænser sig til ren ejendomsudlejning, med yderst begrænset administration til følge.

Samlet set anses årets resultat for tilfredsstillende.

| Note | | 2022 DKK | 2021 DKK |
|--|---|-------------------|------------------|
| | Bruttofortjeneste | 11.205.641 | 9.288.369 |
| 1 | Personaleomkostninger | -4.023.146 | -3.225.403 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 7.182.495 | 6.062.966 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -1.625.864 | -1.517.565 |
| | Resultat af primær drift | 5.556.631 | 4.545.401 |
| | Finansielle indtægter | 0 | 14.211 |
| 2 | Finansielle omkostninger | -2.872.536 | -2.705.385 |
| | Resultat før skat | 2.684.095 | 1.854.227 |
| | Skat af årets resultat | -898.981 | -607.405 |
| | Årets resultat | 1.785.114 | 1.246.822 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 1.800.000 | 0 |
| | Overført resultat | -14.886 | 1.246.822 |
| | I alt | 1.785.114 | 1.246.822 |

| AKTIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|----------------|---|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Grunde og bygninger | 93.901.614 | 95.216.493 |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 0 | 602.897 |
| 3 | Materielle anlægsaktiver i alt | 93.901.614 | 95.819.390 |
| | Anlægsaktiver i alt | 93.901.614 | 95.819.390 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 353.765 | 682 |
| | Udskudt skatteaktiv | 19.097 | 76.343 |
| | Andre tilgodehavender | 4.557 | 93.804 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 789.988 | 1.351.755 |
| | Tilgodehavender i alt | 1.167.407 | 1.522.584 |
| | Likvide beholdninger | 0 | 1 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 1.167.407 | 1.522.585 |
| | Aktiver i alt | 95.069.021 | 97.341.975 |

| PASSIVER | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 500.000 | 500.000 |
| | Overført resultat | 8.878.759 | 6.300.069 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 1.800.000 | 0 |
| | Egenkapital i alt | 11.178.759 | 6.800.069 |
| 4 | Gæld til realkreditinstitutter | 33.773.101 | 34.943.758 |
| 4 | Anden gæld | 0 | 4.953.411 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 33.773.101 | 39.897.169 |
| 4 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 1.284.421 | 2.539.744 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 197.633 | 563.369 |
| | Gæld til tilknyttede virksomheder | 42.364.556 | 42.555.350 |
| | Selskabsskat | 222.374 | 34.018 |
| | Anden gæld | 6.048.177 | 4.952.256 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 50.117.161 | 50.644.737 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 83.890.262 | 90.541.906 |
| | Passiver i alt | 95.069.021 | 97.341.975 |

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabs- kapital | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabs- året | Egenkapital i alt |
|---|----------------------|----------------------|--|----------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22 | | | | |
| Saldo pr. 01.01.22 | 500.000 | 6.300.069 | 0 | 6.800.069 |
| Øvrige egenkapitalbevægelser | 0 | 2.593.576 | 0 | 2.593.576 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | -14.886 | 1.800.000 | 1.785.114 |
| Saldo pr. 31.12.22 | 500.000 | 8.878.759 | 1.800.000 | 11.178.759 |

| | 2022 | 2021 |
|--|-----------|-----------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 3.436.370 | 2.829.786 |
| Pensioner | 262.798 | 185.798 |
| Andre omkostninger til social sikring | 18.177 | 15.778 |
| Andre personaleomkostninger | 305.801 | 194.041 |
| I alt | 4.023.146 | 3.225.403 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 8 | 7 |

2. Finansielle omkostninger

| | | |
|---------------------------------------|-----------|-----------|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 1.869.995 | 1.801.726 |
| Renteomkostninger i øvrigt | 716.840 | 780.115 |
| Øvrige finansielle omkostninger | 285.701 | 123.544 |
| Øvrige finansielle omkostninger i alt | 1.002.541 | 903.659 |
| I alt | 2.872.536 | 2.705.385 |

3. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
|---|---------------------|---|
| Kostpris pr. 01.01.22 | 105.165.143 | 2.504.799 |
| Tilgang i året | 0 | 1.509.732 |
| Afgang i året | 0 | -4.014.531 |
| Kostpris pr. 31.12.22 | 105.165.143 | 0 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.22 | -9.948.650 | -1.901.902 |
| Afskrivninger i året | -1.314.879 | -310.985 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | 0 | 2.212.887 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.22 | -11.263.529 | 0 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.22 | 93.901.614 | 0 |

4. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.22 | Gæld i alt 31.12.21 |
|--------------------------------|------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Gæld til realkreditinstitutter | 1.284.421 | 26.828.088 | 35.057.522 | 36.714.167 |
| Anden gæld | 0 | 0 | 0 | 5.722.746 |
| I alt | 1.284.421 | 26.828.088 | 35.057.522 | 42.436.913 |

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 35.058 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 93.902.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på t.DKK 2.500 med pant i grunde og bygninger til sikkerhed for egen og tilknyttet virksomheds gæld til kreditinstitutter. Egen gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 0. Tilknyttet virksomheds gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen t.DKK 19.368. Den regnskabsmæssige værdi af de pantsatte aktiver udgør t.DKK 93.902.

6. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes, herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

I balancen indregnes aktiver, 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 nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og ejendomsomkostninger samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra udlejning af ejendomme indregnes i resultatopgørelsen i den periode, de vedrører. Nettoomsætningen måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og rabatter.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre driftsindtægter**

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

Ejendomsomkostninger

Ejendomsomkostninger omfatter omkostninger vedrørende drift af ejendomme, herunder reparations- og vedligeholdelsesomkostninger, ejendomsskatter, forsikringer, pedelomkostninger, samt andre omkostninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

| | Brugstid, år | Rest- værdi DKK |
|---|-----------------|-----------------------|
| Bygninger | 40 | 50 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 | 0 |

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Amortisering af kurstab og låneomkostninger vedrørende finansielle forpligtelser indregnes løbende som finansiell omkostning.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.