



Gerstrøm Entreprenør ApS

Vestergade 77, 8550 Ryomgård

CVR-nr. 31 51 49 32

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 14. maj 2021.

Philip Gerstrøm
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for Gerstrøm Entreprenør ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Ryomgård, den 10. maj 2021

Direktion

Philip Gerstrøm

Søren Peter Gerstrøm

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til anpartshaverne i Gerstrøm Entreprenør ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gerstrøm Entreprenør ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit ”Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet”. Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA’s Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Hadsund, den 10. maj 2021

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Anders Flensted Nielsen

statsautoriseret revisor
mne31397

Selskabsoplysninger

Selskabet	Gerstrøm Entreprenør ApS Vestergade 77 8550 Ryomgård
	Telefon: 86394668
	CVR-nr.: 31 51 49 32
	Stiftet: 26. juni 2008
	Hjemsted: Syddjurs
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december 13. regnskabsår
Direktion	Philip Gerstrøm Søren Peter Gerstrøm
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Ringvejen 8 9560 Hadsund
Bankforbindelse	Sparekassen Djursland, Langgade 42, 8961 Allingåbro

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive entreprenør- og udlejningsvirksomhed og i øvrigt udøve virksomhed med bygningsmodning, transport og salg af grunde samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 44.863 t.kr. mod 34.218 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 4.702 t.kr. mod -752 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Den forventede udvikling

For det igangværende regnskabsår forventes en aktivitet og et resultat på niveau med det i år opnåede.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, som vil kunne forrykke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	44.862.538	34.217.587
1 Personaleomkostninger	-37.164.293	-32.281.455
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.988.741	-2.175.418
Tab/gevinst ved salg af grundstykker	770.347	-17.403
Andre driftsomkostninger	-39.993	-45.092
Driftsresultat	6.439.858	-301.781
Andre finansielle indtægter	152.388	16.325
2 Øvrige finansielle omkostninger	-561.866	-672.633
Resultat før skat	6.030.380	-958.089
Skat af årets resultat	-1.328.877	206.039
Årets resultat	4.701.503	-752.050
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	4.000.000	0
Overføres til overført resultat	701.503	0
Disponeret fra overført resultat	0	-752.050
Disponeret i alt	4.701.503	-752.050

Balance 31. december

Aktiver		2020	2019
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
3	Grunde og bygninger	3.417.296	3.504.488
4	Produktionsanlæg og maskiner	6.853.790	6.206.561
5	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.897.291	1.466.162
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>12.168.377</u>	<u>11.177.211</u>
6	Forudbetalt leasing	1.895.650	1.936.816
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>1.895.650</u>	<u>1.936.816</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>14.064.027</u>	<u>13.114.027</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	820.000	2.520.000
	Grunde, arealer m.m. til videresalg	6.756.429	6.820.754
	Varebeholdninger i alt	<u>7.576.429</u>	<u>9.340.754</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	27.652.849	11.138.269
	Igangværende arbejder for fremmed regning	586.469	1.033.323
	Tilgodehavende selskabsskat	0	3.239
	Andre tilgodehavender	941.827	522.721
	Krav på indbetaling af virksomhedskapital	975.000	975.000
	Periodeafgrænsningsposter	777.224	827.721
	Tilgodehavender i alt	<u>30.933.369</u>	<u>14.500.273</u>
	Likvide beholdninger	<u>3.184.600</u>	<u>649.193</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>41.694.398</u>	<u>24.490.220</u>
	Aktiver i alt	<u>55.758.425</u>	<u>37.604.247</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	200.000	200.000
Ikke indbetalt virksomhedskapital	975.000	975.000
Overført resultat	7.695.079	6.993.576
Foreslået udbytte for regnskabsåret	4.000.000	0
Egenkapital i alt	12.870.079	8.168.576
Hensatte forpligtelser		
Hensættelser til udskudt skat	1.062.850	937.593
Hensatte forpligtelser i alt	1.062.850	937.593
Gældsforpligtelser		
Gæld til pengeinstitutter	0	3.674.815
Deposita	32.700	32.700
Langfristede gældsforpligtelser i alt	32.700	3.707.515
Kortfristet del af langfristet gæld	0	600.000
Gæld til pengeinstitutter	0	3.354.003
Leverandører af varer og tjenesteydelser	21.945.445	7.120.589
Gæld til tilknyttede virksomheder	9.404.675	9.657.098
Selskabsskat	1.203.620	0
Anden gæld	9.239.056	4.058.873
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	41.792.796	24.790.563
Gældsforpligtelser i alt	41.825.496	28.498.078
Passiver i alt	55.758.425	37.604.247

7 **Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**8 **Eventualposter**

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomheds- kapital</u>	<u>Ikke indbetalt virksomheds- kapital</u>	<u>Overført re- sultat</u>	<u>Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	200.000	975.000	7.745.626	2.000.000	10.920.626
Udloddet udbytte	0	0	0	-2.000.000	-2.000.000
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>-752.050</u>	<u>0</u>	<u>-752.050</u>
Egenkapital 1. januar 2020	200.000	975.000	6.993.576	0	8.168.576
Årets overførte overskud eller underskud	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>701.503</u>	<u>4.000.000</u>	<u>4.701.503</u>
	<u>200.000</u>	<u>975.000</u>	<u>7.695.079</u>	<u>4.000.000</u>	<u>12.870.079</u>

Noter

	2020	2019
1. Personaleomkostninger		
Lønninger og gager	32.961.209	28.370.080
Pensioner	3.698.060	3.270.273
Andre omkostninger til social sikring	236.095	213.880
Personaleomkostninger i øvrigt	268.929	427.222
	37.164.293	32.281.455
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	69	63
2. Øvrige finansielle omkostninger		
Andre finansielle omkostninger	561.866	672.633
	561.866	672.633
3. Grunde og bygninger		
Kostpris 1. januar 2020	4.136.556	3.636.556
Tilgang i årets løb	0	500.000
Kostpris 31. december 2020	4.136.556	4.136.556
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-632.068	-554.876
Årets af-/nedskrivninger	-87.192	-77.192
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	-719.260	-632.068
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	3.417.296	3.504.488

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
4. Produktionsanlæg og maskiner		
Kostpris 1. januar 2020	21.152.661	23.370.838
Tilgang i årets løb	2.526.713	855.700
Afgang i årets løb	<u>-522.000</u>	<u>-3.073.877</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>23.157.374</u>	<u>21.152.661</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-14.946.100	-16.269.731
Årets af-/nedskrivninger	-1.854.912	-1.531.602
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>497.428</u>	<u>2.855.233</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-16.303.584</u>	<u>-14.946.100</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>6.853.790</u>	<u>6.206.561</u>
5. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar 2020	2.911.247	2.985.129
Tilgang i årets løb	875.694	470.606
Afgang i årets løb	<u>-63.620</u>	<u>-544.488</u>
Kostpris 31. december 2020	<u>3.723.321</u>	<u>2.911.247</u>
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020	-1.445.085	-1.524.251
Årets af-/nedskrivninger	-420.945	-344.550
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>40.000</u>	<u>423.716</u>
Af- og nedskrivninger 31. december 2020	<u>-1.826.030</u>	<u>-1.445.085</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>1.897.291</u>	<u>1.466.162</u>
6. Forudbetalt leasing		
Kostpris 1. januar 2020	1.895.650	1.936.816
Kostpris 31. december 2020	<u>1.895.650</u>	<u>1.936.816</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020	<u>1.895.650</u>	<u>1.936.816</u>

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

For gæld i ejendommen Møllevvej 5 i Nimtofte samt selskabets øvrige gæld til Sparekassen Djursland er der taget sikkerhed ved ejerpantebrev i hhv. Møllevvej 5 på kr. 1.400.000.

Der er for selskabets gæld til Sparekassen Djursland taget sikkerhed ved følgende:

- Ejerpantebrev på kr. 1.750.000 i Hydrema 912, 7122 M400106 og 7123 M400107 m.fl.
- Ejerpantebrev på kr. 700.000 i Iveco Lastvogn AT410T48.
- Ejerpantebrev på kr. 700.000 i MTDK Sættevogn
- Ejerpantebrev på kr. 825.000 i Powerscreen Sorteranlæg.
- Ejerpantebreve på hhv. kr. 2.000.000 og kr. 360.000 i grundstykker beliggende i Søparken
- Ejerpantebrev på kr. 500.000 i Nordlyvej 8.
- Ejerpantebrev på kr. 1.600.000 i Vestergade 77.
- Ejerpantebreve på kr. 5.000.000 og kr. 2.500.000 i ubebygget areal på P. Vejgaardsvænget.

Til sikkerhed for gæld til Sparekassen Djursland, har selskabet endvidere stillet virksomhedspant på nominelt t.kr. 3.300. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver:

- Motorkøretøjer, der ikke er eller tidligere har været registreret
- Varebeholdninger
- Simple fordringer fra salg
- Driftsinventar og driftsmateriel
- Goodwill og andre rettigheder
- Drivmidler og andre hjælpestoffer

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Selskabet har indgået flere leasingkontrakter som typisk løber 3-7 år. Der er en betydelig forpligtelse på de indgående leasingkontrakter - dels via de løbende leasingydelse og dels via en evt. købspligt ved udløb af leasingkontrakterne løbetid.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Af selskabets bankforbindelser er der pr. balancedagen på vegne af virksomheden stillet arbejds- og betalingsgarantier.

Selskabet har løbende verserende sager omkring udført arbejder, erstatningsarbejder m.m. - der er intet afsat hertil.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Gerstrøm Entreprenør ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger samt fortjeneste og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Udbytte fra kapitalandele indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklarerer.

Renteomkostninger og øvrige omkostninger på lån til finansiering af fremstilling af immaterielle og materielle anlægsaktiver, og som vedrører fremstillingsperioden, indregnes ikke i kostprisen for anlægsaktivet.

Skat af årets resultat

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger	20-50 år	0-50%
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0-20 %

Anvendt regnskabspraksis

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-7 år 0-20 %

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

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

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under anlægsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer og aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs.

Andre værdipapirer, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgæede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende af følgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

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

Selskabsskat 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 og for betalte acontoskatter.

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

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

Gældsforpligtelser

Finansielle gældsforpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder indregnes 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.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.