

KA Grus A/S

Ellehaven 48

5690 Tommerup

CVR-nr. 31 93 81 20

Årsrapport for 2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den
5. april 2024

Jacob Schjern Andersen
dirigent

Indholdsfortegnelse

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | 1 |
| Ledelsespåtegning | 2 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 3 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Resultatopgørelse 1. januar - 31. december | 7 |
| Balance 31. december | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter til årsrapporten | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 13 |

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|---|
| Selskabet | KA Grus A/S Ellehaven 48 5690 Tommerup CVR-nr.: 31 93 81 20 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2023 Regnskabsår: 15. regnskabsår Hjemsted: Assens |
| Bestyrelse | Jacob Schjern Andersen, formand John Nyhøj Kristensen Torben Andersen |
| Direktion | Torben Andersen Martin Hummel |
| Revision | FER Fyns Erhvervsrevision Statsautoriserede revisorer Østre Stationsvej 43, 1. tv. 5000 Odense C |
| Koncernregnskab | Selskabet indgår i koncernrapporten for moderselskabet TA Verninge Holding ApS |

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 for KA Grus 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 2023 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tommerup, den 5. april 2024

Direktion

Torben Andersen

Martin Hummel

Bestyrelse

Jacob Schjern Andersen
formand

John Nyhøj Kristensen

Torben Andersen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i KA Grus A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for KA Grus A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 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 revisoreres etiske adfærd (IESBA's 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 regnskabsbrugere 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.

Odense, den 5. april 2024

FER FYNS ERHVERVSREVISION
STATSAUTORISEREDE REVISORER
CVR-nr. 21 44 75 87

Lars Storkehave
Statsautoriseret revisor
mne10851

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets formål er at drive virksomhed med indvinding og salg af sand, grus og sten samt hermed beslægtet virksomhed.

Usikkerhed ved indregning og måling

Der er ikke forekommet usikkerhed ved indregning og måling i årsrapporten.

Usædvanlige forhold

Selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 2023 er ikke påvirket af usædvanlige forhold.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2023 udviser et overskud på kr. 2.271.788, og selskabets balance pr. 31. december 2023 udviser en egenkapital på kr. 7.638.426.

Årets resultat er et overskud på t.kr. 2.272 mod et overskud på t.kr. 2.662 sidste år.

Regnskabsåret 2023 har været præget af god aktivitet i vores grusgrave og produktionen er efter et svært 2021 helt oppe at køre i vores nyeste grav. Ledelsen anser resultatet som tilfredsstillende.

Ledelsen forventer et resultat i samme niveau for regnskabsåret 2024.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|-------------------------|-------------------------|
| Bruttofortjeneste | | 11.821.467 | 11.106.382 |
| Personaleomkostninger | 1 | <u>-2.537.008</u> | <u>-2.498.299</u> |
| Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA) | | 9.284.459 | 8.608.083 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | <u>-5.010.031</u> | <u>-4.410.468</u> |
| Resultat før finansielle poster | | 4.274.428 | 4.197.615 |
| Finansielle indtægter | | 17.062 | 6.847 |
| Finansielle omkostninger | 2 | <u>-1.366.879</u> | <u>-789.649</u> |
| Resultat før skat | | 2.924.611 | 3.414.813 |
| Skat af årets resultat | | <u>-652.823</u> | <u>-752.275</u> |
| Årets resultat | | <u>2.271.788</u> | <u>2.662.538</u> |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| Overført resultat | | <u>2.271.788</u> | <u>2.662.538</u> |
| | | <u>2.271.788</u> | <u>2.662.538</u> |

Balance 31. december

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|------|-------------------|-------------------|
| Aktiver | | | |
| Erhvervede rettigheder | | 421.314 | 1.153.022 |
| Immaterielle anlægsaktiver | | 421.314 | 1.153.022 |
| Grunde og bygninger | 3 | 21.559.184 | 22.509.134 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 | 22.190.505 | 17.998.517 |
| Materielle anlægsaktiver | | 43.749.689 | 40.507.651 |
| Anlægsaktiver i alt | | 44.171.003 | 41.660.673 |
| Færdigvarer og handelsvarer | | 4.739.403 | 3.422.037 |
| Varebeholdninger | | 4.739.403 | 3.422.037 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 1.086.514 | 2.292.732 |
| Andre tilgodehavender | | 0 | 20.460 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 0 | 13.068 |
| Tilgodehavende | | 1.086.514 | 2.326.260 |
| Likvide beholdninger | | 124.402 | 0 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 5.950.319 | 5.748.297 |
| Aktiver i alt | | 50.121.322 | 47.408.970 |

Balance 31. december

| | Note | 2023 kr. | 2022 kr. |
|--|------|--------------------------|--------------------------|
| Passiver | | | |
| Virksomhedskapital | | 3.500.000 | 3.500.000 |
| Overført resultat | | <u>4.138.426</u> | <u>1.866.638</u> |
| Egenkapital | 4 | <u>7.638.426</u> | <u>5.366.638</u> |
| Hensættelse til udskudt skat | | <u>291.899</u> | <u>448.863</u> |
| Hensatte forpligtelser i alt | | <u>291.899</u> | <u>448.863</u> |
| Kreditinstitutter | | 0 | 7.429.853 |
| Leasingforpligtelser | | <u>16.906.901</u> | <u>11.042.504</u> |
| Langfristede gældsforpligtelser | 5 | <u>16.906.901</u> | <u>18.472.357</u> |
| Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 5 | 1.924.933 | 3.727.708 |
| Kreditinstitutter | | 0 | 397.006 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 1.082.206 | 1.677.105 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder | | 20.216.302 | 15.430.442 |
| Selskabsskat | | 806.663 | 626.886 |
| Anden gæld | | <u>1.253.992</u> | <u>1.261.965</u> |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | <u>25.284.096</u> | <u>23.121.112</u> |
| Gældsforpligtelser i alt | | <u>42.190.997</u> | <u>41.593.469</u> |
| Passiver i alt | | <u>50.121.322</u> | <u>47.408.970</u> |
| Eventualforpligtelser | 6 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 7 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Virksomheds- kapital | Overført resultat | I alt |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2023 | 3.500.000 | 1.866.638 | 5.366.638 |
| Årets resultat | 0 | 2.271.788 | 2.271.788 |
| Egenkapital 31. december 2023 | 3.500.000 | 4.138.426 | 7.638.426 |

| | Virksomheds- kapital | Overført resultat | I alt |
|--------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. januar 2022 | 3.500.000 | -795.900 | 2.704.100 |
| Årets resultat | 0 | 2.662.538 | 2.662.538 |
| Egenkapital 31. december 2022 | 3.500.000 | 1.866.638 | 5.366.638 |

Noter

| | 2023 kr. | 2022 kr. |
|---|--------------------------|---|
| 1 Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 2.212.782 | 2.186.946 |
| Pensioner | 256.566 | 244.301 |
| Andre omkostninger til social sikring | 67.660 | 67.052 |
| | <u>2.537.008</u> | <u>2.498.299</u> |
| | | |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit | <u>6</u> | <u>5</u> |
| | | |
| 2 Finansielle omkostninger | | |
| Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder | 476.112 | 260.381 |
| Andre finansielle omkostninger | 890.767 | 527.547 |
| Kursreguleringer omkostninger | 0 | 1.721 |
| | <u>1.366.879</u> | <u>789.649</u> |
| | | |
| 3 Materielle anlægsaktiver | | |
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
| Kostpris 1. januar 2023 | 24.563.552 | 24.701.698 |
| Tilgang i årets løb | 0 | 7.520.361 |
| Afgang i årets løb | 0 | -120.000 |
| Kostpris 31. december 2023 | <u>24.563.552</u> | <u>32.102.059</u> |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2023 | 2.054.418 | 6.703.181 |
| Årets afskrivninger | 949.950 | 3.328.373 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | 0 | -120.000 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2023 | <u>3.004.368</u> | <u>9.911.554</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2023 | <u>21.559.184</u> | <u>22.190.505</u> |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi af leasede aktiver | <u>0</u> | <u>20.504.560</u> |

Noter

4 Egenkapital

Virksomhedskapitalen består af 3.500.000 aktier à nominelt kr. 1. Ingen aktier er tillagt særlige rettigheder.

Virksomhedskapitalen har udviklet sig således:

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Virksomhedskapital 1. januar 2023 | 3.500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 |
| Tilgang i året | 0 | 3.000.000 | 0 | 0 | 0 |
| Virksomhedskapital | 3.500.000 | 3.500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 |

5 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. januar 2023 | Gæld 31. december 2023 | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
|----------------------|------------------------|------------------------------|--------------------|------------------------|
| Kreditinstitutter | 7.429.853 | 0 | 0 | 0 |
| Leasingforpligtelser | 14.770.212 | 18.831.834 | 1.924.933 | 1.261.413 |
| | 22.200.065 | 18.831.834 | 1.924.933 | 1.261.413 |

6 Eventualforpligtelser

Der er stillet anfordringsgaranti for tkr. 2.088 pr. 31. december 2023 for Region Syddanmark for reetablering i forbindelse med råstofudvindelse.

Selskabet indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter inden for sambeskatningskredsen. Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter og kildeskatter vil kunne medføre, at selskabernes hæftelse udgør et større beløb. Koncernen som helhed hæfter ikke over for andre.

Selskabet har afgivet selvskyldnerkaution for Kaj Andersen Eftf. A/S og TA Ejendomme ApS's samlede mellemværende med kreditinstitut.

Noter

7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Der er i fællesskab med Kaj Andersen Eftf. A/S overfor kreditinstitut afgivet pant efter reglerne om virksomhedspant for samlet tkr 8.000 i goodwill, debitorer, lagre samt driftsmidler. Den regnskabsmæssige værdi fra dette selskab udgør i alt tkr. 7.179. Pantet dækker tillige TA Verving Holding ApS og TA Ejendomme ApS's mellemværende med samme kreditinstitut.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt tkr. 8.000, der giver pant i ovenstående grunde og bygninger som er deponeret til sikkerhed for mellemværende med kreditinstitut. Den regnskabsmæssige værdi heraf udgør tkr. 21.559. Pantet står tillige til sikkerhed for koncernens øvrige selskabers mellemværende med samme kreditinstitut.

8 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for KA Grus A/S for 2023 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

Aktiver indregnes i balancen, 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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Noter

8 Anvendt regnskabspraksis

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning samt driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter. Alle former for afgivne rabatter er fratrukket i nettoomsætningen.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter personaleomkostninger og andre interne omkostninger, der er afholdt i regnskabsåret og indregnet i kostprisen for egenudviklede materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til administration, lokaler, tab på debitorer og direkte omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Noter

8 Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver

Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Erhvervede rettigheder afskrives lineært over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer. Afskrivningsperioden kan dog ikke vurderes til at udgøre mere end 10 år, og kan maksimalt udgøre restløbetiden for de pågældende rettigheder.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug.

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

Noter

8 Anvendt regnskabspraksis

| | Brugstid | Restværdi |
|---|-----------------|------------------|
| Grunde og bygninger | 20 år | 0-20 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-8 år | 0-26 % |

Aktiver med en kostpris på under kr. 32.000 omkostningsføres i anskaffelsesåret.

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til laveste værdi af dagsværdi af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som virksomhedens øvrige anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter er operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

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

Noter

8 Anvendt regnskabspraksis

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse, ud over det som udtrykkes ved afskrivning.

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

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kassebeholdning samt indestående i pengeinstitutter.

Selskabsskat og udskudt skat

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som 'Tilgodehavende sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

Noter

8 Anvendt regnskabspraksis

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsmetode 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, 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 forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, så forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

I finansielle forpligtelser indregnes tillige den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

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