

JS Stål ApS

Tagholm 10, 9400 Nørresundby
CVR-nr. 32 14 93 75

Årsrapport for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 16.11.20

Claus Søhus Larsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	7 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 27

Selskabet

JS Stål ApS
Tagholm 10
9400 Nørresundby
Hjemmeside: www.jsstaal.dk
Hjemsted: Aalborg
CVR-nr.: 32 14 93 75
Stiftet: 13. maj 2009
Regnskabsår: 01.10 - 30.09
11. regnskabsår

Direktion

Olav Bjerre Jansen
Claus Søhus Larsen

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Vendsyssel

Advokat

Advokatfirmaet Vingaardshus

Modervirksomhed

JS Stål Holding ApS, Aalborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20 for JS Stål ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.20 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Nørresundby, den 30. oktober 2020

Direktionen

Olav Bjerre Jansen

Claus Søhus Larsen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i JS Stål ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for JS Stål ApS for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.10.19 - 30.09.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Aalborg, den 30. oktober 2020

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Karin German Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne41306

HOVED- OG NØGLETAL**Hovedtal**

Beløb i t.DKK	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	9.457	11.752	10.571	9.854	7.747
Resultat før af- og nedskrivninger	1.386	1.445	1.187	1.490	1.619
Resultat før finansielle poster	685	859	791	1.042	1.219
Finansielle poster i alt	-375	-303	-604	-262	-305
Resultat før skat	310	556	187	780	914
Årets resultat	236	431	85	636	706
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	15.049	15.684	11.850	11.427	5.276
Egenkapital	2.423	2.186	1.755	1.671	1.035
<i>Pengestrømme</i>					
Nettopengestrømme fra:					
Driften	2.072	241	1.108	-547	1.925
Investeringer	-212	-3.961	-875	-4.604	0
Finansiering	-152	2.849	-588	3.726	-604
Årets pengestrømme	1.708	-871	-355	-1.425	1.321

Nøgletal

	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17	2015/16
<i>Rentabilitet</i>					
Egenkapitalens forrentning	10%	22%	5%	47%	104%
<i>Soliditet</i>					
Egenkapitalandel	16%	14%	15%	15%	20%
<i>Øvrige</i>					
Antal medarbejdere (gns.)	19	22	20	19	15

Definitioner af nøgletal

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

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i forarbejdning af stål og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.10.19 - 30.09.20 udviser et resultat på DKK 236.248 mod DKK 430.980 for tiden 01.10.18 - 30.09.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 2.422.602.

Ledelsen finder årets resultat tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note		2019/20 DKK	2018/19 DKK
	Bruttofortjeneste	9.456.750	11.751.977
1	Personaleomkostninger	-8.070.936	-10.306.951
	Resultat før af- og nedskrivninger	1.385.814	1.445.026
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-700.944	-455.838
	Andre driftsomkostninger	0	-130.000
	Resultat før finansielle poster	684.870	859.188
2	Finansielle omkostninger	-374.821	-303.431
	Resultat før skat	310.049	555.757
3	Skat af årets resultat	-73.801	-124.777
	Årets resultat	236.248	430.980

Forslag til resultatdisponering

Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Overført resultat	-763.752	430.980
I alt	236.248	430.980

AKTIVER		30.09.20	30.09.19
Note		DKK	DKK
	Grunde og bygninger	5.575.214	5.730.323
	Produktionsanlæg og maskiner	4.166.404	4.548.198
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	78.362	30.197
4	Materielle anlægsaktiver i alt	9.819.980	10.308.718
5	Deposita	22.500	22.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	22.500	22.500
	Anlægsaktiver i alt	9.842.480	10.331.218
	Råvarer og hjælpematerialer	719.199	774.156
	Varer under fremstilling	540.053	522.753
	Varebeholdninger i alt	1.259.252	1.296.909
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	117.000	152.000
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	3.622.383	3.617.959
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	26.343
	Periodeafgrænsningsposter	207.407	246.296
	Tilgodehavender i alt	3.946.790	4.042.598
	Likvide beholdninger	955	13.226
	Omsætningsaktiver i alt	5.206.997	5.352.733
	Aktiver i alt	15.049.477	15.683.951

Note	PASSIVER	
	30.09.20 DKK	30.09.19 DKK
Selskabskapital	125.000	125.000
Overført resultat	1.297.602	2.061.354
Forslag til udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Egenkapital i alt	2.422.602	2.186.354
Hensættelser til udskudt skat	455.641	466.989
Hensatte forpligtelser i alt	455.641	466.989
7 Gæld til realkreditinstitutter	2.511.013	2.667.467
7 Gæld til øvrige kreditinstitutter	1.883.221	1.843.571
7 Leasingforpligtelser	2.419.528	2.650.000
7 Anden gæld	427.601	32.331
Langfristede gældsforpligtelser i alt	7.241.363	7.193.369
7 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	650.000	850.000
Gæld til øvrige kreditinstitutter	740.357	2.460.754
Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.530.224	1.052.575
Gæld til tilknyttede virksomheder	40.549	0
Selskabsskat	85.149	89.833
Anden gæld	1.883.592	1.384.077
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	4.929.871	5.837.239
Gældsforpligtelser i alt	12.171.234	13.030.608
Passiver i alt	15.049.477	15.683.951
8 Eventualforpligtelser		
9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabs- året	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.10.19 - 30.09.20				
Saldo pr. 01.10.19	125.000	2.061.354	0	2.186.354
Forslag til resultatdisponering	0	-763.752	1.000.000	236.248
Saldo pr. 30.09.20	125.000	1.297.602	1.000.000	2.422.602

Pengestrømsopgørelse

Note	2019/20 DKK	2018/19 DKK
Årets resultat	236.248	430.980
10 Reguleringer	1.149.566	1.014.046
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	37.657	60.797
Tilgodehavender	95.808	-515.607
Leverandører af varer og tjenesteydelser	477.649	97.729
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	540.065	-464.767
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	2.536.993	623.178
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-374.821	-303.431
Betalt selskabsskat	-89.833	-79.077
Pengestrømme fra driften	2.072.339	240.670
Køb af materielle anlægsaktiver	-212.207	-4.086.218
Salg af materielle anlægsaktiver	0	125.000
Pengestrømme fra investeringer	-212.207	-3.961.218
Optagelse af gæld til realkreditinstitutter	0	600.000
Afdrag på gæld til realkreditinstitutter	-131.454	-111.582
Afdrag af gæld til kreditinstitutter	-260.350	-521.350
Indgåelse af leasingforpligtelser	0	4.000.000
Afdrag på leasingforpligtelser	-155.472	-1.150.000
Optagelse af langfristede gældsforpligtelser i øvrigt	395.270	32.331
Pengestrømme fra finansiering	-152.006	2.849.399
Årets samlede pengestrømme	1.708.126	-871.149
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	13.226	9.471
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter ved årets begyndelse	-2.460.754	-1.585.850
Likvide beholdninger ved årets slutning	-739.402	-2.447.528
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	955	13.226
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-740.357	-2.460.754
I alt	-739.402	-2.447.528

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	6.756.018	8.920.360
Pensioner	915.424	964.541
Andre omkostninger til social sikring	152.357	189.110
Andre personaleomkostninger	247.137	232.940
I alt	8.070.936	10.306.951
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	19	22

2. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	1.491	811
Renteomkostninger i øvrigt	351.893	267.984
Øvrige finansielle omkostninger	21.437	34.636
Øvrige finansielle omkostninger i alt	373.330	302.620
I alt	374.821	303.431

3. Skat af årets resultat

Årets aktuelle skat	85.149	0
Årets regulering af udskudt skat	-11.348	124.777
I alt	73.801	124.777

4. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.10.19	6.377.716	5.182.430	80.700
Tilgang i året	0	152.782	59.425
Kostpris pr. 30.09.20	6.377.716	5.335.212	140.125
Af- og nedskrivninger pr. 01.10.19	-647.393	-634.233	-50.503
Afskrivninger i året	-155.109	-534.575	-11.260
Af- og nedskrivninger pr. 30.09.20	-802.502	-1.168.808	-61.763
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.09.20	5.575.214	4.166.404	78.362
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 30.09.20	0	3.567.123	0

5. Finansielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Deposita
Kostpris pr. 01.10.19	22.500
Kostpris pr. 30.09.20	22.500

	30.09.20	30.09.19
	DKK	DKK

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	117.000	152.000
---	---------	---------

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 30.09.20	Gæld i alt 30.09.19
Gæld til realkreditinstitutter	150.000	2.000.000	2.661.013	2.792.467
Gæld til øvrige kreditinstitutter	225.000	1.000.000	2.108.221	2.368.571
Leasingforpligtelser	275.000	1.200.000	2.694.528	2.850.000
Anden gæld	0	0	427.601	32.331
I alt	650.000	4.200.000	7.891.363	8.043.369

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på 5-64 måneder og en samlet ydelse på i alt t.DKK 775.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Den samlede skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber på balancedagen er endnu ikke opgjort. Der henvises til administrationsselskabet JS Stål Holding ApS' årsregnskab for yderligere oplysninger.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med 3 måneders opsigelsesvarsel. Selskabets samlede huslejeforpligtelse er pr. 30. september 2020 opgjort til t.DKK 23.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter t.DKK 2.661 er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 5.575.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.000, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 5.575. Ejerpantebrevene er fordelt på i alt t.DKK 3.000 deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, medens ejerpantebreve på i alt t.DKK 0 henligger i selskabets besiddelse.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 3.000, der giver pant i produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 678. Ejerpantebrevene er fordelt på i alt t.DKK 3.000 deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, medens ejerpantebreve på i alt t.DKK 0 henligger i selskabets besiddelse.

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 1.000, der giver pant i tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 3.622. Ejerpantebrevene er fordelt på i alt t.DKK 1.000 deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter, medens ejerpantebreve på i alt t.DKK 0 henligger i selskabets besiddelse.

	2019/20 DKK	2018/19 DKK
10. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	700.944	455.838
Andre driftsomkostninger	0	130.000
Finansielle omkostninger	374.821	303.431
Skat af årets resultat	73.801	124.777
I alt	1.149.566	1.014.046

11. 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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter ved salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

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

Indtægter fra levering af tjenesteydelser indregnes i takt med levering af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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	25	1.260.000
Produktionsanlæg og maskiner	5-10	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5	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.

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelser 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner 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".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger 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.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. Der nedskrives til nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med tillæg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

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

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.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne scontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets anpartskapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og af-

11. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

drag på langfristede gældsforpligtelser. Endvidere omfatter pengestrømme fra finansiering ydelser på finansielle leasingkontrakter.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.