

Woodson ApS
Højmarken 24, 5492 Vissenbjerg

Årsrapport for
1. juli 2023 - 30. juni 2024

CVR-nr. 33 49 55 60

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. september 2024.

Morten Torstein Filstrup Hansen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- 1 Ledespåtegning
- 2 Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Ledelsesberetning

- 4 Selskabsoplysninger
- 5 Ledelsesberetning

Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024

- 6 Resultatopgørelse
- 7 Balance
- 9 Egenkapitalopgørelse
- 10 Noter
- 14 Anvendt regnskabspraksis

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Woodson 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. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Vissenbjerg, den 19. september 2024

Direktion

Morten Torstein Filstrup Hansen
direktør

Bestyrelse

Christian Ejlskov Hansen
formand

Morten Torstein Filstrup Hansen Berit Filstrup Hansen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Woodson ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Woodson ApS for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede 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 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 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 virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

Kolding, den 19. september 2024

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Line Kovsted

statsautoriseret revisor
mne34178

Selskabsoplysninger

Selskabet	Woodson ApS Højmarken 24 5492 Vissenbjerg
	CVR-nr.: 33 49 55 60
	Stiftet: 1. februar 2011
	Hjemsted: Assens
	Regnskabsår: 1. juli - 30. juni
Bestyrelse	Christian Ejlskov Hansen, formand Morten Torstein Filstrup Hansen Berit Filstrup Hansen
Direktion	Morten Torstein Filstrup Hansen, direktør
Revision	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Jupitervej 2 6000 Kolding

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået af udførelse af entreprenørvirksomhed indenfor miljø og produktion af biobrændsel.

Usædvanlige forhold

Selskabet er i regnskabsåret fusioneret med datterselskabet Woodson ApS og i samme forbindelse er selskabets navn ændret fra Woodson Holding ApS til Woodson ApS.

Fusionen er indregnet efter koncernmetoden med tilpasning af sammenligningstal.

Eftersom selskabet tidligere har indregnet kapitalandelene i tilknyttet virksomhed efter kostpris metoden, så har fusionen effekt på såvel resultat som balance og egenkapital i sammenligningstallene. Resultatet for 2022/23 er forøget med 1.705 t.kr., balancen er øget med 9.622 t.kr. og egenkapitalen er forøget med 2.564 t.kr.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 12.361 t.kr. mod 10.218 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 3.732 t.kr. mod 2.350 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Selskabets resultat er i året påvirket positivt af indfrielsen af et lån, hvor selskabet er blevet godskrevet 2.420 t.kr. i renter. Forholdet er omtalt som en særlig post i note 1 i årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. juli - 30. juni

<u>Note</u>	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Bruttofortjeneste	12.361.124	10.218.176
2 Personaleomkostninger	-3.801.935	-2.868.286
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-4.082.886	-2.627.543
Andre driftsomkostninger	-455.449	-697.058
Driftsresultat	4.020.854	4.025.289
Andre finansielle indtægter	2.419.726	23.703
Øvrige finansielle omkostninger	-1.621.166	-1.016.588
Resultat før skat	4.819.414	3.032.404
Skat af årets resultat	-1.087.202	-682.300
Årets resultat	3.732.212	2.350.104
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
Overføres til overført resultat	2.732.212	2.350.104
Disponeret i alt	3.732.212	2.350.104

Balance 30. juni

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Anlægsaktiver		
3 Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	29.269.292	10.090.016
4 Indretning af lejede lokaler	434.521	254.569
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>29.703.813</u>	<u>10.344.585</u>
5 Andre tilgodehavender	4.118.901	4.772.375
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>4.118.901</u>	<u>4.772.375</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>33.822.714</u>	<u>15.116.960</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	7.888.593	7.107.329
Varebeholdninger i alt	<u>7.888.593</u>	<u>7.107.329</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.060.137	1.869.810
Igangværende arbejder for fremmed regning	1.290.000	1.409.688
Periodeafgrænsningsposter	520.548	609.583
Tilgodehavender i alt	<u>3.870.685</u>	<u>3.889.081</u>
Likvide beholdninger	548.413	2.139.041
Omsætningsaktiver i alt	<u>12.307.691</u>	<u>13.135.451</u>
Aktiver i alt	<u>46.130.405</u>	<u>28.252.411</u>

Balance 30. juni

Passiver		<u>2024</u>	<u>2023</u>
<u>Note</u>			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	80.000	80.000
	Overført resultat	10.163.555	7.431.343
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	1.000.000	0
	Egenkapital i alt	<u>11.243.555</u>	<u>7.511.343</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	870.400	76.700
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>870.400</u>	<u>76.700</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	1.051.889	0
	Leasingforpligtelser	23.665.412	8.028.321
	Selskabsskat	212.502	534.885
	Anden gæld	166.722	3.507.000
6	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>25.096.525</u>	<u>12.070.206</u>
6	Kortfristet del af langfristet gæld	4.529.195	2.824.964
	Gæld til pengeinstitutter	14.842	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.047.122	2.777.096
	Gæld til selskabsdeltagere og ledelse	236.230	40.081
	Selskabsskat	534.885	300.517
	Anden gæld	1.557.651	2.651.504
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>8.919.925</u>	<u>8.594.162</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>34.016.450</u>	<u>20.664.368</u>
	Passiver i alt	<u>46.130.405</u>	<u>28.252.411</u>
1	Særlige poster		
7	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
8	Eventualposter		

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbyt- te for regnskabs- året	I alt
Egenkapital 1. juli 2022	80.000	4.221.846	0	4.301.846
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.350.104	0	2.350.104
Fusionsregulering, primo	0	859.393	0	859.393
Egenkapital 1. juli 2023	80.000	7.431.343	0	7.511.343
Årets overførte overskud eller underskud	0	2.732.212	1.000.000	3.732.212
	80.000	10.163.555	1.000.000	11.243.555

Noter

1. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom omkostninger til omfattende strukturering af processer og grundlæggende strukturmæssige tilpasninger samt eventuelle afhændelsesgevinster og -tab i tilknytning hertil, og som over tid har væsentlig betydning. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af indfrielsen af et langfristet lån, hvor renterne er eftergivet i henhold til låneaftalen. Forholdet afviger fra, hvad ledelsen vurderer som en del af den primære drift.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

	<u>2023/24</u>	<u>2022/23</u>
Indtægter:		
Indfrielse af lån og eftergivelse af renter	2.419.713	0
	<u>2.419.713</u>	<u>0</u>
Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:		
Andre finansielle indtægter	2.419.713	0
Resultat af særlige poster netto	<u>2.419.713</u>	<u>0</u>

2. Personaleomkostninger

Lønninger og gager	3.374.879	2.559.458
Pensioner	364.731	259.053
Andre omkostninger til social sikring	62.325	49.775
	<u>3.801.935</u>	<u>2.868.286</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>7</u>	<u>4</u>

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris primo	19.905.568	28.075.489
Tilgang i årets løb	32.026.506	5.962.642
Afgang i årets løb	-15.295.063	-14.265.063
Overførsler fusion	<u>0</u>	<u>132.500</u>
Kostpris ultimo	<u>36.637.011</u>	<u>19.905.568</u>
Af- og nedskrivninger primo	-9.815.552	-11.137.693
Årets afskrivninger	-4.044.641	-2.599.419
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	<u>6.492.474</u>	<u>3.921.560</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-7.367.719</u>	<u>-9.815.552</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>29.269.292</u>	<u>10.090.016</u>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>28.078.440</u>	<u>9.392.786</u>
4. Indretning af lejede lokaler		
Kostpris primo	275.846	0
Tilgang i årets løb	218.197	0
Overførsler fusion	<u>0</u>	<u>275.846</u>
Kostpris ultimo	<u>494.043</u>	<u>275.846</u>
Af- og nedskrivninger primo	-21.277	0
Årets afskrivninger	-38.245	-18.124
Overførsler fusion	<u>0</u>	<u>-3.153</u>
Af- og nedskrivninger ultimo	<u>-59.522</u>	<u>-21.277</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>434.521</u>	<u>254.569</u>

Noter

	<u>30/6 2024</u>	<u>30/6 2023</u>
5. Andre tilgodehavender		
Kostpris primo	4.575.901	4.489.401
Tilgang i årets løb	1.402.474	250.000
Afgang i årets løb	-1.859.474	-163.500
Overførsler fusion	0	196.474
Kostpris ultimo	<u>4.118.901</u>	<u>4.772.375</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo	<u>4.118.901</u>	<u>4.772.375</u>

Der specificeres således:

Deposita	<u>4.118.901</u>	<u>4.772.375</u>
	<u>4.118.901</u>	<u>4.772.375</u>

6. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 30/6 2024</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 30/6 2024</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Gæld til pengeinstitutter	1.276.634	224.745	1.051.889	0
Leasingforpligtelser	27.849.862	4.184.450	23.665.412	4.708.759
Selskabsskat	212.502	0	212.502	0
Anden gæld	286.722	120.000	166.722	0
	<u>29.625.720</u>	<u>4.529.195</u>	<u>25.096.525</u>	<u>4.708.759</u>

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 1.291 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 2.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	7.889
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	2.060
Materielle anlægsaktiver	1.626

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 30. juni 2024 udgør 28.078 t.kr., er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 30. juni 2024 udgør 27.850 t.kr.

Noter

8. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser:

Ud over finansielle leasingkontrakter har selskabet indgået operationelle leasingkontrakter på driftsmidler med en restløbetid på 3-25 måneder og med en restforpligtelse på 823 t.kr.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Woodson 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.

Virksomhedssammenslutninger

Virksomhedssammenlægninger (koncernmetoden)

Ved koncerninterne virksomhedssammenlægninger anvendes koncernmetoden. Herved sammenlægges de to virksomheder til bogførte værdier, og der identificeres ikke forskelsbeløb. Eventuelle vederlag, som overstiger den bogførte værdi i den overtagne virksomhed, indregnes direkte på egenkapitalen.

Koncernværdimetoden gennemføres koncernmæssigt med tilpasning af sammenligningstal.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Selskabet har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt gevinst ved indfrielse af lån.

Personaleomkostninger

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

Anvendt regnskabspraksis

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets afskrivninger af 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.

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.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-7 år

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 salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftskomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Leasingkontrakter

Selskabet har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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

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

Alle øvrige 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt kapitalandel i tilknyttet virksomhed vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

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

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

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Indretning af lejede lokaler

Indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Der foretages lineære afskrivninger baseret på vurdering af aktivets forventede brugstid, der er sat til 10-20 år.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris 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.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets og koncernens kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrate anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

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.

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 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.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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.

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

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