

Asger G. Jørgensen A/S

Juelsmindevej 3, 4400 Kalundborg
CVR-nr. 33 54 55 17

Årsrapport for 2022

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 30.03.23

Søren Storgaard
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8
Resultatopgørelse	9
Balance	10 - 11
Egenkapitalopgørelse	12
Noter	13 - 22

Selskabet

Asger G. Jørgensen A/S
Juelsmindevej 3
4400 Kalundborg
Telefon: 57 80 44 00
Hjemsted: Kalundborg
CVR-nr.: 33 54 55 17
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Tim Henrik Christoffersen

Bestyrelse

Niels Jørgen Jørgensen
Willy Bjørn Nielsen
Tim Henrik Christoffersen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.22 - 31.12.22 for Asger G. Jørgensen A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Kalundborg, den 30. marts 2023

Direktionen

Tim Henrik Christoffersen

Bestyrelsen

Niels Jørgen Jørgensen

Willy Bjørn Nielsen

Tim Henrik Christoffersen

Til kapitalejeren i Asger G. Jørgensen A/S

Konklusion

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

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

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

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

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

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Slagelse, den 30. marts 2023

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Jens Jørgen Bay Simonsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne11503

Christian Buchwald Nielsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne44106

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at drive smedevirksomhed, hvor der fokuseres på smede- og rørarbejde til fødevarer- og medicinalindustrien.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.22 - 31.12.22 udviser et resultat på DKK 1.685.316 mod DKK 1.385.345 for tiden 01.01.21 - 31.12.21. Balancen viser en egenkapital på DKK 4.673.949.

Selskabets primære driftsresultat for 2022 er forbedret i forhold til sidste år, idet der i 2021 var et positivt resultat af primær drift på t.DKK 2.243 mod et positivt resultat på t.DKK 2.611 i 2022.

Der er i året konstateret væsentlige fejl i selskabets aflagte årsrapport for 2021. Ledelsen har konstateret, at de igangværende arbejder er fejlagtigt opgjort i tidligere år og afledt heraf været indregnet med en for høj værdi.

Som følge heraf har ledelsen behandlet disse fejl efter reglerne om væsentlig fejlinformation med korrektion over egenkapitalen og tilpasning af sammenligningstal.

De igangværende arbejder pr. 31.12.2021 er opgjort til negativt t.DKK 445 mod t.DKK 13.352 i årsrapporten for 2021, svarende til en samlet nedskrivning på t.DKK 13.797 før skat, hvor t.DKK 13.726 er indregnet under egenkapitalen pr. 01.01.2021 og t.DKK 71 er indregnet i årets resultat for 2021.

Egenkapitalen pr. 01.01.2021 er således påvirket negativt med t.DKK 10.706 efter skat, således den korrigerede egenkapital udgør t.DKK 3.103. Årets resultat for 2021 er påvirket negativt med t.DKK 71 før skat, således resultat før skat udgør t.DKK 1.970 mod tidligere t.DKK 2.041. Skatten er påvirket med t.DKK 29, således årets resultat udgør t.DKK 1.385 mod tidligere t.DKK 1.486.

Ledelsen forventer for 2023 et resultat af primær drift i niveauet t.DKK 5.000 til 7.000.

Efterfølgende begivenheder

Selskabet har solgt sin produktionsejendom med overdragelse til køber pr. 01.01.2023. Ejendommen er pr. 31.12.2022 indregnet til den aftalte salgspris.

Derudover er der efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Note		2022 DKK	2021 DKK
	Bruttofortjeneste	48.811.392	43.878.577
1	Personaleomkostninger	-43.949.947	-39.513.696
	Resultat før af- og nedskrivninger	4.861.445	4.364.881
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.250.552	-1.360.667
	Andre driftsomkostninger	0	-760.782
	Resultat af primær drift	2.610.893	2.243.432
2	Finansielle indtægter	17.540	58.234
	Finansielle omkostninger	-461.986	-331.986
	Resultat før skat	2.166.447	1.969.680
	Skat af årets resultat	-481.131	-584.335
	Årets resultat	1.685.316	1.385.345
Forslag til resultatdisponering			
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
	Overført resultat	1.685.316	385.345
	I alt	1.685.316	1.385.345

	31.12.22	31.12.21
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Grunde og bygninger	5.800.000	6.339.858
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5.139.993	4.262.803
Materielle anlægsaktiver i alt	10.939.993	10.602.661
Deposita	0	30.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	0	30.000
Anlægsaktiver i alt	10.939.993	10.632.661
Råvarer og hjælpematerialer	3.544.837	2.914.185
Varebeholdninger i alt	3.544.837	2.914.185
³ Igangværende arbejder for fremmed regning	403.032	129.783
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	10.917.967	11.691.648
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	885.833	1.203.088
Udskudt skatteaktiv	935.597	1.416.744
Andre tilgodehavender	423.218	607.699
Periodeafgrænsningsposter	868.560	759.640
Tilgodehavender i alt	14.434.207	15.808.602
Likvide beholdninger	8.028	8.558
Omsætningsaktiver i alt	17.987.072	18.731.345
Aktiver i alt	28.927.065	29.364.006

PASSIVER		31.12.22	31.12.21
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	5.000.000	5.000.000
	Overført resultat	-326.051	-2.011.367
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	1.000.000
	Egenkapital i alt	4.673.949	3.988.633
4	Anden gæld	392.647	540.773
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	392.647	540.773
4	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	63.419	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	11.379.043	11.795.455
3	Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning	917.639	575.088
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	6.167.767	5.422.186
	Selskabsskat	945.611	1.407.913
	Anden gæld	4.386.990	5.633.958
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	23.860.469	24.834.600
	Gældsforpligtelser i alt	24.253.116	25.375.373
	Passiver i alt	28.927.065	29.364.006
5	Eventualforpligtelser		
6	Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		
7	Nærtstående parter		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabs- kapital	Reserve for opskrivninger	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret	Egenkapital i alt
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21					
Saldo pr. 01.01.21	5.000.000	2.803.780	5.505.871	500.000	13.809.651
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	0	-10.706.363	0	-10.706.363
Korrigeret saldo pr. 01.01.21	5.000.000	2.803.780	-5.200.492	500.000	3.103.288
Opløsning af tidligere års opskrivinger	0	-2.803.780	2.803.780	0	0
Betalt udbytte	0	0	0	-500.000	-500.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	385.345	1.000.000	1.385.345
Saldo pr. 31.12.21	5.000.000	0	-2.011.367	1.000.000	3.988.633
Egenkapitalopgørelse for 01.01.22 - 31.12.22					
Saldo pr. 01.01.22	5.000.000	0	-2.011.367	1.000.000	3.988.633
Betalt udbytte	0	0	0	-1.000.000	-1.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	0	1.685.316	0	1.685.316
Saldo pr. 31.12.22	5.000.000	0	-326.051	0	4.673.949

	2022	2021
	DKK	DKK

1. Personaleomkostninger

Lønninger	38.796.951	34.954.400
Pensioner	3.285.370	2.946.773
Andre omkostninger til social sikring	493.906	467.305
Andre personaleomkostninger	1.373.720	1.145.218
I alt	43.949.947	39.513.696
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	73	69

2. Finansielle indtægter

Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	0	28.146
Renteindtægter i øvrigt	17.540	30.088
I alt	17.540	58.234

3. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	31.779.514	38.543.902
Acontofaktureringer	-32.294.121	-38.989.207
Igangværende arbejder for fremmed regning i alt	-514.607	-445.305
Igangværende arbejder for fremmed regning	403.032	129.783
Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse	-917.639	-575.088
I alt	-514.607	-445.305

4. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.22	Gæld i alt 31.12.21
Anden gæld	63.419	392.647	456.066	540.773
I alt	63.419	392.647	456.066	540.773

5. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingkontrakter med en samlet forpligtelse frem til udløb på i alt t.DKK 1.532.

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet arbejdsgarantier på t.DKK 757 (2021: t.DKK 820).

Andre eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med RENT Holding ApS som administrations-selskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter m.v. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrations-selskabets årsregnskab.

6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 1.300, der giver pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 5.800. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 10.000 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, driftsmateriel, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 20.432.

7. Nærtstående parter

Selskabet indgår i koncernregnskabet for modervirksomheden RENT Holding ApS, Kalundborg.

8. 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.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 2021.

Måling af igangværende arbejder

Ledelsen har konstateret, at de igangværende arbejder er fejlagtigt opgjort i tidligere år og afledt heraf været indregnet med en for høj værdi. Derfor har ledelsen gennemgået og opgjort de igangværende arbejder på ny, og de igangværende arbejder pr. 31.12.2021 er opgjort til negativt t.DKK 445 mod t.DKK 13.352 i årsrapporten for 2021, svarende til en samlet nedskrivning på t.DKK 13.797 før skat, hvor t.DKK 13.726 er indregnet under egenkapitalen pr. 01.01.2021 og t.DKK 71 er indregnet i årets resultat for 2021.

Egenkapitalen pr. 01.01.2021 er således påvirket negativt med t.DKK 10.706 efter skat, således den korrigerede egenkapital udgør t.DKK 3.103. Årets resultat for 2021 er påvirket negativt med t.DKK 71 før skat, således resultat før skat udgør t.DKK 1.970 mod tidligere t.DKK 2.041. Skatten er påvirket med t.DKK 29, således årets resultat udgør t.DKK 1.385 mod tidligere t.DKK 1.486.

Balancesummen pr. 31.12.2021 er påvirket negativt med t.DKK 14.434, således den korrigerede balancesum udgør t.DKK 29.364.

Sammenligningstal for 2021 er tilrettet i resultatopgørelse, balance og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

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 regn-

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

skabspost.

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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

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

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

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

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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Andre eksterne omkostninger**

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	10-50	0
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4-10	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 m.v.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

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

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

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

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere 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.

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

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 nettorealisationseværdien, 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 kontante beholdninger.

Egenkapital

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

8. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.