

## **Samson Agrolize A/S**

Vestermarksvej 25

8800 Viborg

CVR-nr. 38006851

## **Årsrapport 01.07.2018 - 30.06.2019**

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 13.11.2019

### **Dirigent**

---

Navn: Henrik Heide Ottosen

## Indholdsfortegnelse

	<b><u>Side</u></b>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2018/19	7
Balance pr. 30.06.2019	8
Egenkapitalopgørelse for 2018/19	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

## Virksomhedsoplysninger

### Virksomhed

Samson Agrolize A/S  
Vestermarksvej 25  
8800 Viborg

CVR-nr.: 38006851  
Stiftet: 12.09.2016  
Hjemsted: Viborg  
Regnskabsår: 01.07.2018 - 30.06.2019

### Bestyrelse

Lars Henriksen, formand  
Mikael Glerup  
Christian Pagaard Junker

### Direktion

Henrik Kirketerp-Møller

### Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
City Tower, Værkmestergade 2  
8000 Aarhus C

## Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 for Samson Agrolize A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.06.2019 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 13.11.2019

### Direktion

Henrik Kirketerp-Møller

### Bestyrelse

Lars Henriksen  
formand

Mikael Glerup

Christian Pagaard Junker

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

### Til kapitalejerne i Samson Agrolize A/S

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Samson Agrolize A/S for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019, 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. 30.06.2019 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.07.2018 - 30.06.2019 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

#### Grundlag for konklusion

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

#### Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser 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. Fejlinformation 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, fortager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 bl.a. 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.

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Viborg, den 13.11.2019

### **Deloitte**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Lars Andersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne34506

## Ledelsesberetning

### Hovedaktivitet

Selskabets formål er at drive handel med landbrugsmaskiner og reparation heraf samt salg af reservedele.

Selskabet er eneforhandler af nye Samson naturgødningsmaskiner i Danmark. Selskabet drives fra virksomhedens adresse i Viborg.

### Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for selskabets 3. regnskabsår, der omfatter perioden 1. juli 2018 – 30. juni 2019, udviser et resultat på 67 t.kr. kr. mod et underskud på 2.499 t.kr. sidste år.

Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende under hensyntagen til, at det er selskabets tredje regnskabsår og udviklingen fortsat følger den vedtagne forretningsplan for selskabet.

Selskabets egenkapital er reetableret i regnskabsåret ved koncerntilskud på 10.000 t.kr. af moderselskabet.

### Forventet udvikling

For regnskabsåret 2019/20 forventer ledelsen et stigende aktivitetsniveau og et positivt resultat.

### Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

## Resultatopgørelse for 2018/19

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	1	<b>12.806.788</b>	<b>6.821.848</b>
Distributionsomkostninger	1	(5.914.412)	(4.918.269)
Administrationsomkostninger	1	<u>(6.203.508)</u>	<u>(4.814.752)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<b>688.868</b>	<b>(2.911.173)</b>
Andre finansielle indtægter		33.415	2.186
Andre finansielle omkostninger	2	<u>(634.754)</u>	<u>(329.919)</u>
<b>Resultat før skat</b>		<b>87.529</b>	<b>(3.238.906)</b>
Skat af årets resultat	3	<u>(20.634)</u>	<u>739.770</u>
<b>Årets resultat</b>		<b><u>66.895</u></b>	<b><u>(2.499.136)</u></b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
Overført resultat		<u>66.895</u>	<u>(2.499.136)</u>
		<b><u>66.895</u></b>	<b><u>(2.499.136)</u></b>

**Balance pr. 30.06.2019**

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Færdiggjorte udviklingsprojekter		37.265	0
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver		<u>578.037</u>	<u>695.049</u>
<b>Immaterielle anlægsaktiver</b>	4	<b><u>615.302</u></b>	<b><u>695.049</u></b>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		1.626.440	888.678
Indretning af lejede lokaler		<u>528.010</u>	<u>0</u>
<b>Materielle anlægsaktiver</b>	5	<b><u>2.154.450</u></b>	<b><u>888.678</u></b>
<b>Anlægsaktiver</b>		<b><u>2.769.752</u></b>	<b><u>1.583.727</u></b>
Varer under fremstilling		162.568	42.694
Fremstillede varer og handelsvarer		50.368.859	27.791.941
Forudbetalinger for varer		<u>0</u>	<u>2.287.500</u>
<b>Varebeholdninger</b>		<b><u>50.531.427</u></b>	<b><u>30.122.135</u></b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.980.080	2.553.893
Igangværende arbejder for fremmed regning		33.114	105.096
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		268.385	0
Udskudt skat		0	387.000
Andre tilgodehavender		1.319.370	1.361.712
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		<u>490.000</u>	<u>247.412</u>
<b>Tilgodehavender</b>		<b><u>8.090.949</u></b>	<b><u>4.655.113</u></b>
<b>Likvide beholdninger</b>		<b><u>55.482</u></b>	<b><u>33.109</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>		<b><u>58.677.858</u></b>	<b><u>34.810.357</u></b>
<b>Aktiver</b>		<b><u>61.447.610</u></b>	<b><u>36.394.084</u></b>

## Balance pr. 30.06.2019

	<u>Note</u>	<u>2018/19</u> <u>kr.</u>	<u>2017/18</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	6	2.500.000	2.500.000
Reserve for udviklingsomkostninger		37.265	0
Overført overskud eller underskud		<u>7.145.666</u>	<u>(2.883.964)</u>
<b>Egenkapital</b>		<b><u>9.682.931</u></b>	<b><u>(383.964)</u></b>
Udskudt skat		123.000	0
Andre hensatte forpligtelser	7	<u>93.733</u>	<u>107.000</u>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		<b><u>216.733</u></b>	<b><u>107.000</u></b>
Finansielle leasingforpligtelser		570.246	81.629
Gæld til tilknyttede virksomheder		<u>15.000.000</u>	<u>0</u>
<b>Langfristede gældsforpligtelser</b>	8	<b><u>15.570.246</u></b>	<b><u>81.629</u></b>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	8	130.000	22.000
Ansvarlig lånekapital		0	10.241.175
Bankgæld		24.486.867	13.518.071
Leverandører af varer og tjenesteydelser		668.066	2.760.300
Gæld til tilknyttede virksomheder		7.325.792	7.342.684
Anden gæld		<u>3.366.975</u>	<u>2.705.189</u>
<b>Kortfristede gældsforpligtelser</b>		<b><u>35.977.700</u></b>	<b><u>36.589.419</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		<b><u>51.547.946</u></b>	<b><u>36.671.048</u></b>
<b>Passiver</b>		<b><u>61.447.610</u></b>	<b><u>36.394.084</u></b>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	9		
Eventualforpligtelser	10		
Koncernforhold	11		

**Egenkapitaloppgørelse for 2018/19**

	<b>Virksom- hedskapital kr.</b>	<b>Reserve for udviklings- omkostninger kr.</b>	<b>Overført overskud eller underskud kr.</b>	<b>I alt kr.</b>
Egenkapital primo	2.500.000	0	(2.883.964)	(383.964)
Koncerntilskud o.l.	0	0	10.000.000	10.000.000
Årets resultat	0	37.265	29.630	66.895
<b>Egenkapital ultimo</b>	<b>2.500.000</b>	<b>37.265</b>	<b>7.145.666</b>	<b>9.682.931</b>

## Noter

	<b>2018/19</b>	<b>2017/18</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>1. Personaleomkostninger</b>		
Gager og lønninger	12.247.821	9.152.895
Pensioner	1.726.828	1.260.857
Andre omkostninger til social sikring	196.360	117.404
Andre personaleomkostninger	<u>302.690</u>	<u>159.294</u>
	<b><u>14.473.699</u></b>	<b><u>10.690.450</u></b>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>21</u>	<u>15</u>
	<b>2018/19</b>	<b>2017/18</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>2. Andre finansielle omkostninger</b>		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	346.577	207.558
Renteomkostninger i øvrigt	<u>288.177</u>	<u>122.361</u>
	<b><u>634.754</u></b>	<b><u>329.919</u></b>
	<b>2018/19</b>	<b>2017/18</b>
	<b>kr.</b>	<b>kr.</b>
<b>3. Skat af årets resultat</b>		
Ændring af udskudt skat	123.000	562.000
Regulering vedrørende tidligere år	387.634	0
Refusion i sambeskatning	<u>(490.000)</u>	<u>(1.301.770)</u>
	<b><u>20.634</u></b>	<b><u>(739.770)</u></b>

## Noter

	<b>Færdig- gjorte udviklings- projekter kr.</b>	<b>Erhver- vede immaterielle anlægs- aktiver kr.</b>
<b>4. Immaterielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	0	971.672
Tilgange	37.265	108.995
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>37.265</b>	<b>1.080.667</b>
Af- og nedskrivninger primo	0	(276.623)
Årets afskrivninger	0	(226.007)
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>0</b>	<b>(502.630)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>37.265</b>	<b>578.037</b>

Selskabets udviklingsprojekter består af udvikling af produkter i relation til selskabets salg af landbrugsmaskiner. De afsluttede projekter forventes kommercialiseret inden for en periode på 1 til 2 år.

	<b>Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.</b>	<b>Indretning af lejede lokaler kr.</b>
<b>5. Materielle anlægsaktiver</b>		
Kostpris primo	1.154.238	0
Tilgange	1.327.157	534.223
Afgange	(550.858)	0
<b>Kostpris ultimo</b>	<b>1.930.537</b>	<b>534.223</b>
Af- og nedskrivninger primo	(265.560)	0
Årets afskrivninger	(277.240)	(6.213)
Tilbageførsel ved afgang	238.703	0
<b>Af- og nedskrivninger ultimo</b>	<b>(304.097)</b>	<b>(6.213)</b>
<b>Regnskabsmæssig værdi ultimo</b>	<b>1.626.440</b>	<b>528.010</b>
Ikke-ejede aktiver	<b>731.056</b>	-

## Noter

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
<b>6. Virksomhedskapital</b>			
Aktiekapital	2.500	1000	2.500.000
	<b>2.500</b>		<b>2.500.000</b>

### 7. Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser består af garantiforpligtelser overfor kunder og samarbejdspartnere.

	<u>Forfald inden for 12 måneder 2018/19 kr.</u>	<u>Forfald inden for 12 måneder 2017/18 kr.</u>	<u>Forfald efter 12 måneder 2018/19 kr.</u>	<u>Restgæld efter 5 år kr.</u>
<b>8. Langfristede gældsforpligtelser</b>				
Finansielle				
leasingforpligtelser	130.000	22.000	570.246	0
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	0	15.000.000	3.000.000
	<b>130.000</b>	<b>22.000</b>	<b>15.570.246</b>	<b>3.000.000</b>

### 9. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejeaftale med et koncernforbundet selskabet, som tidligst kan opsiges pr. 01.10.2028. Den årlige husleje udgør 1.283 t.kr.

Selskabet har indgået operationelle leasingaftaler med en ikke-indregnet restforpligtelse pr. 30.06.2019 på 689 t.kr. (1.063 t.kr. pr. 30.06.2018)

### 10. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Glerup Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom fra og med regnskabsåret 2016/17 for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og fra og med 12. september 2016 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 administrationselskabets årsregnskab.

### 11. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern: Glerup Holding ApS, Viborg, CVR-nr. 38 78 60 75

## Anvendt regnskabspraksis

### Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

### Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

### Resultatopgørelsen

#### Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, produktionsomkostninger og andre driftsindtægter.

#### Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

#### Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter regnskabsårets vareforbrug, herunder sædvanlige lagernedskrivninger, og øvrige omkostninger, der er afholdt for at opnå regnskabsårets nettoomsætning, herunder løn og gager samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver.

## Anvendt regnskabspraksis

### Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

### Distributionsomkostninger

Distributionsomkostninger omfatter omkostninger ved salg og distribution af virksomhedens produkter, reklameomkostninger, rejse- og repræsentationsomkostninger mv. samt af- og nedskrivninger på immaterielle og materielle anlægsaktiver, der er knyttet til distributionsprocessen.

### Administrationsomkostninger

Administrationsomkostninger omfatter omkostninger ved virksomhedens administrative funktioner, herunder løn og gager til medarbejdere i administration og ledelse, kontorholdsomkostninger, nedskrivninger af tilgodehavender samt af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver, der benyttes i administrationen af virksomheden.

### Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter mv.

### Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

### Skat

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

### Balancen

#### Immaterielle rettigheder mv.

Immaterielle rettigheder mv. omfatter software.

Udviklingsprojekter vedrørende produkter og processer, der er klart definerede og identificerbare, hvor den tekniske udnyttelsesgrad, tilstrækkelige ressourcer og et potentielt fremtidigt marked eller udviklingsmulighed i virksomheden kan påvises, og hvor det er hensigten at fremstille, markedsføre eller anvende det pågældende produkt eller den pågældende proces, indregnes som immaterielle anlægsaktiver. Øvrige udviklingsomkostninger indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen, når omkostningerne afholdes. Ved indregning af udviklingsprojekter som immaterielle anlægsaktiver bindes et beløb svarende til de afholdte omkostninger på egenkapitalen under reserve for udviklingsomkostninger, der nedbringes i takt med af- og nedskrivninger på udviklingsprojekterne.

Kostprisen for udviklingsprojekter omfatter omkostninger der direkte og indirekte kan henføres til udviklingsprojekterne.

## Anvendt regnskabspraksis

Færdiggjorte udviklingsprojekter afskrives lineært over den forventede brugstid, der fastsættes ud fra en konkret vurdering af det enkelte udviklingsprojekt. Såfremt brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. For udviklingsprojekter, der er beskyttet af immaterielle rettigheder, udgør den maksimale afskrivningsperiode restløbetiden for de pågældende rettigheder. De anvendte afskrivningsperioder udgør 2 år.

Erhvervede immaterielle rettigheder mv. måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Software afskrives over 5 år.

Immaterielle rettigheder mv. nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klargøring af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug. For finansielt leasede aktiver udgør kostprisen den laveste værdi af dagsværdien af aktivet og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år
Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.	

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

### Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

### Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

## Anvendt regnskabspraksis

### Igangværende arbejder for fremmed regning

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

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

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

### Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

### Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

### Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Andre hensatte forpligtelser indregnes og måles som det bedste skøn over de omkostninger, der er nødvendige for på balancedagen at afvikle forpligtelserne. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over et år fra balancedagen måles til tilbagediskonteret værdi.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af fejl og mangler inden for garantiperioden.

## Anvendt regnskabspraksis

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

### Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelse indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

### Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.