

# Solsikkegården ApS

Lægårdvej 118, 7500 Holstebro  
CVR-nr. 40 06 53 77

## Årsrapport for 2023

Årsrapporten er godkendt på den  
ordinære generalforsamling, d. 25.06.24

Else Marie Kristiansen  
Dirigent

---

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 8
Ledelsesberetning	9 - 10
Resultatopgørelse	11
Balance	12 - 13
Egenkapitalopgørelse	14
Noter	15 - 21

---

---

**Selskabet**

---

Solsikkegården ApS  
Lægårdvej 118  
7500 Holstebro

Hjemsted: Holstebro  
CVR-nr.: 40 06 53 77  
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

---

**Direktion**

---

Thomas Merrild Brogaard

---

**Bestyrelse**

---

Else Marie Kristiansen  
Leif Christensen

---

**Revision**

---

Beierholm  
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 for Solsikkegården 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. 31.12.23 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 25. juni 2024

**Direktionen**

Thomas Merrild Brogaard

**Bestyrelsen**

Else Marie Kristiansen  
Formand

Leif Christensen

## Til kapitalejeren i Solsikkegården ApS

### REVISIONSPÅTEGNING PÅ ÅRSREGNSKABET

#### Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Solsikkegården ApS for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23, 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. 31.12.23 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.23 - 31.12.23 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, samt standarderne for offentlig revision, idet revisionen udføres på grundlag af bestemmelserne i Bekendtgørelse 846 af 21. august 2019. 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. Bekendtgørelse 846 af 21. august 2019, 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, samt standarderne for offentlig revision, jf. Bekendtgørelse 846 af 21. august 2019, foretager vi faglige vurderinger og oprettholder 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.

### UDTALELSE OM JURIDISK-KRITISK REVISION OG FORVALTNINGSREVISION

Ledelsen er ansvarlig for, at de dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte bevillinger, love og andre forskrifter samt med indgåede aftaler og sædvanlig praksis. Ledelsen er også ansvarlig for, at der er taget skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet. Ledelsen har i den forbindelse ansvar for at etablere systemer og processer, der understøtter sparsommelighed, produktivitet og effektivitet.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at gennemføre juridisk-kritisk revision og forvaltningsrevision af udvalgte emner i overensstemmelse med standarderne for offentlig revision. I vores juridisk-kritiske revision efterprøver vi med høj grad af sikkerhed for de udvalgte emner, om de undersøgte dispositioner, der er omfattet af regnskabsaflæggelsen, er i overensstemmelse med meddelte relevante bestemmelser i bevillinger, love og andre forskrifter samt indgåede aftaler og sædvanlig praksis. I vores

## Den uafhængige revisors revisionspåtegning

---

forvaltningsrevision vurderer vi med høj grad af sikkerhed, om de undersøgte systemer, processer eller dispositioner understøtter skyldige økonomiske hensyn ved forvaltningen af de midler og driften af de virksomheder, der er omfattet af årsregnskabet.

Hvis vi på grundlag af det udførte arbejde konkluderer, at der er anledning til væsentlige kritiske bemærkninger, skal vi rapportere herom i denne udtalelse.

Vi har ingen væsentlige kritiske bemærkninger at rapportere i den forbindelse.

Holstebro, den 25. juni 2024

### **Beierholm**

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab  
CVR-nr. 32 89 54 68

Per Lund Nielsen

Statsaut. revisor  
MNE-nr. mne23293



## Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at yde socialpædagogisk virksomhed.

## Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.23 - 31.12.23 udviser et resultat på DKK -640.939 mod DKK 35.415 for tiden 01.01.22 - 31.12.22. Balancen viser en egenkapital på DKK -813.336.

Solsikkegårdens ledelse og bestyrelse har i 2023 haft fokus på udvikling og tilpasning.

Ledelse og bestyrelse har haft fokus på lovliggørelse af Solsikkegårdens Anneks, så pladsantallet kunne udvides fra 7 til 8 indskrevne unge. Lovliggørelsen omfattede bygningsmæssige tilpasninger, som er blevet udført for at opnå godkendelse af de fysiske rammer. En omkostningstung bygningsmæssig tilpasning.

Denne investering understøtter positiv driftøkonomi fremadrettet.

Så der i 2024 vil være fokus på at konsolidere sig.

Samtidig er der ændret bygningsmæssige forhold i hovedhuset, som var nødvendige for at sikre afholdelse af møder etc. i fred og ro uden at skulle bruge fællesrum til mødeaktiviteter.

Lovliggørelse og anden tilpasning af de fysiske rammer er godkendt og besigtiget af Social Tilsyn Midt.

Kompetenceudvikling af medarbejdere, ledelse og bestyrelse har også haft høj prioritet hos Ledelse og Bestyrelse, og prioriteringen har handlet om at udvikle og forstærke de pædagogiske metoder og tilgange, der opleves virke i hverdagen, samt bevare et højt kvalitativt fagligt niveau i organisationen.

Det er Ledelse og Bestyrelsens opfattelse, at personaleflowet kan mindskes ved, at der tilbydes medarbejdere løbende supervision og kompetenceudvikling

Samtidig med kompetenceudviklingen er der holdt fokus på, at der på Solsikkegården er de rette kompetencer til stede i forhold til såvel udefra nye tiltag som i forhold til indskrevne unges behov for støtte. Som eks. kan nævnes lanceringen af ny indikator i Kvalitetsmodellens tema 1 pr. 1. februar 2023.

Indikatoren belyser børne-unge tilbuddenes og plejefamiliernes indsats for at understøtte de unges læring i relation til dagtilbud, skole- og uddannelse.

Solsikkegården har i den anledning tilført kompetencer i form af medarbejder med erfaring og viden fra de læringsmiljøer, der anvendes i landets skole, og som dermed har været med til at understøtte Solsikkegårdens målgruppe.

Af særlige tiltag har været afholdt strategiske seminar for Ledelse og Bestyrelse, og fælles for hele organisationen inkl. Ledelse og Bestyrelse har der været kompetenceudvikling med temaet "Non verbal Kommunikation"

Samtlige politikker, instrukser og vejledninger er gennemgået og ajourført, hvor det har været nødvendigt. En proces som har involveret Bestyrelse, ledelse og samtlige medarbejdere. En proces som indebar drøftelse på alle niveauer i organisationen af materialet, som nu er kendt af alle.

Organisationens ansvar- og kompetencefordeling er ligeledes gennemgået, beskrevet på såvel personalemøder som Bestyrelsesmøder. Den lovpligtige husorden er ligeledes tilpasset og gennemgået på husmøde med de indskrevne unge.

Det sundhedsfaglige område har ligeledes haft fokus, og der er på Solsikkegården udarbejdet de i henhold til Sundhedslovgivningen påkrævede instrukser og vejledninger.

Der er sikret sammenhæng mellem den sundhedsfaglige og socialfaglige indsatser og beredskabsplaner.

Materialet er gennemgået på såvel medarbejdermøder som bestyrelsesmøde.

I henhold til ovennævnte sundhedslovgivning er der på Solsikkegården ansat medarbejder med sygeplejefaglig baggrund, som qua sin autorisation er ansvarlig for det sundhedsfaglige område på Solsikkegården.

Der har været et personale flow på 9,82 %, og sygefraværet har været på 1,86 dage.

2023 er på Solsikkegården brugt til at solidere den socialfaglige kvalitet for de indskrevne unge, men også på at solidere arbejdsgange, instrukser og vejledninger, da Bestyrelse og ledelse er overbeviste om, at for udvikling er det nødvendigt med et solidt grundlag og retningslinjer i hverdagen.

#### *Oplysninger om fortsat drift*

Selskabet har i året realiseret et underskud, og ledelsen forventer fremgang i 2024. I 2024 har selskabet fortsat en fin belægning og dermed grundlag for en overskudsgivende drift. Ledelsen har ligeledes opnået henstand på gæld til kapitalejer, og dermed er det ledelsens vurdering, at selskabet har den fornødne likviditet for det kommende års aktiviteter.

Ledelsen forventer, at selskabets kapital kan reetableres ved det kommende års positive drift.

Note		2023 DKK	2022 DKK
	<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>4.946.709</b>	<b>5.135.248</b>
2	Personaleomkostninger	-5.639.970	-4.650.379
	<b>Resultat før af- og nedskrivninger</b>	<b>-693.261</b>	<b>484.869</b>
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-27.075	-132.490
	Andre driftsomkostninger	0	-242.301
	<b>Resultat af primær drift</b>	<b>-720.336</b>	<b>110.078</b>
	Finansielle omkostninger	-93.989	-64.796
	<b>Resultat før skat</b>	<b>-814.325</b>	<b>45.282</b>
	Skat af årets resultat	173.386	-9.867
	<b>Årets resultat</b>	<b>-640.939</b>	<b>35.415</b>
<b>Forslag til resultatdisponering</b>			
	Overført resultat	-640.939	35.415
	<b>I alt</b>	<b>-640.939</b>	<b>35.415</b>

**AKTIVER**

	31.12.23 DKK	31.12.22 DKK
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	72.066	99.141
<b>Materielle anlægsaktiver i alt</b>	<b>72.066</b>	<b>99.141</b>
<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b>72.066</b>	<b>99.141</b>
Fremstillede varer og handelsvarer	1.607.941	1.607.941
<b>Varebeholdninger i alt</b>	<b>1.607.941</b>	<b>1.607.941</b>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	381.947	0
Udskudt skatteaktiv	232.294	58.908
Andre tilgodehavender	44.971	0
Periodeafgrænsningsposter	8.409	23.763
<b>Tilgodehavender i alt</b>	<b>667.621</b>	<b>82.671</b>
<b>Likvide beholdninger</b>	<b>187.219</b>	<b>111.156</b>
<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b>2.462.781</b>	<b>1.801.768</b>
<b>Aktiver i alt</b>	<b>2.534.847</b>	<b>1.900.909</b>

		31.12.23	31.12.22
		DKK	DKK
<b>PASSIVER</b>			
Note			
	Selskabskapital	50.000	50.000
	Overført resultat	-863.336	-222.397
	<b>Egenkapital i alt</b>	<b>-813.336</b>	<b>-172.397</b>
3	Gæld til kreditinstitutter	911.728	0
	<b>Langfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>911.728</b>	<b>0</b>
3	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	73.128	0
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	3.993	1.095.729
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	222.800	135.719
	Anden gæld	1.601.534	517.858
	Periodeafgrænsningsposter	535.000	324.000
	<b>Kortfristede gældsforpligtelser i alt</b>	<b>2.436.455</b>	<b>2.073.306</b>
	<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b>3.348.183</b>	<b>2.073.306</b>
	<b>Passiver i alt</b>	<b>2.534.847</b>	<b>1.900.909</b>

4 Eventualforpligtelser

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23		
Saldo pr. 01.01.23	50.000	-222.397
Forslag til resultatdisponering	0	-640.939
Saldo pr. 31.12.23	50.000	-863.336

## 1. Oplysninger om fortsat drift

Selskabet har i året realiseret et underskud, og ledelsen forventer fremgang i 2024. I 2024 har selskabet fortsat en fin belægning og dermed grundlag for en overskudsgivende drift. Ledelsen har ligeledes opnået henstand på gæld til kapitalejer, og dermed er det ledelsens vurdering, at selskabet har den fornødne likviditet for det kommende års aktiviteter.

Ledelsen forventer, at selskabets kapital kan reetableres ved det kommende års positive drift.

	2023 DKK	2022 DKK
<b>2. Personaleomkostninger</b>		
Lønninger	4.552.365	4.251.924
Pensioner	497.680	320.539
Andre omkostninger til social sikring	37.867	32.661
Andre personaleomkostninger	552.058	45.255
I alt	5.639.970	4.650.379
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	10	10

## 3. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.23
Gæld til kreditinstitutter	73.128	566.756	984.856
I alt	73.128	566.756	984.856

#### **4. Eventualforpligtelser**

##### *Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået huslejekontrakt som er uopsigelig i 12 måneder, svarende til en samlet huslejeforpligtelse på t.DKK 241.

#### **5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 1.000, der giver pant i Skivevej 21A, 7500 Holstebro med en regnskabsmæssig værdi pr. 31/12 2023 på t.DKK 1.300.



## 6. 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

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

### RESULTATOPGØRELSE

#### Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

**6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -****Nettoomsætning**

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

**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.

**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:

	Rest- Brugstid, værdi, år procent
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 0-20%

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".

## 6. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

### 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 rentekomkostninger m.v.

### 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.

## BALANCE

### Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter 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.

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 salgsmarkedsomkostninger 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.

## 6. 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. Der nedskrives til nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdiggørelsesomkostninger 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.

### Periodeafgrænsningsposter

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

### Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

## 6. 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.

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 finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.

### Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, indregnet under forpligtelser, omfatter modtagne indbetalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende regnskabsår.