



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

CITO A/S
KROGSGÅRDSVEJ 6, 8620 KJELLERUP
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2021 - 30. JUNI 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 4. november 2022

Kim Ricken Jørgensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2021 - 30. juni 2022 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-13 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 14-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | CITO A/S Krogsgårdsvej 6 8620 Kjellerup |
| | CVR-nr.: 41 04 30 40 Stiftet: 1. januar 2020 Kommune: Viborg Regnskabsår: 1. juli 2021 - 30. juni 2022 |
| Bestyrelse | Morten Lindholt Laursen Mette Karen Lindholt Laursen, formand Michael Reedtz Sparrevohn |
| Direktion | Morten Lindholt Laursen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg |
| Pengeinstitut | Andelskassen Toldboden 1, 3. sal, D 8800 Viborg |
| Advokat | DAHL Lundborgvej 18 8800 Viborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 for CITO 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. 30. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 26. oktober 2022

Direktion:

Morten Lindholt Laursen

Bestyrelse:

Morten Lindholt Laursen

Mette Karen Lindholt Laursen
Formand

Michael Reedtz Sparrevohn

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i CITO A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for CITO A/S for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og 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. juni 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2021 - 30. juni 2022 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 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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 ledelsen 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.

Viborg, den 26. oktober 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Preben Pedersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne32221

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i udlejning af skurvogne, lifte, maskiner og andet materiel til byggebranchen. Herudover drives aktivitet med opstilling og udlejning af stilladser.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et overskud på 19 tkr. mod et underskud på 2,46 mio. kr. sidste år.

Forbedringen i årets resultat skyldes en delvis forbedring af markedet efter afvikling af Corona restriktioner i regnskabsåret og optimeringer af virksomhedsdriften i årets løb.

Selskabets soliditet udgør 21,0% mod 23,6 sidste år.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Årets resultat er lidt lavere end forventet og skønnes derfor at være utilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

Miljøforhold

Selskabets aktiviteter er underlagt selvstændige miljøgodkendelser og miljøbeskyttelseslovgivningen helt generelt.

Selskabet er i tæt og konstruktiv dialog med de offentlige myndigheder omkring disse forhold og selskabets aktiviteter udføres under hensyntagen til en fuldstændig overholdelse af alle lovgivningsmæssige krav og specifikke krav fra kunder omkring bæredygtighed.

Forventninger til fremtiden

For regnskabsåret 2022/23 forventes et positivt resultat i niveauet 0,1 - 0,4 mio. kr., men effekterne af de kraftigt øgede priser på råvarer og energi og varigheden heraf, medfører dog at forventningen er behæftet med en vis usikkerhed.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 21.734.511 | 21.485.063 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -17.750.813 | -20.682.099 |
| Af- og nedskrivninger..... | 2 | -3.572.388 | -3.537.639 |
| DRIFTSRESULTAT | | 411.310 | -2.734.675 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 6.615 | 89.363 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 3 | -396.559 | -507.076 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 21.366 | -3.152.388 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -1.974 | 693.695 |
| ÅRETS RESULTAT | | 19.392 | -2.458.693 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 19.392 | -2.458.693 |
| I ALT | | 19.392 | -2.458.693 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 11.008.700 | 11.504.350 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 16.663.130 | 9.835.390 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 206.845 | 275.794 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 27.878.675 | 21.615.534 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 27.878.675 | 21.615.534 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 514.889 | 521.448 |
| Varebeholdninger..... | | 514.889 | 521.448 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 5.594.704 | 7.817.266 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 649.089 | 341.173 |
| Udsudte skatteaktiver..... | | 0 | 296.932 |
| Andre tilgodehavender..... | | 200.292 | 197.376 |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | 757.747 | 396.763 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 188.433 | 158.870 |
| Tilgodehavender..... | 6 | 7.390.265 | 9.208.380 |
| Likvide beholdninger..... | | 257.338 | 591.377 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 8.162.492 | 10.321.205 |
| AKTIVER..... | | 36.041.167 | 31.936.739 |

BALANCE 30. JUNI

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital..... | | 400.000 | 400.000 |
| Overført resultat..... | | 7.166.705 | 7.147.313 |
| EGENKAPITAL..... | | 7.566.705 | 7.547.313 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 462.789 | 0 |
| HENSATTE FORPLIGTELSER..... | | 462.789 | 0 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 4.699.333 | 4.977.055 |
| Leasingforpligtelser..... | | 4.855.152 | 2.022.606 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 10.425.016 | 7.388.743 |
| Anden gæld..... | | 0 | 1.259.685 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 7 | 19.979.501 | 15.648.089 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 277.721 | 278.338 |
| Leasingforpligtelser..... | | 1.430.281 | 368.194 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 2.233.187 | 2.072.323 |
| Anden gæld..... | | 4.090.983 | 6.022.482 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 8.032.172 | 8.741.337 |
| GÆLDSFORPLIGTELSER..... | | 28.011.673 | 24.389.426 |
| PASSIVER..... | | 36.041.167 | 31.936.739 |
| Eventualposter mv. | 8 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 9 | | |
| Koncernregnskab | 10 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført resultat | I alt |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2021..... | 400.000 | 7.147.313 | 7.547.313 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 19.392 | 19.392 |
| Egenkapital 30. juni 2022..... | 400.000 | 7.166.705 | 7.566.705 |

NOTER

| | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. | Note |
|---|------------------------|---|---------------------------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 34 | 38 | |
| Løn og gager..... | 16.102.392 | 18.794.427 | |
| Pensioner..... | 1.104.744 | 1.276.735 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 262.396 | 276.206 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 281.281 | 334.731 | |
| | 17.750.813 | 20.682.099 | |
| | | | |
| Særlige poster | | | 2 |
| | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. | |
| Nedskrivning erhvervet goodwill..... | 0 | 1.100.000 | |
| | 0 | 1.100.000 | |
| | | | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 3 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 91.446 | 96.261 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 305.113 | 410.815 | |
| | 396.559 | 507.076 | |
| | | | |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | -757.747 | -396.763 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 759.721 | -296.932 | |
| | 1.974 | -693.695 | |
| | | | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Grunde og bygninger | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
| Kostpris 1. juli 2021..... | 12.000.000 | 11.601.095 | 344.742 |
| Tilgang..... | 0 | 10.285.165 | 0 |
| Afgang..... | 0 | -631.097 | 0 |
| Kostpris 30. juni 2022..... | 12.000.000 | 21.255.163 | 344.742 |
| | | | |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2021..... | 495.650 | 1.765.705 | 68.948 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | 0 | -181.461 | 0 |
| Årets afskrivninger | 495.650 | 3.007.789 | 68.949 |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2022..... | 991.300 | 4.592.033 | 137.897 |
| | | | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2022..... | 11.008.700 | 16.663.130 | 206.845 |
| | | | |
| Finansielle leasingaktiver..... | | 7.977.854 | |

NOTER

| | | | | | Note |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Materielle anlægsaktiver (fortsat) | | | | | 5 |
| Tilgodehavender med forfald senere end et år | | | | | 6 |
| Udskudte skatteaktiver..... | | | 0 | 296.932 | |
| Tilgodehavende selskabsskat..... | | | 757.747 | 396.763 | |
| | | | 757.747 | 693.695 | |
| | | | | | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 7 |
| | 30/6 2022 | Afdrag | Restgæld | 30/6 2021 | |
| | gæld i alt | næste år | efter 5 år | gæld i alt | |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 4.977.054 | 277.721 | 3.698.198 | 5.255.393 | |
| Leasingforpligtelser..... | 6.285.433 | 1.430.281 | 562.653 | 2.390.800 | |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | 10.425.016 | 0 | 10.425.016 | 7.388.743 | |
| Anden gæld..... | 1.259.685 | 1.259.685 | 0 | 2.189.460 | |
| | 22.947.188 | 2.967.687 | 14.685.867 | 17.224.396 | |
| | | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | | 8 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 694 tkr. i opsigelsesperioden. | | | | | |
| Selskabet har indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 10 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 120 tkr. | | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | | |
| Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv. | | | | | |
| Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for C G Group Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen. | | | | | |
| | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 9 |
| Til sikkerhed for prioritetsgæld på 4.977 tkr. har virksomheden stillet pant i ejendommen, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30/06 2022 udgør 11.009 tkr. | | | | | |
| Til sikkerhed for engagementet med Andelskassen er der givet virksomhedspant på nom. 6.200 tkr. Pantet omfatter simple fordringer, varelagre, uindregistrerede køretøjer, driftsinventar og materiel og goodwill mv. | | | | | |
| | | | | | |
| Koncernregnskab | | | | | 10 |
| Selskabet indgår i koncernregnskabet for C G Group Holding ApS, Spangsbjerg Høje 3, 8800 Viborg, CVR-nummer 36 69 92 13. | | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for CITO A/S for 2021/22 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

RESULTATOPGØRELSEN

Lejeindtægter

Lejeindtægter for udlejning af materiel er periodiseret således, at de dækker perioden frem til regnskabsårets udløb.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt driftstabs- og konflikterstatninger. Erstatninger indregnes, når indtægten skønnes at være realisabel.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter øvrige produktions-, salgs-, leverings- og administrationsomkostninger, herunder omkostninger til energi, markedsføring, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler indgår i beløbet oplyst under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Renteindtægter og -omkostninger beregnes på amortiserede kostpriser.

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning 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

Grunde og bygninger, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

| | Brugstid | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 20 år | 0 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-8 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 5 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter eller andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningernes omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Skyldig skat 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 samt for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Tilgodehavende og skyldigt sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at blive anvendt inden for en overskuelig årrække, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed.

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. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominel værdi.