



Tlf.: +299 32 15 11
nuuk@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Imaneq 33, 7. etage, Box 20
GL-3900 Nuuk
CVR-nr. 20 22 26 70

FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL APS
FREDERIKSHÅB, POSTBOKS 65, 3940 PAAMIUT
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2021 - 30. SEPTEMBER 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 2. maj 2023

Jeanette Sandy Shalmi

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-7
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	8
Årsregnskab 1. oktober 2021 - 30. september 2022	
Resultatopgørelse.....	9
Balance.....	10-11
Egenkapitalopgørelse.....	12
Noter.....	13-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL ApS Frederikshåb Postboks 65 3940 Paamiut
	CVR-nr.: 66 36 00 16 Stiftet: 12. oktober 1980 Kommune: Sermersooq Regnskabsår: 1. oktober 2021 - 30. september 2022
Bestyrelse	Jeanette Sandy Shalmi, formand Sarah Sandy Thomsen Martin Sandy Shalmi
Direktion	Martin Sandy Shalmi
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Imaneq 33, 7. etage, Box 20 GL-3900 Nuuk

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 for FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL 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. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Paamiut, den 2. maj 2023

Direktion:

Martin Sandy Shalmi

Bestyrelse:

Jeanette Sandy Shalmi
Formand

Sarah Sandy Thomsen

Martin Sandy Shalmi

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL ApS

ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG AF ÅRSREGNSKABET

Konklusion med forbehold

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL ApS for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet, bortset fra de mulige indvirkninger af de forhold, der er beskrevet i afsnittet "Grundlag for konklusion med forbehold", giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. september 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2021 - 30. september 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion med forbehold

Selskabet har ikke udført lageroptælling omkring balancedagen. Vi har ikke på anden vis været i stand til at opnå tilstrækkeligt og egnet revisionsbevis for tilstedeværelse af selskabets varebeholdninger pr. 30.09.2022. I det varebeholdningerne ved årets afslutning indgår i opgørelsen af vareforbruget, var det ikke muligt for os at fastslå, om rettelser kunne have været nødvendige til årets resultat.

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR - danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Grønland, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion med forbehold.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi gør opmærksom på, at der er væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vi henviser til noten "Usikkerhed ved going concern" i årsregnskabet, hvoraf fremgår, at ledelsen har forudsat at selskabets bankforbindelse opretholder sit engagement, at vundende entreprisedebitorer udmøntes i kontrakter med positiv likviditetsmæssig påvirkning samt at selskabets to væsentligste debitorer kan afvikle deres gæld til selskabet. Disse forhold indikerer, at der er en væsentlig usikkerhed, der kan rejse betydelig tvivl om selskabets mulighed for at fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden på noten oplysning om usikkerhed ved indregning og måling i årsregnskabet, der beskriver at der er usikkerhed i forbindelse med indregning af omsætning og omkostninger, som følge af den gennemførte spaltning af Frederikshåb Betoncentral. Spaltningen har virkning fra 1. oktober 2021 og selskabets ledelse ikke i alle tilfælde haft tilstrækkelige data til at henføre omsætning og omkostninger til Frederikshåb Betoncentral ApS og FBC-R APS på posteringsniveau. Fordelingen af omsætning og omkostninger er derfor fordelt efter ledelsens bedste skøn over aktiviteten i mellem de spaltede selskaber.

Derudover er der usikkerhed ved værdiansættelsen af andre tilgodehavende på 8.293 t.kr. ved de nærtstående selskaber Shalmi A/S og Pinguaraq Development ApS, som er indregnet til kurs pari i balancen. For begge selskaber gælder at forudsætningerne for going concern fremgår af selskabernes regnskab note "Going Concern" for regnskabsåret 2021/22. I det årsrapporterne for Shalmi A/S og Pinguaraq Development ApS udfra de beskrevne forudsætninger er aflagt med fortsat drift for øje, har ledelsen i Frederikshåb Betoncentral ApS værdiansat tilgodehavenderne til kurs pari i balancen.

Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

ERKLÆRING I HENHOLD TIL ANDEN LOVGIVNING OG ØVRIG REGULERING

Overtrædelse af indkomstkatteloven

Selskabet har i strid med indkomstkatteloven undladt at indbetale den indeholdte skat i rette tid, hvorfor ledelsen kan i falde ansvar.

Nuuk, den 2. maj 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Claus Bech
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31453

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

I dette regnskabsår har vi valgt at spalte Frederikshåb Betoncentral ApS i fire selskaber:

FBC-R ApS

FBC-V ApS

FBC-E ApS

Frederikshåb Betoncentral ApS (fortsættende)

Spaltningen er foretaget for at give eventuelle nye partnere bedre økonomisk mulighed for at købe sig ind.

FBC-R ApS indeholder vores tømrer og vvs afdeling samt byggemarkedet

FBC-E ApS indeholder alle vores ejendomme og arealer

FBC-V ApS indeholder arealer og licenser til eksport af vand fra Paamiut.

Frederikshåb Betoncentral ApS vil fremover bestå af følgende områder:

Tankkiosk med tilhørende salg af benzin og solar

Entreprenøraftdeling både i Paamiut og Nuuk

Produktion af beton både i Paamiut og Nuuk

Flytning og transport

Vi driver ikke længere autoværksted. Det er solgt fra vores tidligere værkfører.

Der er i forbindelse med spaltningen sket regulering af igangværende arbejder på 6.316 t.kr. så er ført direkte på egenkapitalen efter skat.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et underskud på 3.339 t.kr. mod et underskud på 503 t.kr. i 2021/22.

Usikkerhed ved indregning og måling

Vi henleder opmærksomheden på noten oplysning om usikkerhed ved indregning og måling i årsregnskabet, der beskriver den usikkerhed, der er forbundet med fordeling af omsætning og omkostninger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

På grund af selskabets likviditetsmæssige situation, kan der være væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften.

Selskabets ledelse har ved udarbejdelsen af årsregnskabet forudsat selskabets fortsatte drift ud fra en forventning om at den selskabets bankforbindelse opretholder den nuværende kreditramme, at vundne entrepriseudbud udmøntes kontrakter med positiv likviditetsmæssige påvirkning samt at selskabets to væsentligste debitorer kan afvikle deres gæld til selskabet.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2021/22 kr.	2020/21 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		17.556.617	19.523.724
Personaleomkostninger.....	1	-14.090.592	-14.113.381
Af- og nedskrivninger.....		-2.239.046	-5.096.857
DRIFTSRESULTAT		1.226.979	313.486
Andre finansielle indtægter.....		152.244	150.962
Andre finansielle omkostninger.....		-995.492	-1.208.775
RESULTAT FØR SKAT		383.731	-744.327
Skat af årets resultat.....	2	-120.573	241.564
ÅRETS RESULTAT		263.158	-502.763
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	196.000
Overført resultat.....		263.158	-698.763
I ALT		263.158	-502.763

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Grunde og bygninger.....		0	6.343.165
Produktionsanlæg og maskiner.....		4.520.557	8.357.668
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		206.215	361.158
Materielle anlægsaktiver.....	3	4.726.772	15.061.991
ANLÆGSAKTIVER.....		4.726.772	15.061.991
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.616.335	6.862.025
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		2.972.193	1.237.597
Varebeholdninger.....		4.588.528	8.099.622
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.879.174	9.304.921
Udsudte skatteaktiver.....		0	127.314
Andre tilgodehavender.....		12.745.254	8.810.353
Tilgodehavender.....		18.624.428	18.242.588
Andre værdipapirer og kapitalandele.....	4	207	378
Værdipapirer.....		207	378
Likvide beholdninger.....		68.804	100.691
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		23.281.967	26.443.279
AKTIVER.....		28.008.739	41.505.270

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		150.000	150.000
Overført resultat.....		2.917.157	10.959.913
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	196.000
EGENKAPITAL.....		3.067.157	11.305.913
Hensættelse til udskudt skat.....		1.450.882	0
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.450.882	0
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	1.484.654
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		716.389	1.463.374
Gæld til pengeinstitutter.....		4.434.861	5.741.072
Langfristede gældsforpligtelser.....	5	5.151.250	8.689.100
Gæld til realkreditinstitutter.....		0	82.680
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		745.660	919.564
Gæld til pengeinstitutter.....		7.624.366	6.767.705
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	0	6.316.354
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.351.561	1.978.139
Selskabsskat.....		418.445	258.720
Anden gæld.....		7.199.418	5.187.095
Kortfristede gældsforpligtelser.....		18.339.450	21.510.257
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		23.490.700	30.199.357
PASSIVER.....		28.008.739	41.505.270
 Eventualposter mv.	 7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Usikkerhed ved going concern	9		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. oktober 2021.....	150.000	10.959.913	196.000	11.305.913
Forslag til resultatdisponering.....		263.158		263.158
Transaktioner med ejere				
Ordinært udbytte.....			-196.000	-196.000
Tilgang/afgang af egenkapital ved fusion og køb af virksomhed.....		-8.305.914		-8.305.914
Egenkapital 30. september 2022.....	150.000	2.917.157	0	3.067.157

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	29	32	
Løn og gager	12.655.028	12.692.175	
Pensioner	422.598	526.035	
Andre personaleomkostninger	1.012.966	895.171	
	14.090.592	14.113.381	
Skat af årets resultat			2
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst	154.425	258.720	
Regulering skat vedrørende tidligere år	0	7.639	
Regulering af udskudt skat	-33.852	-507.923	
	120.573	-241.564	
Materielle anlægsaktiver			3
	Grunde og bygninger	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. oktober 2021	11.197.274	36.046.935	2.830.518
Tilgang	0	0	51.265
Afgang ved spaltning og salg af virksomhed	-11.197.274	-2.407.059	-2.567.868
Kostpris 30. september 2022	0	33.639.876	313.915
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2021	4.854.109	27.689.267	2.469.360
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver	-4.854.109	-782.729	-2.387.925
Årets afskrivninger	0	2.212.781	26.265
Af- og nedskrivninger 30. september 2022	0	29.119.319	107.700
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2022.	0	4.520.557	206.215
Andre værdipapirer og kapitalandele			4
Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb:			
	7%Realkredit Danmark	6%Realkredit Danmark	
Dagsværdi 30. september 2022	107	100	
Årets værdiregulering i resultatopgørelsen	24	7	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					5
	30/9 2022 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2021 gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	0	0	1.100.898	1.567.334	
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	1.462.049	745.660	0	2.382.938	
Gæld til pengeinstitutter.....	5.621.353	1.186.492	150.000	6.807.499	
	7.083.402	1.932.152	1.250.898	10.757.771	
 Igangværende arbejder for fremmed regning					6
Salgsværdi af udført arbejde.....			0	2.325.432	
Acontofaktureringer/acontobetalinge.....			0	-8.641.786	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....			0	-6.316.354	
Der indregnes således:					
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....			0	-6.316.354	
			0	-6.316.354	
 Eventualposter mv.					7
Eventualforpligtelser					
Selskabet har deltaget i en spaltning med regnskabsmæssig virkning pr. 01.10.2021 som fortsættende selskab. Selskabet hæfter solidarisk med det indskydende selskab for de forpligtelser, der bestod på tidspunktet for spaltningsplanens offentliggørelse, dog højst med værdien af de tilførte nettoaktiver på dette tidspunkt, hvoraf selskabets hæftelse er begrænset til 12.948 t.kr.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					8
Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter i øvrige er sikret ejendomsforbehold i enkelte produktionsanlæg. Den regnskabsmæssige værdi af aktiverne med forbehold udgør 2.245 t.kr.					
Bank Nordik har på vegne af selskabet stillet ramme garanti på i alt 10.000 t.kr., hvoraf selskabet pr. 30.09.2021 har udnyttet 3.204 t.kr.					
Til sikkerhed for bankgæld er deponeret pant i løsøre m.m. nom. 6.000 t.kr. Den regnskabsmæssige værdi af produktionsanlæg og driftsmidler udgør i alt 4.521 t.kr.					
 Usikkerhed ved going concern					9
På grund af selskabets likviditetsmæssige situation, kan der være væsentlig usikkerhed om selskabets evne til at fortsætte driften.					
Selskabets ledelse har ved udarbejdelsen af årsregnskabet forudsat selskabets fortsatte drift ud fra en forventning om at selskabets bankforbindelse opretholder sit engagement, at vundende entreprisudbud udmøntes i kontrakter med positiv likviditetsmæssig påvirkning samt at selskabets to væsentligste debitorer kan afvikle deres gæld til selskabet.					

NOTER**Note****Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling****10**

Der er usikkerhed i forbindelse med indregning af omsætning og omkostninger, som følge af den gennemførte spaltning af Frederikshåb Betoncentral. Spaltningen har virkning fra 1. oktober 2021 og selskabets ledelse ikke i alle tilfælde haft tilstrækkelige data til at henføre omsætning og omkostninger til Frederikshåb Betoncentral ApS og FBC-R APS på posteringsniveau. Fordelingen af omsætning og omkostninger er derfor fordelt efter ledelsens bedste skøn over aktiviteten i mellem de spaltede selskaber.

Derudover er der usikkerhed ved værdiansættelsen af andre tilgodehavende på 8.293 t.kr. ved de nærtstående selskaber Shalmi A/S og Pinguaraq Development ApS, som er indregnet til kurs pari i balancen. For begge selskaber gælder at forudsætningerne for going concern fremgår af selskabernes regnskab note "Going Concern" for regnskabsåret 2021/22.

Idet årsrapporterne for Shalmi A/S og Pinguaraq Development ApS udfra de beskrevne forudsætninger er aflagt med fortsat drift for øje, har ledelsen i Frederikshåb Betoncentral ApS værdiansat tilgodehavenderne til kurs pari i balancen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for FREDERIKSHÅB BETONCENTRAL ApS 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

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen svarende til de medgåede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

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

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, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**BALANCEN****Materielle anlægsaktiver**

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar 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.

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
Bygninger.....	20-30 år
Produktionsanlæg og maskiner.....	3-10 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af 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 nettorealisationsværdien 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.

Nettorealisationsværdien 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.

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer. Børsnoterede værdipapirer måles til børskurs. Ikke-børsnoterede kapitalandele måles til kostpris. Andre værdipapirer måles til kostpris i det omfang en tilnærmet salgsværdi ikke kan opgøres pålideligt.

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.

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 nominal værdi.