



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

GUNNAR BALLE MASKINFABRIK A/S
FREDERIKSGADE 11, 8840 RØDKÆRSBRO
ÅRSRAPPORT
1. MAJ 2021 - 30. APRIL 2022

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 26. oktober 2022

Ulrik Balle

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|--|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. maj 2021 - 30. april 2022 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|--|
| Selskabet | Gunnar Balles Maskinfabrik A/S Frederiksgade 11 8840 Rødkærsbro |
| | CVR-nr.: 74 15 39 17 Stiftet: 21. december 1983 Kommune: Viborg Regnskabsår: 1. maj 2021 - 30. april 2022 |
| Bestyrelse | Steffen Drejer, formand Ulrik Balle Jette Guldhammer |
| Direktion | Ulrik Balle |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg |
| Pengeinstitut | Sydbank A/S Sct. Mathias Gade 25 8800 Viborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 for Gunnar Balles Maskinfabrik 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. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rødkærsbro, den 26. oktober 2022

Direktion:

Ulrik Balle

Bestyrelse:

Steffen Drejer
Formand

Ulrik Balle

Jette Gulddammer

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Gunnar Balles Maskinfabrik A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Gunnar Balles Maskinfabrik A/S for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 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 giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. april 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. maj 2021 - 30. april 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors 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 bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

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", hvoraf det fremgår, at selskabet forventer en forbedret indtjening, og at selskabets likviditetsberedskab vurderes tilstrækkeligt til finansiering af driften. Årsregnskabet er i overensstemmelse hermed udarbejdet under forudsætning af selskabets fortsatte drift.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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

Thomas Witzky
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31428

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter har i lighed med tidligere år bestået i ordreproduktion og underleverandørarbejde, indenfor jern- og metalindustrien.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Omsætningen i virksomheden er steget med 56% fra 10,4 mio. kr. i 2020/21 til 16,2 mio. kr. i 2021/22. Virksomhedens resultat er kr. 16.816 før skat mod et negativt resultat i sidste regnskabsår på kr. 2.276.806.

Bestyrelsen betragter årets resultat som ikke tilfredsstillende.

Selskabets hovedaktionær har afgivet støtterklæring overfor selskabet.

Selskabets fortsatte drift forudsætter på nuværende tidspunkt en forbedret indtjening. Der henvises til noten "Usikkerhed ved going concern", hvoraf det fremgår, at selskabet forventer en forbedret indtjening, og at selskabets likviditetsberedskab vurderes tilstrækkelig til finansiering af driften.

Selskabets ledelse har i regnskabsåret 2021/22 gennemgået selskabets anlægskartotek, hvor der i den forbindelse er sket revurdering af levetider og scrapværdier af grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner og andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Revurderingen har medført et fald i årets afskrivninger på 214 tkr.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Virksomheden forventer fortsat positivt resultat fremover.

Investeringsniveauet vil være på et højere niveau end regnskabsåret 2021/22.

RESULTATOPGØRELSE 1. MAJ - 30. APRIL

| | Note | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
|--|------|------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | 1 | 6.627.979 | 4.670.585 |
| Personaleomkostninger..... | 2 | -5.917.728 | -6.045.215 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -534.225 | -750.713 |
| DRIFTSRESULTAT | | 176.026 | -2.125.343 |
| Andre finansielle indtægter..... | 3 | 41.825 | 32.173 |
| Andre finansielle omkostninger..... | | -201.035 | -183.636 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 16.816 | -2.276.806 |
| Skat af årets resultat..... | 4 | -4.000 | 501.000 |
| ÅRETS RESULTAT | | 12.816 | -1.775.806 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Overført resultat..... | | 12.816 | -1.775.806 |
| I ALT | | 12.816 | -1.775.806 |

BALANCE 30. APRIL

| AKTIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Grunde og bygninger..... | | 2.806.768 | 2.908.324 |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 2.037.869 | 2.303.703 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 588.000 | 628.832 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 5 | 5.432.637 | 5.840.859 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 5.432.637 | 5.840.859 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 1.823.881 | 1.213.415 |
| Varer under fremstilling..... | | 727.226 | 173.523 |
| Fremstillede færdigvarer og handelsvarer..... | | 50.323 | 36.662 |
| Varebeholdninger..... | | 2.601.430 | 1.423.600 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 4.123.752 | 2.334.240 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 878.324 | 836.499 |
| Udskudt skatteaktiv..... | | 455.000 | 459.000 |
| Andre tilgodehavender..... | | 25.744 | 54.997 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 183.652 | 122.581 |
| Tilgodehavender..... | | 5.666.472 | 3.807.317 |
| Likvide beholdninger..... | | 895.057 | 928.935 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 9.162.959 | 6.159.852 |
| AKTIVER..... | | 14.595.596 | 12.000.711 |

BALANCE 30. APRIL

| PASSIVER | Note | 2022 kr. | 2021 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Aktiekapital..... | | 500.000 | 500.000 |
| Overført resultat..... | | 2.769.280 | 2.756.464 |
| EGENKAPITAL..... | | 3.269.280 | 3.256.464 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | | 1.962.489 | 2.120.619 |
| Gæld til pengeinstitutter..... | | 738.663 | 879.400 |
| Leasingforpligtelser..... | | 0 | 284.774 |
| Anden gæld..... | | 2.512.614 | 1.097.859 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 5.213.766 | 4.382.652 |
| Prioritetsgæld..... | | 159.795 | 156.800 |
| Banklån..... | | 200.000 | 248.000 |
| Modtagne forudbetalinger..... | | 1.035.000 | 0 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.619.127 | 1.499.955 |
| Anden gæld..... | | 3.091.128 | 2.449.490 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 7.500 | 7.350 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 6.112.550 | 4.361.595 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 11.326.316 | 8.744.247 |
| PASSIVER..... | | 14.595.596 | 12.000.711 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |
| Usikkerhed ved going concern | 9 | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | 10 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Aktiekapital | Overført resultat | I alt |
|--|----------------|-------------------|------------------|
| Egenkapital 1. maj 2021..... | 500.000 | 2.756.464 | 3.256.464 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 12.816 | 12.816 |
| Egenkapital 30. april 2022..... | 500.000 | 2.769.280 | 3.269.280 |

NOTER

Note

NOTER

| | | | Note |
|--|------------------------|--------------------------------------|---|
| Særlige poster | | | 1 |
| Selskabet modtog i regnskabsåret 2020/21 et samlet kompensationsbeløb fra statens hjælpepakker i forbindelse med Covid-19 på 499 tkr. Beløbet er indregnet i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter og er dermed indeholdt i bruttofortjenesten. | | | |
| | | 2021/22 kr. | 2020/21 kr. |
| Personaleomkostninger | | | 2 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | | 16 | 17 |
| Løn og gager..... | | 4.809.555 | 4.893.674 |
| Pensioner..... | | 767.269 | 789.674 |
| Andre omkostninger til social sikring..... | | 227.051 | 230.141 |
| Andre personaleomkostninger..... | | 113.853 | 131.726 |
| | | 5.917.728 | 6.045.215 |
| Andre finansielle indtægter | | | 3 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | | 41.825 | 32.173 |
| | | 41.825 | 32.173 |
| Skat af årets resultat | | | 4 |
| Regulering af udskudt skat..... | | 4.000 | -501.000 |
| | | 4.000 | -501.000 |
| Materielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | Grunde og bygninger | Produktions- anlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar |
| Kostpris 1. maj 2021..... | 10.543.087 | 7.696.500 | 19.887.845 |
| Tilgang..... | 0 | 0 | 126.004 |
| Kostpris 30. april 2022..... | 10.543.087 | 7.696.500 | 20.013.849 |
| Af- og nedskrivninger 1. maj 2021..... | 7.634.763 | 5.392.797 | 19.259.014 |
| Årets afskrivninger..... | 101.556 | 265.834 | 166.835 |
| Af- og nedskrivninger 30. april 2022..... | 7.736.319 | 5.658.631 | 19.425.849 |
| Regnskabsmæssig værdi 30. april 2022..... | 2.806.768 | 2.037.869 | 588.000 |
| Finansielle leasingaktiver..... | 747.472 | | |

NOTER

| | 30/4 2022 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 30/4 2021 gæld i alt | Note |
|--|-------------------------|--------------------|------------------------|-------------------------|-----------|
| Langfristede gældsforpligtelser | | | | | 6 |
| Gæld til realkreditinstitutter..... | 2.122.289 | 159.800 | 1.475.008 | 2.277.419 | |
| Gæld til pengeinstitutter..... | 938.663 | 200.000 | 0 | 1.127.400 | |
| Leasingforpligtelser..... | 286.795 | 286.795 | 0 | 650.974 | |
| Anden gæld..... | 2.512.614 | 0 | 1.696.058 | 1.097.859 | |
| | 5.860.361 | 646.595 | 3.171.066 | 5.153.652 | |
| <p>Kategorien "Anden gæld" indeholder gældsforpligtelser på henholdsvis 1.000 tkr. og 696 tkr., hvor forfaldstidspunktet ikke er fastlagt, hvorfor der ikke kan oplyses om restgælden efter 5 år. Restgælden efter 5 år er derfor oplyst lig med restgælden pr. 30. april 2022.</p> | | | | | |
| Eventualposter mv. | | | | | 7 |
| Eventualforpligtelser | | | | | |
| <p>Til sikkerhed for kunde er der stillet arbejdsgaranti for i alt 21 tkr. af selskabets pengeinstitut.</p> | | | | | |
| Hæftelse i sambeskatningen | | | | | |
| <p>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.</p> | | | | | |
| <p>Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for Ulrik Balle Holding ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.</p> | | | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | | | 8 |
| <p>Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 2.142 tkr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssig værdi pr. 30. april 2022 udgør 2.807 tkr.</p> | | | | | |
| <p>Selskabet har udstedt ejerpantebrev på nom. 993 tkr., der giver pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 30. april 2022 udgør 2.807 tkr. Pantebrevet er deponeret til sikkerhed for bankgæld.</p> | | | | | |
| Usikkerhed ved going concern | | | | | 9 |
| <p>Selskabet har i nogle år med underskud gjort brug af forskellige lånemuligheder for at sikre et tilstrækkeligt likviditetsberedskab. Afvikling af lånene belaster nu selskabets likviditet, og selskabets fortsatte drift forudsætter på nuværende tidspunkt en forbedret indtjening. Selskabet har dog haft en markant omsætningsfremgang i regnskabsåret 2021/22, og ledelsen forventer at den øgede aktivitet kan opretholdes, og at der kan realiseres en forbedret indtjening. Selskabets ledelse vurderer på baggrund heraf, at likviditetsberedskabet er tilstrækkeligt til finansiering af driften.</p> | | | | | |
| Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling | | | | | 10 |
| <p>Selskabets ledelse forventer en forbedret indtjening. En forbedret indtjening er også forudsætning for værdien af det indregnede skatteaktiv på 455 tkr. i balancen.</p> | | | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gunnar Balles Maskinfabrik 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.

Selskabets ledelse har i regnskabsåret 2021/22 gennemgået selskabets anlægskartotek, hvor der i den forbindelse er sket revurdering af levetider og scrapværdier af grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner og andre anlæg, driftsmateriel og inventar. Revurderingen har medført et fald i årets afskrivninger på 214 tkr.

Baggrunden for ændringen af de oprindelige skønnede levetider er, at de aktiverede omkostninger hertil generelt er blevet afskrevet for hurtigt i forhold til den faktiske værdiforringelse.

Ændring som følge af ændret præsentation

I årsrapporten for 2020/21 var indtægter ved lønrefusioner modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke er i overensstemmelse med bruttoprincippet i årsregnskabsloven.

Den ændrede præsentation er indarbejdet i sammenligningstallene i årsrapporten for 2020/21 og bevirker, at regnskabsposten "Andre driftsindtægter" i resultatopgørelsen er forøget med 426 tkr. og regnskabsposten "Personaleomkostninger" er forøget med 426 tkr. Den ændrede præsentation har ingen resultatpåvirkning for 2020/21, hvorfor egenkapitalen for 2020/21 ikke er påvirket.

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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

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 omkostninger til salg, reklame, administration, 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 oplyses under eventualposter mv.

Personaleomkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

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 | Restværdi |
|--|----------|-----------|
| Bygninger..... | 5-35 år | 0-25 % |
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 3-17 år | 5-11 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 3-17 år | 0 % |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgpris 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 (finansiell leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 nettosalgpris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

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 og direkte løn.

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

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 acontoskatte.

Selskabet er sambeskattet med concernforbundne 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. Skyldig og tilgodehavende 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 kunne realiseres, 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Gældsforpligtelser

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

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter periodiserede renteomkostninger.