



Tlf.: 96 26 38 00
herning@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Birk Centerpark 30
DK-7400 Herning
CVR-nr. 20 22 26 70

MIDTJYSK MØRTELFABRIK A.M.B.A.

SANDAGERVEJ 32, 7400 HERNING

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. marts 2022

Anders Rasmussen

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabetsoplysninger	
Selskabetsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9
Egenkapitalopgørelse.....	10
Pengestrømsopgørelse.....	11
Noter.....	12-13
Anvendt regnskabspraksis.....	14-17

SELSKABETSOPLYSNINGER

Selskabet	MIDTJYSK MØRTELFABRIK A.M.B.A. Sandagervej 32 7400 Herning
	CVR-nr.: 79 13 18 14 Stiftet: 17. oktober 1985 Kommune: Herning Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Bo Damgaard Rene Lodahl Søren Kirkegaard Jacobsen Erik Dalbjerg Jensen Max Vallebæk Christensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Birk Centerpark 30 7400 Herning
Pengeinstitut	Spar Nord Dalgasgade 30 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for MIDTJYSK MØRTELFABRIK A.M.B.A..

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. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 2. marts 2022

Bestyrelse:

Bo Damgaard

Rene Lodahl

Søren Kirkegaard Jacobsen

Erik Dalbjerg Jensen

Max Vallebæk Christensen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i MIDTJYSK MØRTELFABRIK A.M.B.A.

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for MIDTJYSK MØRTELFABRIK A.M.B.A. for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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. 31. december 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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 regnskabsbrugerne 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med 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.

Herning, den 2. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Steen Hestbech
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne34302

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter har i lighed med tidligere år været drift af mørtelfabrik og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Der har ikke været enkeltstående begivenheder i regnskabsåret, som er af så væsentlig karakter, at det kræver omtale i ledelsesberetningen.

Årets udvikling og resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Egne kapitalandele

I henhold til vedtægterne udsteder og tilbagekøber andelsselskabet andelsbeviser i takt med ind- og udtræden af andelshavere. Andelsbeviserne har en nominel værdi på 10.000 kr., og de udstedes og tilbagekøbes til den regnskabsmæssige indre værdi i selskabet. I regnskabsåret har selskabet udstedt et andelsbevis til kursen i 2019 samt tilbagekøbt et andelsbevis til kursen i 2020 som netto reducere egenkapitalen med 18 tkr. i overkurs ved emission.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE.....		2.873.374	2.477.990
Distributionsomkostninger.....		244.759	130.915
Administrationsomkostninger.....		-754.367	-718.681
DRIFTSRESULTAT		2.363.766	1.890.224
Finansielle indtægter.....	1	881	6.770
Finansielle omkostninger.....	2	-128.454	-83.713
RESULTAT FØR SKAT.....		2.236.193	1.813.281
Skat af årets resultat.....	3	-495.783	-400.885
ÅRETS RESULTAT		1.740.410	1.412.396
 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		1.740.410	1.412.396
I ALT.....		1.740.410	1.412.396

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Grunde og bygninger.....		9.006.864	956.943
Produktionsanlæg og maskiner.....		2.307.249	2.021.072
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		98.555	150.753
Materielle anlægsaktiver.....	4	11.412.668	3.128.768
Lejededpositum og andre tilgodehavender.....		24.000	82.650
Finansielle anlægsaktiver.....	5	24.000	82.650
ANLÆGSAKTIVER.....		11.436.668	3.211.418
Råvarer og hjælpematerialer.....		712.687	774.563
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.955.111	2.156.517
Varebeholdninger.....		2.667.798	2.931.080
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.561.952	1.482.418
Udskudte skatteaktiver.....		62.145	87.810
Andre tilgodehavender.....		419.866	0
Tilgodehavender.....		2.043.963	1.570.228
Likvide beholdninger.....		39.694	3.942.111
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		4.751.455	8.443.419
AKTIVER.....		16.188.123	11.654.837
PASSIVER			
Andelskapital.....		710.000	710.000
Overkurs ved emission.....		611.599	631.073
Overført overskud.....		7.488.888	5.748.478
EGENKAPITAL.....		8.810.487	7.089.551
Leasingforpligtelser.....		1.131.182	1.437.617
Anden gæld.....		0	264.811
Langfristede gældsforpligtelser.....	6	1.131.182	1.702.428
Gæld til pengeinstitutter.....		4.389.993	298.361
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		610.370	883.391
Selskabsskat.....		368.118	320.768
Anden gæld.....		877.973	1.360.338
Kortfristede gældsforpligtelser.....		6.246.454	2.862.858
GÆLDSFORPLIGTELSESR.....		7.377.636	4.565.286
PASSIVER.....		16.188.123	11.654.837
Eventualposter mv.	7		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	8		
Medarbejderforhold	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Andelskapital	Overkurs ved emission	Overført overskud	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	710.000	631.073	5.748.478	7.089.551
Forslag til resultatdisponering.....			1.740.410	1.740.410
Transaktioner med ejere				
Kapitalforhøjelse.....	10.000	70.379		80.379
Kapitalnedsættelser.....	-10.000	-89.853		-99.853
Egenkapital 31. december 2021.....	710.000	611.599	7.488.888	8.810.487

Andelskapitalen er fordelt i 71 andelsbeviser á nominelt 10 tkr. Den regnskabsmæssige kursværdi pr. andelsbevis udgør 124.091 kr.

PENGESTRØMSOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	2021 kr.	2020 kr.
Årets resultat	1.740.410	1.412.396
Årets afskrivninger tilbageført.....	745.256	653.484
Regulering af andre finansielle omkostninger.....	-262.098	-102.549
Skat af årets resultat tilbageført.....	495.783	400.885
Betalt selskabsskat.....	-436.881	-242.052
Ændring i varebeholdninger.....	263.282	-277.615
Ændring i tilgodehavender (ekskl. skat).....	-499.400	-565.419
Ændring i kortfristet gæld (ekskl. skat, skyldige afdrag og kassekredit)...	-763.460	435.580
PENGESTRØMME FRA DRIFTSAKTIVITET.....	1.282.892	1.714.710
Salg af immaterielle anlægsaktiver	0	-98.900
Køb af materielle anlægsaktiver.....	-9.029.156	0
Salg af finansielle anlægsaktiver.....	58.650	0
PENGESTRØMME FRA INVESTERINGSAKTIVITET.....	-8.970.506	-98.900
Tilbagekøb/salg af andelsbeviser.....	0	58.046
Afdrag på leasinggæld.....	-298.361	-384.118
Afdrag på lån.....	0	298.000
PENGESTRØMME FRA FINANSIERINGSAKTIVITET.....	-298.361	-28.072
ÆNDRING I LIKVIDER.....	-7.985.975	1.587.738
Likvider 1. januar.....	3.942.111	2.354.373
LIKVIDER 31. DECEMBER.....	-4.043.864	3.942.111

NOTER

			Note
Finansielle indtægter			
Finansielle indtægter i øvrigt.....	881	6.770	1
	881	6.770	
Finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	128.454	83.713	2
	128.454	83.713	
Skat af årets resultat			
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	470.118	416.768	3
Regulering af udskudt skat.....	25.665	-15.883	
	495.783	400.885	
Materielle anlægsaktiver			
	Grunde og bygninger	Produktions-anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris 1. januar 2021.....	5.073.523	7.823.111	577.331
Tilgang.....	8.349.156	680.000	0
Kostpris 31. december 2021.....	13.422.679	8.503.111	577.331
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	4.116.580	5.802.039	426.578
Årets afskrivninger.....	299.235	393.823	52.198
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	4.415.815	6.195.862	478.776
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	9.006.864	2.307.249	98.555
Finansielle leasingaktiver.....		1.572.849	
Finansielle anlægsaktiver			
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	5
Kostpris 1. januar 2021.....		82.650	
Afgang.....		-58.650	
Kostpris 31. december 2021.....		24.000	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		24.000	

NOTER

					Note
Langfristede gældsforpligtelser					6
	31/12 2021	Afdrag	Restgæld	31/12 2020	
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Leasingforpligtelser.....	1.437.617	306.435	0	1.735.978	
Anden gæld.....	0	0	0	264.811	
	1.437.617	306.435	0	2.000.789	
 Eventualposter mv.					 7
Eventualforpligtelser					
Selskabet har indgået leje aftaler vedrørende leje af oplagsplads med årlig leje på ca. 186 tkr. Lejemålet har opsigelsesvarsler på 12 måneder. Eventualforpligtelsen i opsigelsesperioden udgør ca. 186 tkr.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					 8
Til sikkerhed for mellemværende med selskabets bankforbindelse er der tinglyst ejerpantebrev på 500 tkr. og 4.287 tkr. med pant i grunde og bygninger, som har en regnskabsmæssig værdi på 9.007 tkr.					
Derudover er der ligeledes til sikkerhed for mellemværende med selskabets bankforbindelse tinglyst fordringspant på 300 tkr. med pant i simple fordringer, som pr. 31. december 2021 har en regnskabsmæssig værdi på 1.562 tkr.					
 Medarbejderforhold					 9
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:			6	5	

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for MIDTJYSK MØRTELFABRIK A.M.B.A. for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse A og god regnskabsskik, med tilvalg af enkelte bestemmelser fra regnskabsklasse B og 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. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Handelsvirksomhederne indregner vareforbrug, og de producerende virksomheder indregner produktionsomkostninger svarende til årets omsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampagner mv. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt afskrivninger.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, 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.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20 år	0-15%
Produktionsanlæg og maskiner.....	5-10 år	0-10%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-10 år	0%

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

Materielle anlægsaktiver, som er leasede og opfylder betingelserne for finansiel leasing, behandles efter samme retningslinjer som ejede aktiver.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel 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.

Alle øvrige leasingkontrakter betragtes som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter mv.

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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 nettosalgspris 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 samt direkte løn. Der er ikke medtaget tillæg for indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgspris med fradrag af 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.

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.

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.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

PENGESTRØMSOPGØRELSE

Pengestrømsopgørelsen viser pengestrømmene for året fordelt på driftsaktivitet, investeringsaktivitet og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driftsaktivitet:

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som årets resultat reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital samt betalt selskabsskat.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet:

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af immaterielle, materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet:

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af aktiekapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån samt afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider:

Likvider omfatter kassekredit og likvide beholdninger.