

Solar Venti A/S

Fabriksvej 8, 8881 Thorsø

CVR-nr. 87 10 06 18

Årsrapport

1. januar - 31. december 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 17. juni 2021.

Hans Jørgen Christensen
Dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Noter	11
Anvendt regnskabspraksis	14

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Solar Venti A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Thorsø, den 3. juni 2021

Direktion

Hans Jørgen Christensen
Direktør

Bestyrelse

Else-Marie Nielsen
Formand

Hans Jørgen Christensen

Michael Knudsgaard Jungsvig

Hans Erik Steffensen

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Solar Venti A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Solar Venti A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis 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 note 1 i regnskabet, hvori ledelsen redegør for nødvendigheden af, at de nuværende kreditfaciliteter kan opretholdes uændret, samt at selskabet på både kort og lang sigt kan realisere positive resultater. Selskabets fortsatte drift er betinget af, at de nævnte forudsætninger opfyldes. Ledelsen har ved regnskabsaflæggelsen forudsat, at forudsætningerne opfyldes, og har derfor aflagt regnskabet med fortsat drift for øje.

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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Vi kommunikerer med den øverste ledelse om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

Randers SØ, den 3. juni 2021

Kvist & Jensen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 36 71 77 85

Jacob V. Kvist
statsautoriseret revisor
mne31400

Selskabsoplysninger

Selskabet	Solar Venti A/S Fabriksvej 8 8881 Thorsø
	CVR-nr.: 87 10 06 18
	Stiftet: 1. maj 1979
	Hjemsted: Favrskov
	Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Else-Marie Nielsen, Formand Hans Jørgen Christensen Michael Knudsgaard Jungsvig Hans Erik Steffensen
Direktion	Hans Jørgen Christensen, Direktør
Revision	Kvist & Jensen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Hovedaktiviteten har i lighed med tidligere år bestået af udvikling, produktion og salg af SolarVenti luftsolfangeranlæg.

Usikkerhed ved indregning eller måling

I Solar Venti A/S' nuværende situation er selskabets fortsatte drift betinget af, at kreditfaciliteter ved kreditorer og pengeinstitutter opretholdes og forlænges på uændrede vilkår, samt at selskabet på både kort og lang sigt kan realisere positive resultater.

Ledelsen forventer, at kreditfaciliteterne under de givne forudsætninger opretholdes uændret, og forventer ligeledes, at selskabet på både kort og lang sigt kan realisere positive resultater. Derfor aflægges regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Dette er dog forbundet med væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets fortsatte drift.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 3.660 t.kr. mod 2.733 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 512 t.kr. mod -481 t.kr. sidste år.

Selskabets drift har været påvirket af Covid 19 situationen, hvilket periodevist har påvirket omsætningen negativt. Det er ledelsens forventning, at omsætningen i 2021 igen udvikler sig positivt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Bruttofortjeneste	3.659.826	2.732.827
3 Personaleomkostninger	-2.766.239	-2.371.642
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-167.101	-170.940
Andre driftsomkostninger	-218.697	-626.448
Resultat før finansielle poster	507.789	-436.203
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-45.634	99.628
Øvrige finansielle omkostninger	-140.785	-144.804
Resultat før skat	321.370	-481.379
Skat af årets resultat	190.573	0
Årets resultat	511.943	-481.379
Forslag til resultatdisponering:		
Overføres til overført resultat	511.943	0
Disponeret fra overført resultat	0	-481.379
Disponeret i alt	511.943	-481.379

Balance 31. december

Aktiver		
<u>Note</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Anlægsaktiver		
Grunde og bygninger	8.195.237	8.337.815
Produktionsanlæg og maskiner	36.059	59.472
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	8.890	0
Materielle anlægsaktiver i alt	<u>8.240.186</u>	<u>8.397.287</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	121.852	120.755
Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>121.852</u>	<u>120.755</u>
Anlægsaktiver i alt	<u>8.362.038</u>	<u>8.518.042</u>
Omsætningsaktiver		
Råvarer og hjælpematerialer	1.475.616	1.525.673
Fremstillede varer og handelsvarer	0	191.978
Forudbetalinger for varer	95.919	0
Varebeholdninger i alt	<u>1.571.535</u>	<u>1.717.651</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	47.510	73.122
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	65.132	261.365
Periodeafgrænsningsposter	25.211	38.839
Tilgodehavender i alt	<u>137.853</u>	<u>373.326</u>
Likvide beholdninger	7.497	7.497
Omsætningsaktiver i alt	<u>1.716.885</u>	<u>2.098.474</u>
Aktiver i alt	<u>10.078.923</u>	<u>10.616.516</u>

Balance 31. december

Passiver		
Note	2020	2019
Egenkapital		
Virksomhedskapital	1.365.660	1.365.660
Overført resultat	-16.819.810	-17.331.753
Egenkapital i alt	-15.454.150	-15.966.093
Gældsforpligtelser		
4 Ansvarlig lånekapital	6.325.000	6.325.000
5 Gæld til realkreditinstitutter	2.724.219	3.133.363
6 Gæld til pengeinstitutter	4.117.382	4.117.382
Langfristede gældsforpligtelser i alt	13.166.601	13.575.745
Kortfristet del af langfristet gæld	3.400.000	3.400.000
Gæld til pengeinstitutter	5.682.174	5.829.414
Leverandører af varer og tjenesteydelser	282.556	894.081
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	23.971
Anden gæld	3.001.742	2.859.398
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	12.366.472	13.006.864
Gældsforpligtelser i alt	25.533.073	26.582.609
Passiver i alt	10.078.923	10.616.516

- 1 Usikkerhed om going concern
- 2 Særlige poster
- 7 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser
- 8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	<u>Virksomhedskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
Egenkapital 1. januar 2019	1.365.660	-16.850.374	-15.484.714
Årets overførte overskud eller underskud	0	-481.379	-481.379
Egenkapital 1. januar 2020	1.365.660	-17.331.753	-15.966.093
Årets overførte overskud eller underskud	0	511.943	511.943
	<u>1.365.660</u>	<u>-16.819.810</u>	<u>-15.454.150</u>

Noter

1. Usikkerhed om going concern

I Solar Venti A/S' nuværende situation er selskabets fortsatte drift betinget af, at kreditfaciliteter ved kreditorer og pengeinstitutter opretholdes og forlænges på uændrede vilkår, samt at selskabet på både kort og lang sigt kan realisere positive resultater.

Ledelsen forventer, at kreditfaciliteterne under de givne forudsætninger opretholdes uændret, og forventer ligeledes, at selskabet på både kort og lang sigt kan realisere positive resultater. Derfor aflægges regnskabet under forudsætning om fortsat drift. Dette er dog forbundet med væsentlig usikkerhed, som kan rejse betydelig tvivl om selskabets fortsatte drift.

2. Særlige poster

Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til virksomhedens indtjeningskabende driftsaktiviteter. I særlige poster indgår også andre væsentlige beløb af engangskaraktter.

Som omtalt i ledelsesberetningen er årets resultat påvirket af COVID-19 situationen og selskabet har i den forbindelse modtaget kompensation fra statens hjælpepakker.

Særlige poster for året er specificeret nedenfor, herunder hvor disse er indregnet i resultatopgørelsen.

Indtægter:

Modtaget beløb i Covid 19 kompensation	184.000
	<u>184.000</u>

Særlige poster indgår på følgende linjer i årsregnskabet:

Andre driftsindtægter	184.000
Resultat af særlige poster netto	<u>184.000</u>

3. Personaleomkostninger

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Lønninger og gager	2.415.277	1.995.601
Pensioner	300.213	322.102
Andre omkostninger til social sikring	25.655	28.779
Personaleomkostninger i øvrigt	25.094	25.160
	<u>2.766.239</u>	<u>2.371.642</u>
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>8</u>	<u>9</u>

Noter

	<u>31/12 2020</u>	<u>31/12 2019</u>
4. Ansvarlig lånekapital		
Ansvarlig lånekapital	<u>6.325.000</u>	<u>6.325.000</u>
	<u>6.325.000</u>	<u>6.325.000</u>
Ansvarlig lån fordeler sig således:		
Hans Jørgen Christensen, 5.600.000 kr.		
GPS Aars ApS, 3.000.000 kr. (klassificeret som kortfristet gæld)		
Else-Marie Nielsen, 650.000 kr.		
Michael Knudsgaard Jungsvig, 75.000 kr.		
Heraf forfalder inden for 1 år - kr. 3.000.000 (GPS Aars ApS).		
Andel af gæld der, forfalder efter 5 år - kr. 0.		
5. Gæld til realkreditinstitutter		
Gæld til realkreditinstitutter i alt	3.124.219	3.533.363
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>-400.000</u>	<u>-400.000</u>
	<u>2.724.219</u>	<u>3.133.363</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>1.125.000</u>	<u>1.525.000</u>
6. Gæld til pengeinstitutter		
Gæld til pengeinstitutter i alt	4.117.382	4.117.382
Heraf forfalder inden for 1 år	<u>0</u>	<u>0</u>
Gæld til pengeinstitutter i alt	<u>4.117.382</u>	<u>4.117.382</u>
Andel af gæld, der forfalder efter 5 år	<u>4.117.382</u>	<u>4.117.382</u>

Noter

7. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter, 3.124 t.kr., er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2020 udgør 8.195 t.kr.

Selskabet har deponeret ejerpantebreve på i alt 3.700 t.kr. til sikkerhed for bankgæld. Ejerpantebrevene giver pant i ovenstående grunde og bygninger.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 9.800 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 5.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

Varebeholdninger	1.572 t.kr.
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	48 t.kr.
Produktionsanlæg og maskiner	36 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	9 t.kr.

På vegne af selskabet har pengeinstitut desuden stillet garantier over realkreditinstitutter og leverandører på samlet 107 t.kr.

8. Eventualposter

Eventualaktiver

Selskabet forventer at opnå en skatteindtægt på udbetaling af værdi af skattemæssige underskud ved anvendelse af reglerne i skatte kreditordningen. Den maksimale udbetaling for 2017 udgør 262 t.kr. og for 2018 udgør beløbet 125 t.kr. Beløbene er ikke taget til indtægt pr. balancedagen, idet ansøgningsproces pågår.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Solar Venti A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiell post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældsforpligtelsens opståen eller indregning i seneste årsregnskab indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, vareforbrug, andre driftsindtægter samt andre eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang, og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætningen indregnes eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

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.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring 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

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

	Brugstid	Restværdi inkl. grund
Bygninger	40 år	4.418 t.kr.
Produktionsanlæg og maskiner	5-10 år	0 t.kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 t.kr.

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for klassifikation og indregning af leasingkontrakter valgt IAS 17.

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

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en underbalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien af varebeholdninger lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab. Virksomheden har valgt at anvende IAS 39 som fortolkningsgrundlag ved indregning af nedskrivning af finansielle aktiver, hvilket betyder, at der skal foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.