



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

GARDIT MARINE P/S
KROGSGÅRDSVEJ 6, 8620 KJELLERUP
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2023 - 30. JUNI 2024

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 20. december 2024

Kim Ricken Jørgensen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger..... | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2023 - 30. juni 2024 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9 |
| Egenkapitalopgørelse..... | 10 |
| Noter..... | 11-12 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 13-16 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | Gardit Marine P/S Krogsgårdsvej 6 8620 Kjellerup |
| | CVR-nr.: 41 97 00 22 Stiftet: 21. december 2020 Kommune: Silkeborg Regnskabsår: 1. juli 2023 - 30. juni 2024 |
| Bestyrelse | Mette Karen Lindholt Laursen, formand Morten Lindholt Laursen Michael Reedtz Sparrevohn |
| Direktion | Morten Lindholt Laursen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg |
| Pengeinstitut | Nordea Kongensgade 44-48 6700 Esbjerg |
| Advokat | DAHL Lundborgvej 18 8800 Viborg |

LEDELSESPÅTEGNING

Ledelsen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 for Gardit Marine P/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hvam, den 4. december 2024

Direktion:

Morten Lindholt Laursen

Bestyrelse:

Mette Karen Lindholt Laursen
Formand

Morten Lindholt Laursen

Michael Reedtz Sparrevohn

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til ejeren af Gardit Marine P/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Gardit Marine P/S for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2024 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2023 - 30. juni 2024 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af årsregnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte driften; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift, medmindre ledelsen enten har til hensigt at likvidere selskabet, indstille driften eller ikke har andet realistisk alternativ end at gøre dette.

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.
- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Viborg, den 4. december 2024

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31428

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter består i overfladebehandling af større skibe og færger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabet har i regnskabsåret realiseret et overskud på 10.330 tkr. og selskabets soliditet udgør 30,1%.

Årets resultat sammenholdt med forventet udvikling

Der var en forventning om at selskabet ville realisere et resultat i niveauet 4,0 - 5,0 mio.kr. for 2023/24.

Selskabet realiserer et overskud på 10,3 mio.kr., hvilket overstiger det forventede og anses for at være tilfredsstillende. Den positive udvikling i resultatet i forhold til det forventede, skyldes øgede aktiviteter i forhold til sidste år.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Miljøforhold

Selskabets aktiviteter er underlagt selvstændige miljøgodkendelser og miljøbeskyttelseslovgivningen helt generelt.

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

Forventninger til fremtiden

For regnskabsåret 2024/25 forventes et positivt resultat i niveauet 6 - 8 mio. kr.

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. |
|--|------|-------------------|-------------------|
| BRUTTOFORTJENESTE | | 46.427.062 | 42.152.544 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -32.132.363 | -29.844.275 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -3.624.895 | -3.184.104 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -14.600 | -200.000 |
| DRIFTSRESULTAT | | 10.655.204 | 8.924.165 |
| Andre finansielle indtægter..... | | 65.234 | 55.650 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 2 | -390.479 | -756.619 |
| ÅRETS RESULTAT | | 10.329.959 | 8.223.196 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 10.000.000 | 7.500.000 |
| Overført resultat..... | | 329.959 | 723.196 |
| I ALT | | 10.329.959 | 8.223.196 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | 2024 kr. | 2023 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Goodwill..... | | 1.520.000 | 2.480.000 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 3 | 1.520.000 | 2.480.000 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 8.918.090 | 10.205.988 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 323.918 | 0 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 9.242.008 | 10.205.988 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 10.762.008 | 12.685.988 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 485.467 | 366.008 |
| Varebeholdninger..... | | 485.467 | 366.008 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 17.343.210 | 8.454.964 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 5 | 1.385.098 | 911.859 |
| Andre tilgodehavender..... | | 1.540.610 | 2.288.838 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 439.401 | 423.105 |
| Tilgodehavender..... | | 20.708.319 | 12.078.766 |
| Likvide beholdninger..... | | 11.555.793 | 6.700.274 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 32.749.579 | 19.145.048 |
| AKTIVER..... | | 43.511.587 | 31.831.036 |
| PASSIVER | | | |
| Kommanditistindbetalinger..... | | 800.000 | 800.000 |
| Overført resultat..... | | 2.293.993 | 1.964.034 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 10.000.000 | 7.500.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 13.093.993 | 10.264.034 |
| Anden gæld..... | | 4.857.582 | 6.759.673 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 6 | 4.857.582 | 6.759.673 |
| Leasingforpligtelser..... | | 0 | 561.239 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 7.630.864 | 6.782.822 |
| Gæld til tilknyttede virksomheder..... | | 10.775.538 | 1.317.321 |
| Anden gæld..... | | 7.153.610 | 6.145.947 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 25.560.012 | 14.807.329 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 30.417.594 | 21.567.002 |
| PASSIVER..... | | 43.511.587 | 31.831.036 |
| Eventualposter mv. | 7 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 8 | | |
| Koncernregnskab | 9 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| kr. | Kommandi- tistindbeta- linger | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|-------------------|
| Egenkapital 1. juli 2023..... | 800.000 | 1.964.034 | 7.500.000 | 10.264.034 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 329.959 | 10.000.000 | 10.329.959 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -7.500.000 | -7.500.000 |
| Egenkapital 30. juni 2024..... | 800.000 | 2.293.993 | 10.000.000 | 13.093.993 |

NOTER

| | 2023/24 kr. | 2022/23 kr. | Note |
|--|---|---------------------------------|--------------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal heltidsbeskæftigede personer i gennemsnit: | 39 | 35 | |
| Løn og gager..... | 29.231.291 | 27.534.992 | |
| Pensioner..... | 2.560.740 | 1.979.992 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 320.578 | 308.655 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 19.754 | 20.636 | |
| | 32.132.363 | 29.844.275 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 2 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 110.000 | 0 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 280.479 | 756.619 | |
| | 390.479 | 756.619 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 3 |
| kr. | | Goodwill | |
| Kostpris 1. juli 2023..... | | 4.800.000 | |
| Kostpris 30. juni 2024..... | | 4.800.000 | |
| Afskrivninger 1. juli 2023..... | | 2.320.000 | |
| Årets afskrivninger | | 960.000 | |
| Afskrivninger 30. juni 2024..... | | 3.280.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024..... | | 1.520.000 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| kr. | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler | |
| Kostpris 1. juli 2023..... | 13.597.917 | 120.000 | |
| Tilgang..... | 1.370.205 | 351.910 | |
| Afgang..... | -30.000 | 0 | |
| Kostpris 30. juni 2024..... | 14.938.122 | 471.910 | |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2023..... | 3.391.929 | 120.000 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -8.800 | 0 | |
| Årets afskrivninger | 2.636.903 | 27.992 | |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2024..... | 6.020.032 | 147.992 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2024..... | 8.918.090 | 323.918 | |

NOTER

| | 2024 kr. | 2023 kr. | Note |
|--|-------------------------|--------------------|------------------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | 5 |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 1.385.098 | 911.859 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | 1.385.098 | 911.859 | |
| Der indregnes således: | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 1.385.098 | 911.859 | |
| | 1.385.098 | 911.859 | |
| Langfristede gældsforpligtelser | | | 6 |
| kr. | 30/6 2024 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
| | 30/6 2023 gæld i alt | | |
| Leasingforpligtelser..... | 0 | 0 | 0 |
| Anden gæld..... | 6.759.673 | 1.902.091 | 0 |
| | 6.759.673 | 1.902.091 | 0 |
| | | | 9.161.539 |
| Eventualposter mv. | | | 7 |
| Eventualforpligtelser | | | |
| Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 1.014 tkr. i opsigelsesperioden. | | | |
| Selskabet har indgået en leasingaftale med en restløbetid på 1 måned. Leasingkontrakten har en samlet restleasingforpligtelse på 16 tkr. | | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | | 8 |
| Til sikkerhed for anden langfristet på 6.760 tkr. er der taget ejendomsforbehold i det tilknyttede aktiv, som indgår i materielle anlægsaktiver under andre anlæg, driftsmateriel og inventar med en bogført værdi på 7.005 tkr. | | | |
| Koncernregnskab | | | 9 |
| Selskabet indgår i koncernregnskabet for C G Group Holding ApS, Spangsbjerg Høje 3, 8800 Viborg, CVR-nummer 36 69 92 13. | | | |

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Gardit Marine P/S for 2023/24 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

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 ekskl. moms og 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 driftsindtægter

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

Andre eksterne omkostninger

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

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

Personaleomkostninger

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

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skat af årets resultat

Da selskabet ikke er et selvstændigt skattesubjekt, indgår det skattemæssige resultat af selskabet i selskabsdeltagernes samlede indkomst- og formueforhold vedrørende regnskabsåret. Årets indkomstskatter indregnes ikke i resultatopgørelsen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

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

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

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 |
|--|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5-8 år | 0 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 5 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 (finansiel leasing, jf. IAS 17), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til kostpris opgjort til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente, eller alternativt virksomhedens lånerente, som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

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

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

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

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

Tilgodehavender

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

Der 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.

Tilgodehavender, hvorpå der ikke foreligger en objektiv indikation på værdiforringelse på individuelt niveau, vurderes på porteføljeniveau for objektiv indikation for værdiforringelse. Porteføljerne baseres primært på debitorernes hjemsted og kreditvurdering i overensstemmelse med selskabets kreditrisikostyringspolitik. De objektive indikatorer, som anvendes for porteføljer, er fastsat baseret på historiske tabserfaringer.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realiseringsværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonteringsrentesats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

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.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat og udskudt skat

Selskabet er ikke et selvstændigt skattesubjekt, hvorfor der ikke er indregnet skat af selskabets driftsmæssige resultat. Årets resultat medregnes ved opgørelsen af skattepligtig indkomst hos selskabsdeltagerne efter skattelovgivningens almindelige regler.

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.