
Glarmestre Snoer og Sønner A/S

Lærkevej 17, 2400 København NV

Årsrapport for 2021/22 (regnskabsår 1/4 - 31/3)

CVR-nr. 10 52 12 03

Årsrapporten er fremlagt og
godkendt på selskabets ordi-
nære generalforsamling den
30/09 2022

Ida Snoer Clausen
Dirigent



pwc

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning 1

Den uafhængige revisors revisionspåtegning 2

Selskabsoplysninger

Selskabsoplysninger 5

Ledelsesberetning 6

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts 7

Balance 31. marts 8

Egenkapitalopgørelse 10

Noter til årsregnskabet 11

Ledespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022 for Glarmestre Snoer og Sønner A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Årsregnskabet giver efter vores opfattelse et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for 2021/22.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

København, den 30. september 2022

Direktion

Torben Snoer

Bestyrelse

Ida Snoer Clausen
formand

Tobias Snoer Pedersen

Henrik Torp

Torben Snoer

Klaus Lind Sørensen

Lotte Albjerg

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Glarmestre Snoer og Sønner A/S

Konklusion

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. marts 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi har revideret årsregnskabet for Glarmestre Snoer og Sønner A/S for regnskabsåret 1. april 2021 - 31. marts 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis ("regnskabet").

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 regnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorerets 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.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

I tilknytning til vores revision af regnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med regnskabet 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.

Ledelsens ansvar for regnskabet

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 regnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

Ved udarbejdelsen af regnskabet er ledelsen ansvarlig for at vurdere selskabets evne til at fortsætte drif-

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

ten; at oplyse om forhold vedrørende fortsat drift, hvor dette er relevant; samt at udarbejde regnskabet 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 regnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om regnskabet 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 brugerne træffer på grundlag af regnskabet.

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 regnskabet, 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 regnskabet 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 regnskabet 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 regnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om regnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

måde, at der gives et retvisende billede heraf.

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.

Hillerød, den 30. september 2022

PricewaterhouseCoopers

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33 77 12 31

Henrik Aslund Pedersen

statsautoriseret revisor

mne17120

Selskabsoplysninger

Selskabet

Glarmestre Snoer og Sønner A/S
Lærkevej 17
2400 København NV

CVR-nr.: 10 52 12 03
Regnskabsperiode: 1. april - 31. marts
Stiftet: 13. december 1986
Regnskabsår: 35. regnskabsår
Hjemstedskommune: København

Bestyrelse

Ida Snoer Clausen, formand
Tobias Snoer Pedersen
Henrik Torp
Torben Snoer
Klaus Lind Sørensen
Lotte Albjerg

Direktion

Torben Snoer

Revision

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Milnersvej 43
3400 Hillerød

Ledelsesberetning

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er at drive glarmestervirksomhed. Endvidere har selskabet kapitalandele i selskaberne Snoer Alu ApS og Snoer Træ ApS, der primært producerer hhv. facadeløsninger i glas og aluminium samt snedkeri.

Udvikling i året

Selskabets resultatopgørelse for 2021/22 udviser et underskud på DKK 2.086.431, og selskabets balance pr. 31. marts 2022 udviser en egenkapital på DKK 2.018.501.

Der er i 2021/22 anvendt ressourcer på opdatering af virksomhedens administrative systemer. I datterselskabet, Snoer Alu ApS, og den associerede virksomhed, Snoer Træ ApS, er der ligeledes anvendt ressourcer på opdatering af virksomhedernes administrative systemer og de faste omkostninger er reduceret. Ledelsen forventer på baggrund heraf en betydelig forbedring i resultatet for det kommende år.

Begivenheder efter balancedagen

Der er ikke efter balancedagen indtruffet forhold, som har væsentlig indflydelse på bedømmelsen af årsrapporten.

Resultatopgørelse 1. april - 31. marts

	Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Bruttofortjeneste		14.599.872	14.864.973
Personaleomkostninger	1	-14.062.572	-14.555.578
Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver	2	-359.389	-572.762
Resultat før finansielle poster		177.911	-263.367
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-1.918.949	-438.276
Indtægter af kapitalinteresser		-277.453	357.970
Finansielle indtægter	3	65.967	93.432
Finansielle omkostninger	4	-165.735	-169.396
Resultat før skat		-2.118.259	-419.637
Skat af årets resultat	5	714	0
Årets resultat		-2.117.545	-419.637

Resultatdisponering

Forslag til resultatdisponering

Overført resultat		-2.117.545	-419.637
		-2.117.545	-419.637

Balance 31. marts

Aktiver

	Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Goodwill		25.258	42.097
Immaterielle anlægsaktiver	6	25.258	42.097
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		912.477	804.133
Materielle anlægsaktiver	7	912.477	804.133
Kapitalandele i dattervirksomheder		146.536	0
Kapitalinteresser		82.210	859.663
Andre værdipapirer og kapitalandele		213.773	202.456
Deposita		534.422	537.992
Finansielle anlægsaktiver		976.941	1.600.111
Anlægsaktiver		1.914.676	2.446.341
Varebeholdninger		718.209	700.120
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		5.105.696	5.282.957
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	1.040.007	645.683
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		136.973	286.040
Tilgodehavender hos kapitalinteresser		400.360	0
Andre tilgodehavender		7.665	3.617
Selskabsskat		1.174	266
Tilgodehavende selskabsskat hos tilknyttede virksomheder		212	0
Periodeafgrænsningsposter		373.101	163.158
Tilgodehavender		7.065.188	6.381.721
Likvide beholdninger		3.537.467	3.922.409
Omsætningsaktiver		11.320.864	11.004.250
Aktiver		13.235.540	13.450.591

Balance 31. marts

Passiver

	Note	2021/22 DKK	2020/21 DKK
Selskabskapital		1.000.000	1.000.000
Overført resultat		987.387	3.104.932
Egenkapital		1.987.387	4.104.932
Anden gæld		1.494.815	1.551.390
Langfristede gældsforpligtelser		1.494.815	1.551.390
Modtagne forudbetalinger fra kunder		0	13.546
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.167.847	1.455.592
Igangværende arbejder for fremmed regning, forpligtelser	8	418.593	0
Gæld til tilknyttede virksomheder		2.650.978	723.382
Gæld til kapitalinteresser		0	795.661
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		3.801.141	2.714.701
Anden gæld		1.714.779	2.091.387
Kortfristede gældsforpligtelser		9.753.338	7.794.269
Gældsforpligtelser		11.248.153	9.345.659
Passiver		13.235.540	13.450.591
Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser	9		
Nærtstående parter	10		
Anvendt regnskabspraksis	11		

Egenkapitalopgørelse

	<u>Selskabskapital</u>	<u>Overført resultat</u>	<u>I alt</u>
	DKK	DKK	DKK
Egenkapital 1. april	1.000.000	3.104.932	4.104.932
Årets resultat	0	-2.117.545	-2.117.545
Egenkapital 31. marts	1.000.000	987.387	1.987.387

Noter til årsregnskabet

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
1 Personaleomkostninger		
Lønninger	12.522.811	12.445.300
Pensioner	1.029.381	1.124.953
Andre omkostninger til social sikring	449.082	531.074
Andre personaleomkostninger	61.298	454.251
	14.062.572	14.555.578
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	35	35
Oplysning af bestyrelseshonoraret undlades, eftersom direktionen består af en enkel person.		
2 Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver		
Afskrivninger af immaterielle anlægsaktiver	16.839	16.839
Afskrivninger af materielle anlægsaktiver	342.550	555.923
	359.389	572.762
3 Finansielle indtægter		
Indtægter fra værdipapirer, der er anlægsaktiver	11.317	35.744
Renteindtægter tilknyttede virksomheder	39.168	35.789
Andre finansielle indtægter	15.482	21.899
	65.967	93.432
4 Finansielle omkostninger		
Renteomkostninger tilknyttede virksomheder	7.105	7.325
Andre finansielle omkostninger	158.630	162.071
	165.735	169.396

Noter til årsregnskabet

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
5 Skat af årets resultat		
Årets aktuelle skat	-212	0
Regulering af skat vedrørende tidligere år	-502	0
	<u>-714</u>	<u>0</u>

6 Immaterielle anlægsaktiver

	Goodwill
	DKK
Kostpris 1. april	84.195
Kostpris 31. marts	84.195
Ned- og afskrivninger 1. april	42.098
Årets afskrivninger	16.839
Ned- og afskrivninger 31. marts	58.937
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>25.258</u>

Tilgang af goodwill sker som resultat af indskud af aktivitet fra moderselskabet i forbindelse med overtagelse af aktiviteter fra Søren Lind Sørensen ApS.

7 Materielle anlægsaktiver

	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
	DKK
Kostpris 1. april	12.895.122
Tilgang i årets løb	549.922
Afgang i årets løb	-1.150.515
Kostpris 31. marts	12.294.529
Ned- og afskrivninger 1. april	12.090.989
Årets afskrivninger	342.550
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-1.051.487
Ned- og afskrivninger 31. marts	11.382.052
Regnskabsmæssig værdi 31. marts	<u>912.477</u>

Noter til årsregnskabet

	2021/22	2020/21
	DKK	DKK
8 Igangværende arbejder for fremmed regning		
Salgsværdi af igangværende arbejder	1.040.007	645.683
	1.040.007	645.683
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	1.040.007	645.683
Modtagne forudbetalinger under passiver	-418.593	0
	621.414	645.683

9 Eventualposter og øvrige økonomiske forpligtelser

Pant og sikkerhedsstillelse

Følgende aktiver er stillet til sikkerhed for alt mellemværende med selskabets bankforbindelse:

Sikringskonto	1.717.757	2.482.010
---------------	-----------	-----------

Eventualaktiver

Selskabet har et ikke indregnet udskudt skatteaktiv på t.kr. 200.

Eventualforpligtelser

Selskabet har via selskabets bankforbindelse afgivet arbejds- og betalingsgarantier for t.kr. 719.

Koncernens selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst mv. Det samlede beløb for skyldig selskabsskat fremgår af årsrapporten for Snoer Holding ApS, der er administrationselskab i forhold til sambeskatningen. Koncernens selskaber hæfter endvidere solidarisk for danske kildeskatter i form af udbytte-skat, royaltyskat og renteskat. Eventuelle senere korrektioner til selskabsskatter og kildeskatter kan medføre at selskabets hæftelse udgør et større beløb.

10 Nærtstående parter

Grundlag

Bestemmende indflydelse

Glarmestre Snoer og Sønner Holding ApS

100 % stemmerettighed

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Glarmestre Snoer og Sønner A/S for 2021/22 er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler i klasse C.

Årsregnskab for 2021/22 er aflagt i DKK.

Ændring af regnskabspraksis

Som følge af årsregnskabslovens bestemmelser om kapitalinteresser, er værdien af selskabets investering i associerede virksomheder præsenteret på regnskabslinjen "Kapitalinteresser" under finansielle anlægsaktiver, mod tidligere som "Kapitalandele i associerede virksomheder. Sammenligningstallene er tilpasset. Ændringen har hverken påvirket resultat eller egenkapital.

Koncernregnskab

Med henvisning til årsregnskabslovens § 110 udarbejdes der ikke koncernregnskab.

Generelt om indregning og måling

Indtægter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser, der måles til dagsværdi eller amortiseret kostpris. Endvidere indregnes i resultatopgørelsen alle omkostninger, der er afholdt for at opnå årets indtjening, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af afdrag og tillæg/fradrag af den akkumulerede afskrivning af forskellen mellem kostprisen og det nominelle beløb. Herved fordeles kurstab og gevinst over løbetiden.

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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Ved salg af varer indregnes nettoomsætning, når fordele og risici vedrørende de solgte varer er overgået til køber, nettoomsætningen kan måles pålideligt og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele ved salget vil tilgå selskabet.

Nettoomsætningen måles til det modtagne vederlag og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå virksomhedens nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger indeholder omkostninger til salg, lokaler, administration, driftsmidler og andet.

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste opgøres med henvisning til årsregnskabslovens § 32 som et sammendrag af nettoomsætning, andre driftsindtægter, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger indeholder gager og lønninger samt lønafhængige omkostninger.

Af- og nedskrivninger

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

Andre driftsindtægter/-omkostninger

Andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger omfatter regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets hovedaktivitet, herunder avance og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Resultat af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af resultat for året under posterne "Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder" og "Indtægter af kapitalinteresser".

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Skat af årets resultat

Skat af årets resultat består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat og 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og 100 % ejede danske selskaber. Selskabsskatten fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster.

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.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

Afskrivningsgrundlaget, der opgøres som kostpris reduceret med eventuel restværdi, fordeles lineært over aktivernes forventede brugstid, der udgør:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-10 år

Restværdierne for anlægsaktiverne er fastsat til nul.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og materielle anlægsaktiver gennemgås årligt for at afgøre, om der er indikation af værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til den lavere genindvindingsværdi.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser

Kapitalandele i måles til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger genindvindingsværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser indregnes og måles efter den indre værdis metode.

I balancen indregnes under posterne "Kapitalandele i dattervirksomheder" og "Kapitalinteresser" den forholdsmæssige ejerandel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort med udgangspunkt i dagsværdien af de identificerbare nettoaktiver på anskaffelsestidspunktet med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer eller tab og med tillæg af resterende værdi af eventuelle merværdier og goodwill opgjort på tidspunktet for anskaffelsen af virksomhederne.

Den samlede nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og kapitalinteresser henlægges via overskudsdisponeringen til "Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode" under egenkapitalen. Reserven reduceres med udbytteudlodninger til moderselskabet og reguleres med andre egenkapitalbevægelser i dattervirksomhederne og kapitalinteresserne.

Dattervirksomheder og kapitalinteresser med negativ regnskabsmæssig indre værdi indregnes til DKK 0. Hvis moderselskabet har en retslig eller en faktisk forpligtelse til at dække virksomhedens underbalance, indregnes en hensat forpligtelse hertil.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, indregnet under anlægsaktiver, omfatter unoterede aktier måles til dagsværdi, der opgøres på grundlag af den senest noterede salgskurs eller tilsvarende.

Øvrige finansielle anlægsaktiver

Øvrige finansielle anlægsaktiver omfatter forudbetalt husleje.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres til det beløb, som forventes at kunne indbringes ved salg i normal drift med fradrag af salgsomkostninger. Nettorealiseringsværdien opgøres under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgpris.

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

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpe-materialer og direkte løn.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles i balancen til amortiseret kostpris eller en lavere nettorealisationsværdi, hvilket normalt udgør nominal værdi med fradrag af nedskrivning til imødegåelse af tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til værdien af medgået arbejds løn og materialer. Afsluttede sager, ej faktureret, er opgjort til salgsværdi og medtaget under "Tilgodehavender fra salg".

Modtagne acontobetalingen fragår i salgsværdien. De enkelte kontrakter klassificeres som tilgodehavender, når nettoværdien er positiv, og som forpligtelser, når nettoværdien er negativ.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet som aktiver omfatter afholdte forudbetalte omkostninger vedrørende husleje, forsikringspræmier, abonnementer og renter.

Udskudte skatteaktiver og -forpligtelser

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser, opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet, henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver 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 eller i egenkapitalen, når den udskudte skat vedrører poster, der er indregnet i egenkapitalen.

Aktuelle skattetilgodehavender og -forpligtelser

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. Tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle poster.

Noter til årsregnskabet

11 Anvendt regnskabspraksis (fortsat)

Finansielle gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, der i al væsentlighed svarer til nominel værdi.