

GLG Rental ApS

Nibevej 122, 9640 Farsø
CVR-nr. 37 50 18 75

Årsrapport for 2024

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 09.07.25

Søren Nørregård Olesen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 7
Resultatopgørelse	8
Balance	9 - 10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter	12 - 23

Selskabet

GLG Rental ApS
Binavne: GLG Sales ApS
Nibevej 122
9640 Farsø

Telefon: 40 19 04 54
Hjemsted: Vesthimmerland
CVR-nr.: 37 50 18 75
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Søren Nørregård Olesen

Revisor

Beierholm
Godkendt Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Vestjysk Bank

Modervirksomhed

GLG-Holding ApS, Vesthimmerland

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 for GLG Rental ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farsø, den 9. juli 2025

Direktionen

Søren Nørregård Olesen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i GLG Rental ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for GLG Rental ApS for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder oplysning om anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.24 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.24 - 31.12.24 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Ledelsen har i note 1 anført betingelserne for, at selskabet kan fortsætte sin drift og dermed begrundet, hvorfor selskabets årsregnskab er aflagt under forudsætning af fortsat drift.

Selskabets pengeinstitut har tilkendegivet at stille finansiering til rådighed, der dækker en væsentlig del af selskabets finansieringsbehov i den resterende del af 2025, men der forudses periodiske likviditetsproblemer i den resterende del af regnskabsåret 2025. Fortsat drift forudsætter derfor opnåelse af afdrags- og henstandsordninger samt at det budgetterede resultat og kreditbehov herudover realiseres som budgetteret.

Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af de nævnte forhold og valget af regnskabsprincip og har som følge deraf ikke modificeret vores erklæring vedrørende dette forhold.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Ledelsen har i note 2 beskrevet, at der er indregnet et udskudt skatteaktiv på t.DKK 147 uden nedskrivning i balancen. Som følge af selskabets underskud er der usikkerhed om værdien heraf.

Vi er enige med ledelsen i beskrivelsen af usikkerheden og valget af regnskabsprincip og har som følge deraf ikke modificeret vores erklæring vedrørende dette forhold.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi planlægger og udfører handlinger med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for vores konklusion om årsregnskabet og derudover udfører specifikt krævede supplerende handlinger med henblik på at opnå yderligere sikkerhed for vores konklusion.

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i selskabet, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Aars, den 9. juli 2025

Beierholm

Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Hosbond Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26695

Note		2024 DKK	2023 DKK
	Bruttofortjeneste	4.451.269	4.131.009
4	Personaleomkostninger	-2.378.735	-1.987.069
	Resultat før af- og nedskrivninger	2.072.534	2.143.940
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-933.876	-1.096.142
	Andre driftsomkostninger	-9.958	0
	Resultat af primær drift	1.128.700	1.047.798
	Finansielle indtægter	5.855	0
5	Finansielle omkostninger	-1.200.603	-909.848
	Resultat før skat	-66.048	137.950
	Skat af årets resultat	-3.471	-30.498
	Årets resultat	-69.519	107.452
Forslag til resultatdisponering			
	Overført resultat	-69.519	107.452
	I alt	-69.519	107.452

	31.12.24	31.12.23
Note	DKK	DKK
AKTIVER		
Indretning af lejede lokaler	49.546	55.116
Produktionsanlæg og maskiner	5.091.006	5.263.608
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	4.288.884	3.796.397
6 Materielle anlægsaktiver i alt	9.429.436	9.115.121
Deposita	60.000	60.000
Finansielle anlægsaktiver i alt	60.000	60.000
Anlægsaktiver i alt	9.489.436	9.175.121
Råvarer og hjælpematerialer	1.677.274	2.114.636
Varebeholdninger i alt	1.677.274	2.114.636
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	907.856	2.511.463
Udskudt skatteaktiv	147.110	150.581
Andre tilgodehavender	7.403	2.069
Periodeafgrænsningsposter	196.653	221.319
Tilgodehavender i alt	1.259.022	2.885.432
Omsætningsaktiver i alt	2.936.296	5.000.068
Aktiver i alt	12.425.732	14.175.189

PASSIVER		31.12.24	31.12.23
		DKK	DKK
Note			
	Selskabskapital	142.857	142.857
	Overført resultat	1.987.483	2.057.002
	Egenkapital i alt	2.130.340	2.199.859
7	Gæld til kreditinstitutter	1.250.000	1.250.000
7	Leasingforpligtelser	0	1.232.109
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	1.250.000	2.482.109
7	Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.251.966	921.752
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	6.856.087	5.741.247
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	113.659	1.637.253
	Gæld til tilknyttede virksomheder	122	380.410
	Anden gæld	823.558	812.559
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	9.045.392	9.493.221
	Gældsforpligtelser i alt	10.295.392	11.975.330
	Passiver i alt	12.425.732	14.175.189

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.01.23 - 31.12.23		
Saldo pr. 01.01.23	142.857	1.949.550
Forslag til resultatdisponering	0	107.452
Saldo pr. 31.12.23	142.857	2.057.002
Egenkapitalopgørelse for 01.01.24 - 31.12.24		
Saldo pr. 01.01.24	142.857	2.057.002
Forslag til resultatdisponering	0	-69.519
Saldo pr. 31.12.24	142.857	1.987.483

1. Væsentlig usikkerhed om fortsat drift

Selskabets pengeinstitut har tilkendegivet at stille finansiering til rådighed, der dækker en væsentlig del af selskabets finansieringsbehov i den resterende del af 2025.

Der forventes periodiske likviditetsproblemer frem til november 2025, der forventes inddækket via private indskud i selskabet samt afdrags- og henstandsordninger.

Såfremt det budgetterede resultat og kreditbehov realiseres som budgetteret - samt at der opnås den fornødne kredit - er det ledelsens forventning, at selskabet kan gennemføre driften frem til efter regnskabsårets udløb og aflægger derfor årsregnskabet for 2024 under forudsætning af fortsat drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

I årsregnskabet for 2024 er følgende usikkerhed om indregning og måling væsentlig at bemærke, idet det har haft væsentlig indflydelse på de i årsregnskabet indregnede aktiver og forpligtelser:

Der er indregnet udskudt skatteaktiv på t.DKK 147. Som følge af årets resultat er der usikkerhed om værdien heraf. Ledelsen forventer, at det udskudte skatteaktiv kan udnyttes i løbet af en kortere årrække og har derfor medtaget aktivet uden nedskrivninger.

3. Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i liftudlejning og handel med lifte samt anden hermed beslægtet virksomhed, herunder liftservice.

	2024	2023
	DKK	DKK
4. Personalemkostninger		
Lønninger	1.893.172	1.586.094
Pensioner	284.863	230.082
Andre omkostninger til social sikring	46.957	43.080
Andre personaleomkostninger	153.743	127.813
I alt	2.378.735	1.987.069
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	4	3

5. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger fra tilknyttede virksomheder	31.587	34.679
Renteomkostninger i øvrigt	1.104.757	871.342
Øvrige finansielle omkostninger	64.259	3.827
I alt	1.200.603	909.848

6. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Indretning af lejede lokaler	Produktionsan- læg og maski- ner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.24	0	5.091.006	0

7. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.24	Gæld i alt 31.12.23
Gæld til kreditinstitutter	0	0	1.250.000	1.250.000
Leasingforpligtelser	1.251.966	0	1.251.966	2.153.861
I alt	1.251.966	0	2.501.966	3.403.861

8. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået 2 finansielle leasingkontrakter med restløbetid på 0 og 5 måneder, der pr. 31.12.24 udgør en tilbagediskonteret restforpligtelse på i alt t.DKK 1.252. Leasing-aktiverne udgør pr. 31.12.24 en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 5.091. Samtlige de til selskabet hørende finansielle leasingaktiver og finansielle leasingforpligtelser er indregnet i balancen.

Ejendomsretten på leasingaktiverne tilhører leasingselskabet i relation til de bagvedliggende finansielle leasingkontrakter.

Selskabet har indgået 1 operationel leasingkontrakt med en restløbetid på 45 måneder og en samlet restforpligtelse på t.DKK 17 pr. 31.12.24.

Der er indgået huslejekontrakt, der er uopsigelig indtil 30.09.26, hvorefter lejemålet kan opsiges med 6 måneders varsel. Forpligtelserne i henhold til dette lejemål udgør t.DKK 468. Der er indbetalt depositum på t.DKK 60 til sikkerhed for huslejeoplygtelsen.

Garantiforpligtelser

Selskabet yder de for branchen sædvanlige garantier for udført arbejde, herunder reklamationer og garantiarbejder. Det er ledelsens opfattelse, at disse garantiforpligtelser ikke vil have væsentlig indflydelse på selskabets finansielle stilling.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige danske selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten m.v.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vestjysk Bank, der pr. 31.12.24 udgør t.DKK 8.106, er der tinglyst pant nom. i alt t.DKK 4.250 i følgende køretøjer:

Scanlift SL130, stelnr. 311301000 (årgang 2011)
Scanlift SL185, stelnr. 198019 (årgang 2018)
Scanlift SL240, stelnr. 198011 (årgang 2018)
Scanlift XS240 SN XS2402109, stelnr. 098009 (årgang 2009)
Nostolift XS240, stelnr. 4018 (årgang 2008)
Scanlift SL185, stelnr. 185005 (årgang 2000)
Scanlift SL180, stelnr. 292004 (årgang 1992)
Scanlift SL185, stelnr. 185019 (årgang 2000)
Scanlift SL240, stelnr. 240053 (årgang 2001)
Scanlift XS190, stelnr. XS1902004 (årgang 2005)
Scanlift SL240, stelnr. 240011 (årgang 2000)
Scanlift XS190, stelnr. 3012 (årgang 2008)
Scanlift SL185, stelnr. 199004 (årgang 1999)
Nostolift XS240, stelnr. XS2404014 (årgang 2007)
Nostolift XS240, stelnr. XS2404032 (årgang 2009)
Scanlift SL185, stelnr. 297016 (årgang 1997)
Scanlift SL180, stelnr. 193009 (årgang 1993)
Scanlift SL185, stelnr. 197017 (årgang 1997)
Nostolift XS240, stelnr. XS2404029 (årgang 2008)
Scanlift SL240, stelnr. 198018 (årgang 1998)
Scanlift SL185, stelnr. 296001 (årgang 1996)
Scanlift SL180, stelnr. 492001 (årgang 1992)
Nostolift XS240, stelnr. XS2402002 (årgang 2004)
Niftylift SC120T, stelnr. 04-22698 (årgang 2010)
Scanlift SL180, stelnr. 195013 (årgang 1995)
VW Transporter 2.0 TDi reg.nr. EC 65 536 (årgang 2019)
Brenderup trailer reg.nr. EX 22 21 (årgang 2020)

Endvidere til sikkerhed for gæld til Vestjysk Bank er der givet virksomhedspant nom. t.DKK 4.000 omfattende varebeholdninger, drivmidler og andre hjælpesoffer, goodwill og andre immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 6.874.

10. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har ændret i regnskabsmæssige skøn på følgende områder:

Revurdering af brugstider og restværdier på materielle anlægsaktiver

Brugstider og restværdier for produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar er blevet revurderet i indeværende regnskabsår. Afskrivningsperioden for disse er ændret fra 3-10 år til 3-15 år. Ændringen har en positiv påvirkning på resultatet for 2024 med t.DKK 245. Pr. 31.12.24 forøges egenkapitalen med t.DKK 245, og balancesummen forøges med t.DKK 245 som følge af det ændrede skøn. Ændringen af det regnskabsmæssige skøn er indregnet under produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar i balancen og under afskrivninger i resultatopgørelsen i overensstemmelse med det oprindelige skøn.

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.

I balancen indregnes aktiver, 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 be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post. Tilgodehavender, gældsforpligtelser 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 årsrapport indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger. Anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke monetære aktiver, der er erhvervet i fremmed valuta, omregnes til historiske valutakurser.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelser vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver omfatter vareforbrug, løn og gager og andre interne omkostninger, der er afholdt i året og indregnet i kostprisen for egenfremstillede materielle anlægsaktiver.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder lejeindtægter, negativ goodwill og gevinster ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter andre variable omkostninger, salgsomkostninger, bilomkostninger, lokaleomkostninger og administrationsomkostninger samt øvrige kapacitetsomkostninger, herunder tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**Af- og nedskrivninger**

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

	Brugstid, år	Rest- værdi, procent
Erhvervede rettigheder	10	0
Indretning af lejede lokaler	20	0
Produktionsanlæg og maskiner	10 - 15	10
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 15	0 - 10

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved udlejningsaktivitet og tab ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse, valutakursgevinster og -tab ved transaktioner i fremmed valuta m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter indretning af lejede lokaler, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Som genindvindingsværdi anvendes den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen samt forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Deposita, der er indregnet under aktiver, omfatter betalte deposita til udlejer vedrørende selskabets indgåede lejeaftaler.

Periodeafgrænsningsposter

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

10. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

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.

Gældsforpligtelser

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

Kortfristede finansielle gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi. Øvrige kortfristede gældsforpligtelser måles til nettorealiseringsværdi.