

GLG Rental ApS

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

Årsrapport for 2021

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 21.06.22

Søren Nørregård Olesen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5 - 6
Ledelsesberetning	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
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Vestjysk Bank

Modervirksomhed

GLG-Holding ApS, Vesthimmerland

Jeg har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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. 31.12.21 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Farsø, den 21. juni 2022

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 01.01.21 - 31.12.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder 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. 31.12.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.21 - 31.12.21 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.

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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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 udvidede gennemgang 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 den udvidede gennemgang 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.

Farsø, den 21. juni 2022

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Ole Hosbond Poulsen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne26695

Væsentligste aktiviteter

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

Usædvanlige forhold

Selskabets regnskabsår blev sidste år omlagt til at følge kalenderåret, i henhold til ændret koncerntilhørsforhold med GLG-Holding ApS som nyt moderselskab (regnskabsafslutning pr. 31.12). Selskabets vedtægter blev opdateret i samme forbindelse.

Sidste års omlægningsregnskab omfattede således perioden 01.05.20 - 31.12.20. Ved sammenligning til sidste års tal sammenligner man deraf et normalt regnskabsår på 12 måneder mod de resterende 8 måneder af 2020.

Endvidere oplyses det, at aktiviteterne i det svenske søsterselskab, GLG Rental AB, fejlagtigt var medtaget i regnskabet for GLG Rental ApS pr. 31.12.20. Dette er korrigeret med tilbagevirkende kraft, og sammenligningstallene er således tilpasset forholdet. Der henvises til beskrivelse af de regnskabsmæssige konsekvenser under anvendt regnskabspraksis.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.21 - 31.12.21 udviser et resultat på DKK 56.694 mod DKK 1.053.999 for tiden 01.05.20 - 31.12.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 1.837.435.

Ledelsen finder årets resultat som forventet.

Der er i året indfriet og frasolgt en lang række af selskabets leasingaktiver, hvorved leasingforpligtelsen selvsagt også er nedbragt betragteligt. Denne delvise indfrielse af leasingforpligtelsen har imidlertid også bevirket ekstra omkostninger på i alt t.DKK 270 i form af indfrielsesgebyr til leasingselskabet.

Resultatet er desuden påvirket negativt i væsentligt omfang af tidsforbrug og omkostninger ved flytning til andre lokaler.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

Note	2021 DKK	01.05.20
		31.12.20 DKK
	Bruttofortjeneste	4.734.823
2	Personaleomkostninger	-1.637.901
	Resultat før af- og nedskrivninger	3.096.922
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-1.945.685
	Resultat af primær drift	1.151.237
	Finansielle indtægter	49.168
3	Finansielle omkostninger	-1.125.299
	Resultat før skat	75.106
	Skat af årets resultat	-18.412
	Årets resultat	56.694
Forslag til resultatdisponering		
	Overført resultat	56.694
	I alt	1.053.999

Note	AKTIVER	31.12.21	31.12.20
		DKK	DKK
	Erhvervede rettigheder	0	0
4	Immaterielle anlægsaktiver i alt	0	0
	Produktionsanlæg og maskiner	6.403.628	15.907.589
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.505.388	1.175.951
5	Materielle anlægsaktiver i alt	7.909.016	17.083.540
	Deposita	60.000	55.028
	Finansielle anlægsaktiver i alt	60.000	55.028
	Anlægsaktiver i alt	7.969.016	17.138.568
	Råvarer og hjælpematerialer	500.866	57.511
	Varebeholdninger i alt	500.866	57.511
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8.187.458	1.929.698
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.375	0
	Udskudt skatteaktiv	263.714	282.126
	Andre tilgodehavender	445.692	28.662
	Periodeafgrænsningsposter	150.779	226.322
	Tilgodehavender i alt	9.052.018	2.466.808
	Likvide beholdninger	0	71.392
	Omsætningsaktiver i alt	9.552.884	2.595.711
	Aktiver i alt	17.521.900	19.734.279

Note	PASSIVER	
	31.12.21 DKK	31.12.20 DKK
Selskabskapital	142.857	142.857
Overført resultat	1.694.578	1.637.884
Egenkapital i alt	1.837.435	1.780.741
6 Gæld til kreditinstitutter	2.390.000	2.825.000
6 Leasingforpligtelser	2.480.647	8.862.657
6 Anden gæld	54.772	0
Langfristede gældsforpligtelser i alt	4.925.419	11.687.657
6 Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	1.164.296	2.453.708
Gæld til øvrige kreditinstitutter	2.442.021	1.265.387
Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.429.828	494.680
Gæld til tilknyttede virksomheder	813.357	944.313
Anden gæld	909.544	1.107.793
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	10.759.046	6.265.881
Gældsforpligtelser i alt	15.684.465	17.953.538
Passiver i alt	17.521.900	19.734.279
7 Eventualforpligtelser		
8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser		

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat
Egenkapitalopgørelse for 01.05.20 - 31.12.20		
Saldo pr. 01.05.20	142.857	574.173
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	9.712
Korrigeret saldo pr. 01.05.20	142.857	583.885
Forslag til resultatdisponering	0	1.053.999
Saldo pr. 31.12.20	142.857	1.637.884
Egenkapitalopgørelse for 01.01.21 - 31.12.21		
Saldo pr. 01.01.21	142.857	2.230.139
Nettoeffekt ved rettelse af væsentlige fejl	0	-592.255
Korrigeret saldo pr. 01.01.21	142.857	1.637.884
Forslag til resultatdisponering	0	56.694
Saldo pr. 31.12.21	142.857	1.694.578

1. Usædvanlige forhold

Selskabets regnskabsår blev sidste år omlagt til at følge kalenderåret, i henhold til ændret koncerntilhørsforhold med GLG-Holding ApS som nyt moderselskab (regnskabsafslutning pr. 31.12). Selskabets vedtægter blev opdateret i samme forbindelse.

Sidste års omlægningsregnskab omfattede således perioden 01.05.20 - 31.12.20. Ved sammenligning til sidste års tal sammenligner man deraf et normalt regnskabsår på 12 måneder mod de resterende 8 måneder af 2020.

Endvidere oplyses det, at aktiviteterne i det svenske søsterselskab, GLG Rental AB, fejlagtigt var medtaget i regnskabet for GLG Rental ApS pr. 31.12.20. Dette er korrigeret med tilbagevirkende kraft, og sammenligningstallene er således tilpasset forholdet. Der henvises til beskrivelse af de regnskabsmæssige konsekvenser under anvendt regnskabspraksis

		01.05.20
	2021	31.12.20
	DKK	DKK

2. Personaleomkostninger

Lønninger	1.284.150	907.051
Pensioner	193.565	106.199
Andre omkostninger til social sikring	28.010	28.543
Andre personaleomkostninger	132.176	74.320
I alt	1.637.901	1.116.113
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	3	3

3. Finansielle omkostninger

Renter, tilknyttede virksomheder	44.982	3.711
Renteomkostninger i øvrigt	764.382	792.629
Valutakursreguleringer	15.825	9.423
Øvrige finansielle omkostninger	300.110	5.000
I alt	1.125.299	810.763

4. Immaterielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Erhvervede rettigheder
Kostpris pr. 01.01.21	875.000
Kostpris pr. 31.12.21	875.000
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-875.000
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-875.000
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	0

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Produktionsanlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.01.21	18.294.413	1.321.086
Tilgang i året	637.940	608.983
Afgang i året	-10.831.006	-122.262
Kostpris pr. 31.12.21	8.101.347	1.807.807
Af- og nedskrivninger pr. 01.01.21	-2.386.824	-145.135
Afskrivninger i året	-1.787.946	-157.739
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	2.477.051	455
Af- og nedskrivninger pr. 31.12.21	-1.697.719	-302.419
Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.21	6.403.628	1.505.388
Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.21	6.403.628	0

6. Langfristede gældsforpligtelser

Beløb i DKK	Afdrag første år	Restgæld efter 5 år	Gæld i alt 31.12.21	Gæld i alt 31.12.20
Gæld til kreditinstitutter	0	0	2.390.000	2.825.000
Leasingforpligtelser	1.164.296	0	3.644.943	11.316.365
Anden gæld	0	0	54.772	0
I alt	1.164.296	0	6.089.715	14.141.365

7. Eventualforpligtelser

Leasingforpligtelser

Selskabet har indgået 2 leasingkontrakter med restløbetid på 33 og 36 måneder, der pr. 31.12.21 udgør en tilbagediskonteret restforpligtelse på i alt t.DKK 3.645. Leasingaktiverne udgør pr. 31.12.21 en regnskabsmæssig værdi på t.DKK 6.404. Samtlige de til selskabet hørende leasingaktiver og leasingforpligtelser er indregnet i balancen.

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

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 1.260. Der er indbetalt depositum på t.DKK 60 til sikkerhed for huslejeforpligtelsen.

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.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til Vestjysk Bank, der pr. 31.12.21 udgør t.DKK 4.832, er der tinglyst pant nom. i alt t.DKK 4.000 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)

Scanlift XS240 SN XS2402101, stelnr. 199001 (årgang 2009)

Nostolift XS240, stelnr. 4018 (årgang 2008)

VW Transporter varebil, reg. nr. UB 95 284 (årgang 2006)

VW Caddy varebil, reg. nr. UB 95 283 (årgang 2006).

Endvidere til sikkerhed for gæld til Vestjysk Bank er der givet virksomhedspant nom. t.DKK 1.000 omfattende varebeholdninger, drivmidler og andre hjælpestoffer, goodwill og andre immaterielle rettigheder, driftsmateriel og inventar samt tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 10.198.

9. 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.

Væsentlige fejl

Selskabet har konstateret en væsentlig fejl i årsregnskabet for 01.05.20 - 31.12.20 vedrørende selskabets indregning af driftsresultat fra det svenske søsterselskab, GLG Rental AB.

Aktiviteterne heri var således fejlagtigt medtaget i regnskabet for GLG Rental ApS (Danmark) pr. 31.12.20, hvor det i stedet burde være ført på mellemregning med det svenske selskab. Dette er således korrigeret med tilbagevirkende kraft.

Korrektionerne har bevirket, at årets resultat for regnskabsåret 01.05.20 - 31.12.20 er forringet med t.DKK 592 samlet set. Egenkapitalen pr. 31.12.20 er ligeledes forringet med t.DKK 592, mens balancesummen pr. 31.12.20 er forøget med t.DKK 166. Tilgodehavender er forøget med t.DKK 166 (udskudt skat), mens de kortfristede gældsforpligtelser er forøget med t.DKK 758 (gæld til tilknyttede virksomheder).

Sammenligningstal for 01.05.20 - 31.12.20 er tilrettet i resultatopgørelse, balance, pengestrømsopgørelse og noter. Den akkumulerede effekt af væsentlige fejl er indregnet direkte i egenkapitalen primo sammenligningsåret.

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

VALUTA

Årsrapporten er aflagt i danske kroner.

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 leasingydelse, 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.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

RESULTATOPGØRELSE

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, andre driftsindtægter og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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).

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 omkostninger til distribution, salg og reklame, administration, lokaler og tab på debitorer i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

9. 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
Produktionsanlæg og maskiner	7 - 10	10
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 - 10	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 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.

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

BALANCE

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervede rettigheder

Erhvervede rettigheder måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Erhvervede rettigheder afskrives lineært baseret på brugstider, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster og tab ved afhændelse af immaterielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter 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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti.

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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Kortfristede gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket normalt svarer til gældens pålydende værdi.