

AXEL SØRENSEN EL A/S

Sandemandsvej 3
3700 Rønne

CVR.nr.: 15 47 35 09

ÅRSRAPPORT 2022

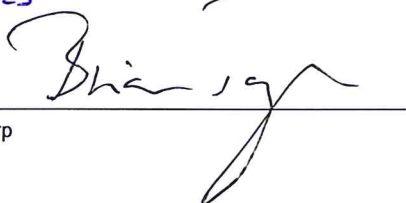
Regnskabsperiode: 1/1 2022 - 31/12 2022

(32. regnskabsår)

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling den

4/7-23

Brian Tarp
Dirigent



Indholdsfortegnelse

SIDE

Selskabsoplysninger	3.
Ledelsespåtegning	4.
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	5.
Ledelsesberetning	7.
Arsregnskab	
Resultatopgørelse 1/1 2022 - 31/12 2022	8.
Balance pr. 31/12 2022	9.
Noter	11.

Selskabsoplysninger

Selskab

AXEL SØRENSEN EL A/S
Sandemandsvej 3
3700 Rønne

CVR.nr.: 15 47 35 09

Telefon: 56 95 05 69
E-mail: as@axels.dk

Regnskabsperiode: 1/1 2022 - 31/12 2022

Stiftelsesdato: 4/9 1991

Bankforbindelse:

Nordea Bank A/S
Store Torv 16 - 18
3700 Rønne

Bestyrelse

Christine Tarp, formand
Thomas Frigaard
Brian Tarp
Morten Kjær Samuelson Tarp

Direktion

Brian Tarp

Revisor

Rønne Revision
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
St. Torvegade 12
3700 Rønne

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for 1. januar 2022 - 31. december 2022 for AXEL SØRENSEN EL A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar 2022 - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Rønne 4/3-23

Direktion



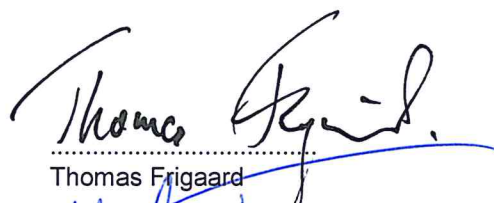
.....
Brian Tarp

Bestyrelse

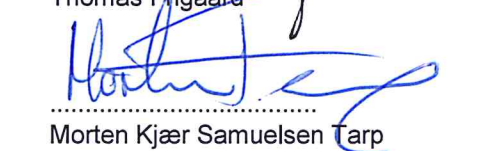
Christine Tarp
.....
Christine Tarp (formand)



.....
Brian Tarp



.....
Thomas Frigaard



.....
Morten Kjær Samuelson Tarp

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i AXEL SØRENSEN EL A/S

Konklusion

Jeg har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for AXEL SØRENSEN EL A/S for regnskabsåret 1/1 2022 - 31/12 2022, der omfatter resultatopgørelse, balance og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31/12 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1/1 2022 - 31/12 2022 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Jeg har udført min udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Mit ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet". Jeg er uafhængig 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 jeg har opfyldt mine øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er min opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for min 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 den udvidede gennemgang af årsregnskabet

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

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

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Min konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og jeg udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

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

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

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

Rønne 4/7-23

Rønne Revision
Statsautoriseret Revisionsvirksomhed
(CVR.nr. 74717810)


Dan Andersen
Registreret revisor
mne35435

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktiviteter er i lighed med tidligere år el-installatørvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

For det kommende år forventes et tilsvarende resultat.

Betydningsfulde hændelser indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Resultatopgørelse 1/1 2022 - 31/12 2022

Note		<u>2022</u>	<u>2021</u>
	BRUTTOFORTJENESTE	18.078.575	15.583.976
1	Personaleomkostninger	-13.872.764	-12.212.700
2	Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver	<u>-615.375</u>	<u>-514.514</u>
	RESULTAT AF ORDINÆR DRIFT	3.590.436	2.856.762
	Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	177.563	174.027
	Andre finansielle indtægter	189.170	2.326
	Andre finansielle omkostninger	<u>-278.106</u>	<u>-236.817</u>
	ORDINÆRT RESULTAT FØR SKAT	3.679.063	2.796.298
3	Skat af årets resultat	<u>-816.236</u>	<u>-619.839</u>
	ÅRETS RESULTAT	<u>2.862.827</u>	<u>2.176.459</u>
	 FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING		
	Foreslået udbytte indregnet i egenkapitalen	2.800.000	2.000.000
	Overført resultat	<u>62.827</u>	<u>176.459</u>
	I ALT	<u>2.862.827</u>	<u>2.176.459</u>

Balance pr. 31/12 2022
Aktiver

<u>Note</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
2	Grunde og bygninger	4.938.933	4.922.807
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt leasingaktiver	<u>2.275.074</u>	<u>2.042.258</u>
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>7.214.007</u>	<u>6.965.065</u>
	Andre finansielle anlægsaktiver	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>8.000</u>	<u>8.000</u>
	ANLÆGSAKTIVER I ALT	<u>7.222.007</u>	<u>6.973.065</u>
	Varebeholdninger	<u>1.237.486</u>	<u>1.256.038</u>
	Varebeholdninger i alt	<u>1.237.486</u>	<u>1.256.038</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.170.548	6.829.973
	Igangværende arbejder for fremmed regning	2.565.535	2.014.645
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	4.257.707	3.022.386
	Andre tilgodehavender	176.904	155.423
	Periodeafgrænsningsposter	<u>108.865</u>	<u>128.712</u>
	Tilgodehavender i alt	<u>13.279.559</u>	<u>12.151.139</u>
	Likvide beholdninger	<u>152.489</u>	<u>2.305.293</u>
	OMSÆTNINGSAKTIVER I ALT	<u>14.669.534</u>	<u>15.712.470</u>
	AKTIVER I ALT	<u>21.891.541</u>	<u>22.685.535</u>

Balance pr. 31/12 2022
Passiver

<u>Note</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
	Virksomhedskapital	500.000	500.000
	Overført resultat	6.635.667	6.572.840
	Forslag til udbytte	<u>2.800.000</u>	<u>2.000.000</u>
	EGENKAPITAL I ALT	<u>9.935.667</u>	<u>9.072.840</u>
3	Udskudt skat	<u>819.162</u>	<u>565.466</u>
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>819.162</u>	<u>565.466</u>
4	Anden langfristet gæld	<u>3.583.962</u>	<u>4.199.564</u>
	Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>3.583.962</u>	<u>4.199.564</u>
4	Kreditinstitutter	775.979	1.022.904
	Gæld til pengeinstitutter	49.201	0
	Modtagne forudbetalinger fra kunder	697.514	1.873.812
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.549.761	1.221.135
	Gæld til kapitalinteresser	460.056	290.698
	Skyldig selskabsskat	562.540	942.700
	Anden gæld, herunder skyldige skatter og bidrag til social sikring	<u>3.457.699</u>	<u>3.496.416</u>
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>7.552.750</u>	<u>8.847.665</u>
	GÆLDSFORPLIGTELSE I ALT	<u>11.136.712</u>	<u>13.047.229</u>
	PASSIVER I ALT	<u>21.891.541</u>	<u>22.685.535</u>
5	Eventualforpligtelser		
6	Pantsætning og sikkerhedsstillelser		
7	Igangværende for fremmed regning		
8	Anvendt regnskabspraksis		

NOTER

Note 1 - Personaleomkostninger

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Gennemsnitlig antal beskæftigede i regnskabsåret	<u>30,9</u>	<u>29</u>
Gager og lønninger	12.580.537	11.142.516
Pensionsbidrag	932.282	790.766
Andre omkostninger til social sikring	<u>359.945</u>	<u>279.418</u>
	<u>13.872.764</u>	<u>12.212.700</u>

Note 2 - Anlægsaktiver

		<u>2022</u>	
Materielle anlægsaktiver	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Heraf finansielt leasede aktiver
Kostpris 1. januar 2022	5.193.231	5.266.540	2.625.558
Tilgang	70.561	793.756	673.756
Afgang	0	-100.083	0
Kostpris 31. december 2022	<u>5.263.792</u>	<u>5.960.213</u>	<u>3.299.314</u>
Afskrivninger 1. januar 2022	270.424	3.224.282	805.855
Afskrivninger vedrørende afgang	0	-100.083	0
Årets afskrivninger	54.435	560.940	481.129
Afskrivninger 31. december 2022	<u>324.859</u>	<u>3.685.139</u>	<u>1.286.984</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022	<u>4.938.933</u>	<u>2.275.074</u>	<u>2.012.330</u>
Afskrivninger:		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Grunde og bygninger		54.435	53.141
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		79.811	111.670
Finansielt leasede aktiver		481.129	349.703
Afskrivninger i alt		<u>615.375</u>	<u>514.514</u>

Note 3 - Skat

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Skat af årets resultat:		
Skat af årets skattepligtige indkomst	562.540	942.700
Regulering af udskudt skat	<u>253.696</u>	<u>-322.861</u>
	<u>816.236</u>	<u>619.839</u>

NOTER

Note 4 - Langfristede gældsforpligtelser	2022	2021
Nordea bank 4392903041	796.197	839.560
Nordea Kredit lån nr. 136410	457.318	488.659
Nordea Kreditlån nr. 1283736 (1129179)	1.087.053	1.358.060
Leasing biler	2.019.373	1.805.100
Skyldig feriepenge FOND	0	731.089
Gæld i alt	4.359.941	5.222.468
Kortfristet del (1. års afdrag)	-775.979	-1.022.904
Langfristet gæld	3.583.962	4.199.564
Heraf forfalder efter mere end 5 år	1.540.331	1.838.658

Note 5 - Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationel leasingaftale med udløb 01.07.2025. Selskabets forpligtelser på balance-tidspunktet udgør t.kr. 160.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk for kildeskatter på udbytter, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen, og for selskabsskatten af koncernens sambeskattede danske indkomst.

Den samlede skyldige selskabsskat fremgår af årsrapporten for Tarp Holding Bornholm A/S, der er administrationsselskab i forhold til sambeskatningen.

Note 6 - Pantsætning og sikkerhedsstillelser

Arbejdsgarantier kr. 459.464 er stillet af Nordea Bank.

Indestående kr. 141.082 på sikringskonto er stillet som sikkerhed for arbejdsgarantier.

Selskabet har stillet sikkerhed for bankengagement i Nordea i form af ejerpantebrev stort t.kr. 950 med pant i selskabets ejendom matr. Nr. 22 kp Knudsker til bogført værdi t.kr. 4.939.

Selskabet har stillet virksomhedspant på nom. t.kr. 2.000 for bankgæld i Nordea som på balancetidspunktet udgør t.kr. 796.

Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, som på balancetidspunktet har følgende regnskabsmæssige værdier:

Tilgodehavender for salg og tjenesteydelser t.kr. 6.170.

Varelager t.kr. 1.237.

Driftsmateriel t.kr. 263.

Til sikkerhed for prioritetsgæld er lyst pant på t.kr. 1.747 i grunde og bygninger til bogført værdi på t.kr. 4.939.

Note 7 - Igangværende for fremmed regning	2022	2021
Igangværende arbejder	7.554.886	4.959.220
Acontofaktureret	-5.686.865	-4.818.387
Igangværende arbejder, netto	1.868.021	140.833
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder (aktiv)	2.565.535	2.014.645
Igangværende arbejder (passiv)	-697.514	-1.873.812
	1.868.021	140.833

NOTER

Note 8 - Anvendt regnskabspraksis

Selskabets årsrapport for 2022 er aflagt efter årsregnskabslovens regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte regler fra klasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer:

Ændringer i anvendt regnskabspraksis

Lønrefusioner var i årsrapporten for 2021 modregnet i personaleomkostningerne, hvilket ikke var i overensstemmelse med årsregnskabslovens bruttoprincip. Lønrefusioner skulle indgå i regnskabsposten "andre driftsindtægter". Der er foretaget tilpasning af sammenligningstal. Ændringen medfører for 2021 en forøgelse af andre driftsindtægter på 439 tkr. og af personaleomkostninger på 439 tkr. Den ændrede præsentation har ingen indflydelse på resultat, balancesum, egenkapital eller skat.

Generelt om indregning og måling

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

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

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

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet 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 eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

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 normal afskrivning. Hvis dette er tilfældet, foretages nedskrivning til lavere genindvindingsværdi.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved byggeri og lignende indregnes i resultatopgørelsen på tidspunktet for arbejdes udførelse.

NOTER

Nettoomsætningen indregnes til salgsværdi efter produktionskriteriet og indregnes eksklusive moms og med fradrag af rabatter i forbindelse med arbejdet.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen i takt med at produktionen udføres. De igangværende arbejder indregnes til salgsværdien.

Bruttofortjeneste

Ledelsen har valgt ikke at vise nettoomsætningen i resultatopgørelsen, hvorfor omsætningen er sammendraget med omkostninger i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 32.

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter direkte omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Til vareforbrug indregnes tillige fragt og spedition.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktivitet, herunder fortjenester ved salg af anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, nedskrivninger af tilgodehavender mv.

Ydelser på leasingkontrakter, hvor selskabet ikke har de væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (operationel leasing) indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid. Ydelserne indgår i posten andre eksterne omkostninger.

Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualforpligtelser.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusiv feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Finansielle poster

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster- og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af realkreditlån samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen.

NOTER

Skat

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posterings direkte på egenkapitalen.

Ved beregning af årets aktuelle skat anvendes de på balancedagen gældende skattesatser og -regler. Skat er for dette år beregnet med 22 %.

Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi og beregnes med 22 % af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle på aktiver, hvorpå der ikke er skattemæssig afskrivningsret, f.eks. kontorbygninger. Udskudt skat måles på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen i de tilfælde, hvor opgørelsen af skatteværdien kan foretages efter alternative beskatningsregler.

Sambeskatning

Selskabet er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning. Moderselskabet er administrationsselskab og betaler dermed koncernens samlede selskabsskat til skattemyndighederne.

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

De materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på en vurdering af aktivernes forventede brugstid og restværdier.

Aktiver med en kostpris under den skattemæssige grænse for småaktiver indregnes som omkostninger i resultatopgørelsen i anskaffelsesåret.

Fortjeneste eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgspris med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet. Fortjeneste eller tab indregnes under henholdsvis andre driftsindtægter og andre driftsomkostninger.

Grunde og bygninger måles til kostpris med tillæg af opskrivninger og for bygningers vedkommende med fradrag af akkumulerede afskrivninger og eventuelle nedskrivninger. Opskrivning sker på grundlag af regelmæssige, uafhængige vurderinger af dagsværdien. Der afskrives ikke på grunde.

Andre tekniske anlæg, biler, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

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

NOTER

Finansielt leasede aktiver måles på det tidspunkt, hvor kontrakten indgås, til laveste værdi af dagsværdien af det leasede aktiv og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Aktiverne indregnes med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

De materielle anlægsaktiver afskrives lineært på baggrund af følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

	Brugstid	Restværdi af kostpris
Grunde og bygninger	50 år	0-50 %
Andre anlæg, biler, driftsmateriel og inventar	3-10 år	0 %
Finansielt leasede aktiver	4-10 år	0-50 %

Finansiel leasing

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning til opgjort kostpris svarende til dagsværdien eller (hvis lavere) til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse. Ved beregningen af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rente som diskonteringsfaktor eller virksomhedens alternative lånerente, som en tilnærmet værdi. Finansielt leasede aktiver afskrives som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver, jf. ovenfor.

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

Finansielle anlægsaktiver

Finansielle anlægsaktiver, der ikke indregnes som kapitalandele, indregnes til kostpris. I tilfælde, hvor kostprisen overstiger nettorealisationseværdien, nedskrives til denne lavere værdi.

Varebeholdninger

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

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

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

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

NOTER

Igangværende arbejder

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af udført arbejde, baseret på en vurdering af arbejdernes færdiggørelsesgrad (produktionsmetoden). Færdiggørelsesgraden opgøres ved en konkret vurdering af hvert enkelt arbejdes stade. Modtagne betalinger ved acontofakturerings er fratrasket i posten.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes som tilgodehavender.

Tilgodehavender

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående i pengeinstitutter samt kontantbeholdninger omregnet til balancedagens valutakurs.

Udbytte

Forslag til udbytte indregnes som en særskilt post under egenkapitalen. I posten medregnes eventuelle ekstraordinære udbytter, der er udloddet i regnskabsåret.

Forslag til udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

Selskabsskat

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 acontoskatter.

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, herunder værdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, 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. Eventuelle udskudte netto-skatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

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. For indeværende år er anvendt en skattesats på 22 %.

NOTER

Sambeskatning

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat, som endnu ikke er afregnet med administrationsselskabet indregnes i balancen under Andre tilgodehavender eller Anden gæld.

Gældsforpligtelser

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