



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

STEPPING INGENIØR- OG BYGGEFORRETNING A/S
NØRRE ALLE 30A, STEPPING, 6070 CHRISTIANSFELD
ÅRSRAPPORT
1. JULI 2020 - 30. JUNI 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 24. september 2021

Hans Bjarne Nissen Christiansen

INDHOLDSFORTEGNELSE

| | Side |
|---|-------------|
| Selskabsoplysninger | |
| Selskabsoplysninger | 3 |
| Erklæringer | |
| Ledelsespåtegning..... | 4 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning..... | 5-6 |
| Ledelsesberetning | |
| Ledelsesberetning..... | 7 |
| Årsregnskab 1. juli 2020 - 30. juni 2021 | |
| Resultatopgørelse..... | 8 |
| Balance..... | 9-10 |
| Egenkapitalopgørelse | 11 |
| Noter..... | 12-14 |
| Anvendt regnskabspraksis..... | 15-18 |

SELSKABSOPLYSNINGER

| | |
|----------------------|---|
| Selskabet | STEPPING INGENIØR- OG BYGGEFORRETNING A/S Nørre Alle 30A Stepping 6070 Christiansfeld |
| | CVR-nr.: 10 12 77 50 Stiftet: 23. januar 2003 Hjemsted: Stepping Regnskabsår: 1. juli 2020 - 30. juni 2021 |
| Bestyrelse | Hans Bjarne Nissen Christiansen Hans Henrik Thygesen Frank Simonsen |
| Direktion | Frank Simonsen |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kolding Åpark 8A, 7. sal 6000 Kolding |
| Pengeinstitut | Nordea Storegade 31 6200 Aabenrå |
| Advokat | Bindeballe Advokater Storegade 33 6100 Haderslev |

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 for STEPPING INGENIØR- OG BYGGEFORRETNING A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Stepping, den 24. september 2021

Direktion:

Frank Simonsen

Bestyrelse:

Hans Bjarne Nissen Christiansen

Hans Henrik Thygesen

Frank Simonsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i STEPPING INGENIØR- OG BYGGEFORRETNING A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for STEPPING INGENIØR- OG BYGGEFORRETNING A/S for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30. juni 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. juli 2020 - 30. juni 2021 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

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

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

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

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

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

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

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

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

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

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

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

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

Kolding, den 24. september 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Henning Wiese
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne27707

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i bygge- og anlægsarbejde.

Usædvanlige forhold

Selskabet har i regnskabsåret ændret regnskabspraksis, idet man er overgået til indregning af andre anlæg, driftsmateriel og inventar til dagsværdi mod tidligere indregning til kostpris. Værdien af andre anlæg, driftsmateriel og inventar reduceres med de akkumulerede afskrivninger i lighed med tidligere.

Med den nye praksis foretages der løbende opskrivning af andre anlæg, driftsmateriel og inventar til dagsværdi. Andre anlæg, driftsmateriel og inventars afskrivningsgrundlag forøges med de foretagne opskrivninger. De fremtidige afskrivninger, der belaster driften, beregnes således på grundlag af de opskrevne værdier.

I overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser er sammenligningstallene for sidste år ikke ændret.

Der henvises i øvrigt til beskrivelsen under anvendt regnskabspraksis, herunder beskrivelse af påvirkningen på årsrapporten af praksisændringen.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Danmark blev i foråret 2020 ramt af COVID-19, hvilket medførte nedlukning af store dele af samfundet. Selskabet har ikke været væsentligt påvirket heraf i regnskabsåret 2020-21.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JULI - 30. JUNI

| | Note | 2020/21 kr. | 2019/20 tkr. |
|--|------|------------------|-----------------|
| BRUTTOFORTJENESTE..... | | 6.530.369 | 6.562 |
| Personaleomkostninger..... | 1 | -5.754.388 | -5.034 |
| Afskrivninger..... | | -385.325 | -380 |
| DRIFTSRESULTAT | | 390.656 | 1.148 |
| Finansielle indtægter..... | | 20.388 | 7 |
| Finansielle omkostninger..... | | -58.276 | -19 |
| RESULTAT FØR SKAT..... | | 352.768 | 1.136 |
| Skat af årets resultat..... | 2 | -77.812 | -251 |
| ÅRETS RESULTAT | | 274.956 | 885 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 0 | 1.000 |
| Overført resultat..... | | 274.956 | -115 |
| I ALT..... | | 274.956 | 885 |

BALANCE 30. JUNI

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 tkr. |
|--|----------|-------------------|--------------|
| Goodwill..... | | 7.300 | 20 |
| Immaterielle anlægsaktiver..... | 3 | 7.300 | 20 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 2.477.700 | 494 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 4 | 2.477.700 | 494 |
| Lejededpositum..... | | 15.000 | 15 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 5 | 15.000 | 15 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 2.500.000 | 529 |
| Tilgodehavender fra salg..... | | 4.566.366 | 2.766 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 6 | 452.287 | 386 |
| Andre tilgodehavender..... | | 0 | 392 |
| Periodeafgrænsningsposter..... | | 154.831 | 154 |
| Tilgodehavender..... | | 5.173.484 | 3.698 |
| Andre værdipapirer..... | 7 | 528.638 | 508 |
| Værdipapirer..... | | 528.638 | 508 |
| Likvider..... | | 4.811.877 | 4.418 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 10.513.999 | 8.624 |
| AKTIVER..... | | 13.013.999 | 9.153 |

BALANCE 30. JUNI

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 tkr. |
|---|------|-------------------|--------------|
| Aktiekapital..... | | 510.000 | 510 |
| Reserve for opskrivninger..... | | 1.683.121 | 0 |
| Overført overskud..... | | 3.596.305 | 3.321 |
| Forslag til udbytte..... | | 0 | 1.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 5.789.426 | 4.831 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 931.133 | 379 |
| Andre hensatte forpligtelser..... | 8 | 213.000 | 178 |
| HENSATTE FORPLIGTELSE..... | | 1.144.133 | 557 |
| Modtagne forudbetalinger..... | 6 | 837.200 | 211 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 1.346.081 | 983 |
| Gæld til tilknyttede selskaber..... | | 1.113.859 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 0 | 420 |
| Anden gæld..... | | 2.783.300 | 2.151 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 6.080.440 | 3.765 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 6.080.440 | 3.765 |
| PASSIVER..... | | 13.013.999 | 9.153 |
| Eventualposter mv. | 9 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 10 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Aktiekapital | Reserve for opskrivninger | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|---------------------------------------|----------------|------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|
| Egenkapital 1. juli 2020..... | 510.000 | 0 | 3.321.349 | 1.000.000 | 4.831.349 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | | 274.956 | | 274.956 |
| Transaktioner med ejere | | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | | -1.000.000 | -1.000.000 |
| Andre lovpligtige bindinger | | | | | |
| Årets opskrivninger..... | | 2.157.847 | | | 2.157.847 |
| Skat af egenkapitalbevægelser..... | | -474.726 | | | -474.726 |
| Egenkapital 30. juni 2021..... | 510.000 | 1.683.121 | 3.596.305 | 0 | 5.789.426 |

NOTER

| | 2020/21 kr. | 2019/20 tkr. | Note |
|---|------------------|---|----------|
| Personaleomkostninger | | | 1 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 12 | 13 | |
| Løn og gager..... | 4.198.062 | 4.198 | |
| Pensioner..... | 1.163.769 | 550 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 348.106 | 262 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 44.451 | 24 | |
| | 5.754.388 | 5.034 | |
| Skat af årets resultat | | | 2 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 0 | 421 | |
| Regulering af udskudt skat, indeværende år..... | 77.812 | -170 | |
| | 77.812 | 251 | |
| Immaterielle anlægsaktiver | | | 3 |
| | | Goodwill | |
| Kostpris 1. juli 2020..... | | 143.000 | |
| Kostpris 30. juni 2021..... | | 143.000 | |
| Afskrivninger 1. juli 2020..... | | 123.075 | |
| Årets afskrivninger..... | | 12.625 | |
| Afskrivninger 30. juni 2021..... | | 135.700 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021..... | | 7.300 | |
| Materielle anlægsaktiver | | | 4 |
| | | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
| Kostpris 1. juli 2020..... | | 7.408.388 | |
| Afgang..... | | -167.500 | |
| Kostpris 30. juni 2021..... | | 7.240.888 | |
| Årets opskrivninger..... | | 2.157.847 | |
| Opskrivninger 30. juni 2021..... | | 2.157.847 | |
| Af- og nedskrivninger 1. juli 2020..... | | 6.912.853 | |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | | -167.500 | |
| Årets afskrivninger..... | | 175.682 | |
| Af- og nedskrivninger 30. juni 2021..... | | 6.921.035 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021..... | | 2.477.700 | |
| Værdi af indregnede aktiver, uden opskrivninger efter § 41, stk. 1..... | | 319.853 | |

NOTER

| | | | Note |
|--|-----------------|---------------|----------|
| Finansielle anlægsaktiver | | | 5 |
| | | Lejededesitum | |
| Kostpris 1. juli 2020..... | | 15.000 | |
| Kostpris 30. juni 2021..... | | 15.000 | |
| Regnskabsmæssig værdi 30. juni 2021..... | | 15.000 | |
| | 2021 | 2020 | |
| | kr. | tkr. | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | | 6 |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 7.548.389 | 7.774 | |
| Acontofaktureret..... | -7.933.302 | -7.599 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | -384.913 | 175 | |
| Der indregnes således: | | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 452.287 | 386 | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)..... | -837.200 | -211 | |
| | -384.913 | 175 | |
| Andre værdipapirer | | | 7 |
| Under omsætningsaktiver indgår værdipapirer målt til dagsværdi med følgende beløb: | | | |
| | Værdipapirer | Garantbeviser | |
| Dagsværdi 30. juni 2021..... | 228.638 | 300.000 | |
| Årets værdiregulering i resultatopgørelsen..... | 20.388 | 0 | |
| Andre hensatte forpligtelser | | | 8 |
| Andre hensættelser omfatter beløb hensat til imødegåelse af garantiarbejder. Hensættelsen beror på et skøn ud fra aktiviteten i regnskabsåret og tidligere regnskabsår. Som følge heraf, er der uvished med hensyn til forfaldstidspunkt af den indregnede forpligtelse. | | | |

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser***Garantiforpligtelser*

Der er af 3. mand stillet arbejds- og betalingsgarantier på 5.706 tkr. til sikkerhed for igangværende arbejder og afsluttede sager.

Der påhviler selskabet sædvanlige garantier for udført byggearbejde.

Selskabet er part i verserende garantisag. Der er modtaget foreløbig opgørelse af omkostningen til garantiarbejdet. På grundlag heraf er der indregnet et beløb under gældsforpligtelser. I det der er tale om en foreløbig opgørelse, kan der opstå yderligere omkostninger vedrørende garantisagen, hvilket ledelsen dog ikke forventer værende tilfældet.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for 3 H HOLDING-BYGGERI ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for al mellemværende med pengeinstitut er der deponeret 229 tkr. af værdipapirer.

Indestående på deponerings-/sikringskonti udgør 521 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for STEPPING INGENIØR- OG BYGGEFORRETNING A/S for 2020/21 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

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

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Selskabets andre anlæg, driftsmateriel og inventar var tidligere målt til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Praksis ændres, til at andre anlæg, driftsmateriel og inventar indregnes og måles til dagsværdi med fradrag af akkumulerede afskrivninger.

Årsagen til praksisændringen, er at det er ledelsens opfattelse, at det i højere grad afspejler den korrekte værdi, således at det giver et mere retvisende billede af selskabets aktiver, passiver, finansielle stilling og resultat.

Sammenligningstal er ikke tilpasset den ændrede regnskabspraksis i overensstemmelse med årsregnskabslovens § 51, stk. 2.

Praksisændringen påvirker ikke årets resultatopgørelse. Den akkumulerede virkning af praksisændringen udgør en forøgelse af balancesummen med 2.158 tkr., mens egenkapitalen er forøget med 1.683 tkr. Den udskudte skat er som følge af praksisændringen forhøjet med 475 tkr.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

De enkelte ordrer strækker sig ofte over lang tid, hvorfor produktionen anvendes som indtægtskriterium. Nettoomsætningen består derfor af den fakturerede omsætning tillagt ændring i igangværende arbejder til salgspris.

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle- og materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer mv.

Personaleomkostninger

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

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 posteringer direkte på egenkapitalen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

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

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til dagsværdi svarende til andre anlæg, driftsmateriel og inventars handelsværdi med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Ændringer i dagsværdien indregnes i egenkapitalen under reserve for opskrivninger.

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

Dagsværdien er fastsat på grundlag af aftale mellem uafhængige parter i forbindelse med værdiansættelse af selskabets aktier.

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 4 år | 0% |
| Indretning af lejede lokaler..... | 4 år | 0% |

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

Finansielle anlægsaktiver

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

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

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

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

Tilgodehavender

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

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdipapirer

Værdipapirer indregnet under omsætningsaktiver, omfatter børsnoterede obligationer, aktier og andre værdipapirer, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Andre hensatte forpligtelser

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

Endvidere omfatter andre hensatte forpligtelser forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Skyldig skat og udskudt skat

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.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien 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.

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 bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.