



Tlf.: 87 25 58 00
viborg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Tingvej 11, 1. sal
DK-8800 Viborg
CVR-nr. 20 22 26 70

B.E INSTALLATIONER A/S

LUNDVEJ 50, 8800 VIBORG

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 10. marts 2021

Henning Aabrik

CVR-NR. 10 55 57 87

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse.....	11
Noter.....	12-15
Anvendt regnskabspraksis.....	16-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	B.E INSTALLATIONER A/S Lundvej 50 8800 Viborg CVR-nr.: 10 55 57 87 Stiftet: 22. december 1986 Hjemsted: Viborg Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henning Aabrik, formand Erik Kornelius Kønigsberg Klaus Møller Kim Ricken Jørgensen Magne Schmidt Jakobsen Brian Borch Bryrup
Direktion	Brian Borch Bryrup
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Tingvej 11, 1. sal 8800 Viborg
Pengeinstitut	Danske Bank Dalgasgade 27 7400 Herning

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for B.E INSTALLATIONER 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Viborg, den 5. marts 2021

Direktion:

Brian Borch Bryrup

Bestyrelse:

Henning Aabrik
Formand

Erik Kornelius Køningsberg

Klaus Møller

Kim Ricken Jørgensen

Magne Schmidt Jakobsen

Brian Borch Bryrup

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejerne i B.E INSTALLATIONER A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for B.E INSTALLATIONER A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.
- 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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- 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.

Viborg, den 5. marts 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Thomas Witzky
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne31428

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive elinstallationsforretning og dermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses for tilfredsstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2020 kr.	2019 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	43.546.609	38.186.968
Personaleomkostninger.....	2	-37.427.496	-34.630.283
Af- og nedskrivninger.....		-642.220	-648.770
DRIFTSRESULTAT		5.476.893	2.907.915
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder.....	3	-111.249	-3.249
Andre finansielle indtægter.....		0	4.416
Andre finansielle omkostninger.....	4	-109.909	-143.196
RESULTAT FØR SKAT		5.255.735	2.765.886
Skat af årets resultat.....	5	-1.189.425	-609.926
ÅRETS RESULTAT		4.066.310	2.155.960
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		3.000.000	1.400.000
Overført resultat.....		1.066.310	755.960
I ALT		4.066.310	2.155.960

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Goodwill.....		2.500	12.500
Immaterielle anlægsaktiver.....	6	2.500	12.500
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.593.248	1.430.181
Materielle anlægsaktiver.....	7	1.593.248	1.430.181
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		552.121	577.310
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		730.452	16.512
Andre værdipapirer.....		3.150	3.150
Finansielle anlægsaktiver.....	8	1.285.723	596.972
ANLÆGSAKTIVER.....		2.881.471	2.039.653
Fremstillede færdigvarer og handelsvarer.....		1.265.535	1.162.195
Varebeholdninger.....		1.265.535	1.162.195
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		17.711.956	16.852.443
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	9	2.671.212	3.866.616
Andre tilgodehavender.....		1.636.006	1.109.539
Tilgodehavende selskabsskat.....		180.575	643.016
Periodeafgrænsningsposter.....		584.172	329.939
Tilgodehavender.....		22.783.921	22.801.553
Likvide beholdninger.....		948.990	43.344
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		24.998.446	24.007.092
AKTIVER.....		27.879.917	26.046.745

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		9.687.555	8.621.243
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		3.000.000	1.400.000
EGENKAPITAL.....		13.187.555	10.521.243
Hensættelse til udskudt skat.....		1.075.000	993.000
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		1.075.000	993.000
Anden gæld.....		3.232.655	1.210.020
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	3.232.655	1.210.020
Gæld til pengeinstitutter.....		0	4.746.028
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	9	1.784.221	1.394.523
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.873.774	2.606.484
Skyldigt sambeskatningsbidrag.....		0	2.764
Anden gæld.....		6.726.712	4.572.683
Kortfristede gældsforpligtelser.....		10.384.707	13.322.482
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		13.617.362	14.532.502
PASSIVER.....		27.879.917	26.046.745
Eventualposter mv.	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		
Koncernregnskab	13		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Aktiekapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2020.....	500.000	8.621.245	1.400.000	10.521.245
Forslag til resultatdisponering.....		1.066.310	3.000.000	4.066.310
Transaktioner med ejere				
Betalt udbytte.....			-1.400.000	-1.400.000
Egenkapital 31. december 2020.....	500.000	9.687.555	3.000.000	13.187.555

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note
Særlige poster			1
Selskabet har i regnskabsåret modtaget tidligere indbetalte AUB-midler vedrørende selskabets lærlinge for 1.989 tkr. Beløbet er indtægtsført i resultatopgørelsen under 'Andre driftsindtægter', og er indeholdt i bruttofortjenesten.			
Personaleomkostninger			2
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	87	79	
Løn og gager.....	31.825.227	29.090.887	
Pensioner.....	3.874.842	3.747.124	
Andre omkostninger til social sikring.....	783.130	811.646	
Andre personaleomkostninger.....	944.297	980.626	
	37.427.496	34.630.283	
Indtægter af kapitalandele i datter- og associerede virksomheder			3
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....	-25.189	18.239	
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder.....	-86.060	-21.488	
	-111.249	-3.249	
Andre finansielle omkostninger			4
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	5.912	11.640	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	103.997	131.556	
	109.909	143.196	
Skat af årets resultat			5
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	1.107.425	87.926	
Regulering af udskudt skat.....	82.000	522.000	
	1.189.425	609.926	
Immaterielle anlægsaktiver			6
		Goodwill	
Kostpris 1. januar 2020.....		50.000	
Kostpris 31. december 2020.....		50.000	
Afskrivninger 1. januar 2020.....		37.500	
Årets afskrivninger		10.000	
Afskrivninger 31. december 2020.....		47.500	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		2.500	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				7
			Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. januar 2020.....			4.893.887	
Tilgang.....			909.556	
Afgang.....			-376.940	
Kostpris 31. december 2020.....			5.426.503	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....			3.463.605	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....			-293.570	
Årets afskrivninger			663.220	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....			3.833.255	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....			1.593.248	
 Finansielle anlægsaktiver				 8
	Kapitalandele i dattervirk- somheder	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer	
Kostpris 1. januar 2020.....	1.043.000	38.000	3.150	
Tilgang.....	0	800.000	0	
Kostpris 31. december 2020.....	1.043.000	838.000	3.150	
Op- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	-465.690	-21.488	0	
Årets op- og nedskrivninger	-25.189	-39.853	0	
Op- og nedskrivninger 31. december 2020.....	-490.879	-61.341	0	
Afskrivninger på goodwill.....	0	46.207	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2020.....	0	46.207	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..	552.121	730.452	3.150	

Goodwill

Selskabet har i forbindelse med køb af kapitalandele for 800 tkr. i regnskabsåret 2020 allokeret 693 tkr. til goodwill.

NOTER

	2020 kr.	2019 kr.	Note		
Igangværende arbejder for fremmed regning					
Igangværende arbejder	19.396.204	20.580.621	9		
Acontofaktureringer/ acontobetalinge.....	-18.509.213	-18.108.528			
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	886.991	2.472.093			
Der indregnes således:					
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	2.671.212	3.866.616			
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-1.784.221	-1.394.523			
	886.991	2.472.093			
 Langfristede gældsforpligtelser					
	31/12 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2019 gæld i alt	10
Anden gæld.....	3.279.223	46.568	2.963.868	1.210.020	
	3.279.223	46.568	2.963.868	1.210.020	

NOTER**Note****Eventualposter mv.**

11

Der påhviler selskabet sædvanlig garanti på leverede produkter og ydelser.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet ubegrænset selvskyldnerkaution for dattervirksomhedens mellemværende med bank. Bankgæld i dattervirksomhed udgør 0 tkr. pr. 31.12.2020 mod 0 kr. pr. 31.12.2019.

Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leje- og leasingaftaler på operationelle vilkår. Hovedparten af aftalerne kan opsiges med 1 måneds varsel til den 1. i én måned. Månedlig ydelse herpå udgør 36 tkr.

Herudover har selskabet også indgået øvrige leasingaftaler på operationelle vilkår. Den gennemsnitlige årlig ydelse herpå er 238 tkr. Restløbetiden udgør mellem 1-33 mdr. med en restforpligtelse på 279 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået en huslejekontrakt med en årlig leje på 600 tkr. Huslejekontrakten kan opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet har indgået to huslejekontrakter med en samlet årlig leje på 108 tkr. Huslejekontrakterne kan opsiges med 3 måneders varsel.

Eventualforpligtelser

Selskabet er blevet stævnet for 1.762 tkr. ekskl. moms af en kunde vedrørende tilbagesøgning af betaling for arbejder udført på en i tidligere år afsluttet sag. Det er selskabet opfattelse, at kravet er uberettiget.

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 KLAUS MØLLER HOLDING ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

12

Til sikkerhed for bankgæld er deponeret løsøreejerpantebrev, nom. 300 tkr., i goodwill samt driftsmateriel og inventar. Regnskabsmæssig værdi af pantsat driftsmateriel og goodwill udgør 1.596 tkr. pr. 31.12.2020 mod 1.443 tkr. pr. 31.12.2019.

Vedrørende indgående entreprisekontrakter er der stillet bankgarantier på i alt 3.569 tkr. pr. 31.12.2020 mod 2.798 tkr. pr. 31.12.2019.

Koncernregnskab

13

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Klaus Møller Holding ApS, Vinkelvej 126, 8800 Viborg, CVR-nr. 28 88 70 35.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for B.E INSTALLATIONER A/S for 2020 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Hvor der leveres ydelser 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.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen kun svarende til de medgåede omkostninger, i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets 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, leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

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

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte dattervirksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

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 branchemæssige forhold.

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

Materielle anlægsaktiver

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

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

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

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdi:

	Brugstid	Restværdi
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-5 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

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i ejerselskabets balance efter den indre værdis metode.

Kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller.

Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed.

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder og associerede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelseskursen.

Dattervirksomheder og associerede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders og associerede virksomheders underbalance.

Finansielle anlægsaktiver omfatter desuden øvrige noterede værdipapirer, der ikke forventes afhændet. Disse måles til kostpris på balancedagen.

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.

Varebeholdninger

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

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelseskurs med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.