

Aqua-Teknik A/S

Adgangsvejen 1
6700 Esbjerg
CVR-nr. 11553575

Årsrapport 01.10.2016 - 30.09.2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 08.03.2018

Dirigent

Navn: Kim Skov Carlsen

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæringer	2
Ledelsesberetning	2
Resultatopgørelse for 2016/17	2
Balance pr. 30.09.2017	2
Egenkapitalopgørelse for 2016/17	2
Noter	2
Anvendt regnskabspraksis	2

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Aqua-Teknik A/S
Adgangsvejen 1
6700 Esbjerg

CVR-nr.: 11553575
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.10.2016 - 30.09.2017

Telefon: 75167148
Telefax: 75167948
Hjemmeside: www.aqua-teknik.dk
E-mail: post@aqua-teknik.dk

Bestyrelse

Inge Marie Carlsen, formand
Kim Skov Carlsen
Holger Refslund

Direktion

Kim Skov Carlsen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.10.2016 - 30.09.2017 for Aqua-Teknik A/S.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2016 - 30.09.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 08.03.2018

Direktion

Kim Skov Carlsen

Bestyrelse

Inge Marie Carlsen
formand

Kim Skov Carlsen

Holger Refslund

Den uafhængige revisors erklæringer

Til kapitalejerne i Aqua-Teknik A/S

Erklæring om udvidet gennemgang af årsregnskabet

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Aqua-Teknik A/S for regnskabsåret 01.10.2016 - 30.09.2017. Årsregnskabet, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter samt anvendt regnskabspraksis, udarbejdes efter årsregnskabsloven.

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.

Revisors ansvar

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisorerers standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Dette kræver, at vi overholder revisorloven og FSR – danske revisorerers etiske regler samt 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 virksomheden, 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.

Konklusion

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.09.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.10.2016 - 30.09.2017 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

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.

Den uafhængige revisors erklæringer

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.

Esbjerg, den 08.03.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Jørn Jepsen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne24824

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets formål er projektering, salg, handel og service af vandbehandlingsanlæg.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udgør et overskud på 3.168 t.kr. Resultatet anses for tilfredsstillende.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2016/17

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		6.595.333	4.921.662
Personaleomkostninger	1	(3.805.790)	(5.216.642)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(878.416)</u>	<u>480.723</u>
Driftsresultat		1.911.127	185.743
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder		(55.185)	(94.129)
Andre finansielle indtægter	3	1.553.720	593.382
Andre finansielle omkostninger	4	<u>(607.676)</u>	<u>(349.790)</u>
Resultat før skat		2.801.986	335.206
Skat af årets resultat	5	<u>365.793</u>	<u>(167.908)</u>
Årets resultat		<u>3.167.779</u>	<u>167.298</u>
Forslag til resultatdisponering			
Ordinært udbytte for regnskabsåret		3.000.000	0
Overført resultat		<u>167.779</u>	<u>167.298</u>
		<u>3.167.779</u>	<u>167.298</u>

Balance pr. 30.09.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Grunde og bygninger		18.471.167	19.094.683
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		957.017	675.096
Materielle anlægsaktiver	6	<u>19.428.184</u>	<u>19.769.779</u>
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder		59.197	63.493
Finansielle anlægsaktiver	7	<u>59.197</u>	<u>63.493</u>
Anlægsaktiver		<u>19.487.381</u>	<u>19.833.272</u>
Råvarer og hjælpematerialer		736.496	659.762
Varebeholdninger		<u>736.496</u>	<u>659.762</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	8	6.841.690	3.783.287
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	2.749.655	158.424
Tilgodehavender hos associerede virksomheder		32.150	0
Andre tilgodehavender	10	602.372	7.264.819
Periodeafgrænsningsposter		215.706	202.019
Tilgodehavender		<u>10.441.573</u>	<u>11.408.549</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		9.430.250	8.254.030
Værdipapirer og kapitalandele		<u>9.430.250</u>	<u>8.254.030</u>
Likvide beholdninger		<u>3.200.423</u>	<u>1.087.836</u>
Omsætningsaktiver		<u>23.808.742</u>	<u>21.410.177</u>
Aktiver		<u>43.296.123</u>	<u>41.243.449</u>

Balance pr. 30.09.2017

	<u>Note</u>	<u>2016/17</u> <u>kr.</u>	<u>2015/16</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		500.000	500.000
Overført overskud eller underskud		15.548.990	15.381.211
Forslag til udbytte for regnskabsåret		<u>3.000.000</u>	<u>0</u>
Egenkapital		<u>19.048.990</u>	<u>15.881.211</u>
Udskudt skat	11	2.459.000	2.160.000
Hensættelser vedrørende tilknyttede virksomheder		<u>61.548</u>	<u>71.660</u>
Hensatte forpligtelser		<u>2.520.548</u>	<u>2.231.660</u>
Gæld til realkreditinstitutter		6.522.583	6.845.639
Anden gæld		<u>37.225</u>	<u>37.225</u>
Langfristede gældsforpligtelser	12	<u>6.559.808</u>	<u>6.882.864</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser	12	333.221	319.059
Igangværende arbejder for fremmed regning	9	953.457	2.959.984
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.202.190	1.035.438
Gæld til tilknyttede virksomheder		11.438.870	10.248.099
Skyldig selskabsskat		305.994	137.241
Anden gæld	13	890.433	1.547.893
Periodeafgrænsningsposter		<u>42.612</u>	<u>0</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>15.166.777</u>	<u>16.247.714</u>
Gældsforpligtelser		<u>21.726.585</u>	<u>23.130.578</u>
Passiver		<u>43.296.123</u>	<u>41.243.449</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	14		
Eventualforpligtelser	15		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	16		

Egenkapitalopgørelse for 2016/17

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	Forslag til udbytte for regnskabs- året kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	500.000	15.381.211	0	15.881.211
Årets resultat	0	167.779	3.000.000	3.167.779
Egenkapital ultimo	500.000	15.548.990	3.000.000	19.048.990

Noter

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	3.144.418	4.382.810
Pensioner	305.572	403.800
Andre omkostninger til social sikring	98.406	107.562
Andre personaleomkostninger	257.394	322.470
	3.805.790	5.216.642
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	12	12
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	934.853	1.244.782
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	(56.437)	(1.725.505)
	878.416	(480.723)
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
3. Andre finansielle indtægter		
Finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	7.707	5.665
Renteindtægter i øvrigt	193.526	187.815
Dagsværdireguleringer	1.176.220	205.963
Øvrige finansielle indtægter	176.267	193.939
	1.553.720	593.382
	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
4. Andre finansielle omkostninger		
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder	438.541	147.326
Renteomkostninger i øvrigt	108.724	95.547
Øvrige finansielle omkostninger	60.411	106.917
	607.676	349.790

Noter

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
5. Skat af årets resultat		
Aktuel skat	344.772	179.908
Ændring af udskudt skat	299.000	(12.000)
Regulering vedrørende tidligere år	(1.009.565)	0
	(365.793)	167.908

Regulering vedrørende tidligere år vedrører tilbagebetaling af skat i forbindelse med genoptagelse af indkomstopgørelse ved genplacering af ejendomsavance

	Grunde og bygninger	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar
	kr.	kr.
6. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo	20.922.287	2.804.628
Tilgange	74.920	677.901
Afgange	0	(287.300)
Kostpris ultimo	20.997.207	3.195.229
Af- og nedskrivninger primo	(1.827.604)	(2.129.532)
Årets afskrivninger	(698.436)	(236.417)
Tilbageførsel ved afgang	0	127.737
Af- og nedskrivninger ultimo	(2.526.040)	(2.238.212)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	18.471.167	957.017

Noter

	Kapital- andele i tilknyttede virk- somheder kr.
7. Finansielle anlægsaktiver	
Kostpris primo	307.857
Kostpris ultimo	307.857
Nedskrivninger primo	(244.364)
Andel af årets resultat	(4.296)
Nedskrivninger ultimo	(248.660)
Regnskabsmæssig værdi ultimo	59.197

	Hjemsted	Rets- form	Ejer- andel %
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter:			
Acrymatic ApS	Esbjerg	ApS	100,0
Aqua-Dubai GmbH	Köln, Tyskland	GmbH	100,0

8. Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser

Ud af de samlede tilgodehavender forfalder 869.158 kr. senere end 12 måneder.

	2016/17 kr.	2015/16 kr.
9. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	31.765.748	27.377.048
Foretagne acontofaktureringer	(29.969.550)	(30.178.608)
Overført til gældsforpligtelser	953.457	2.959.984
	2.749.655	158.424
	2016/17 kr.	2015/16 kr.
10. Andre tilgodehavender		
Øvrige tilgodehavender	602.372	7.264.819
	602.372	7.264.819

Noter

Under posten øvrige tilgodehavender indgik i 2015/16 tilgodehavende i forbindelse med afhændelse af ejendomme.

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
11. Udskudt skat		
Materielle anlægsaktiver	90.000	20.300
Tilgodehavender	2.373.000	2.142.300
Gældsforpligtelser	(4.000)	(2.600)
	2.459.000	2.160.000

Selskabet har i 2014/15 afhændet den tidligere domicilejendom og i den forbindelse konstateret en væsentlig skattemæssig ejendomsavance, som er genplaceret i ny erhvervede ejendomme. Udskudt skat opgøres på grundlag af selskabets hensigter med de enkelte aktiver/forpligtelser. Der er ikke afsat udskudt skat af den midlertidige forskel, der er opstået på anskaffelsestidspunktet på de nye ejendomme. Den latente ikke afsatte udskudte skat udgør ca. 3.245 t.kr.

	Forfald inden for 12 måneder 2016/17	Forfald inden for 12 måneder 2015/16	Forfald efter 12 måneder 2016/17	Restgæld efter 5 år
	kr.	kr.	kr.	kr.
12. Langfristede gældsforpligtelser				
Gæld til realkreditinstitutter	333.221	319.059	6.522.583	5.127.086
Anden gæld	0	0	37.225	0
	333.221	319.059	6.559.808	5.127.086

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
13. Anden gæld		
Moms og afgifter	0	223.398
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	90.205	107.493
Feriepengeforpligtelser	469.000	466.000
Anden gæld i øvrigt	331.228	751.002
	890.433	1.547.893

	2016/17	2015/16
	kr.	kr.
14. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	33.282	45.108

Noter

	<u>2016/17</u>	<u>2015/16</u>
	<u>kr.</u>	<u>kr.</u>
15. Eventualforpligtelser		
Kautions- og garantiforpligtelser	<u>5.478.602</u>	<u>3.519.457</u>
Eventualforpligtelser i alt	<u>5.478.602</u>	<u>3.519.457</u>

Kautions- og eventualforpligtelser omfatter arbejdsgarantier.

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med Carlsen Holding, Esbjerg ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber og ligeledes for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter for de sambeskattede selskaber. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

16. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Prioritetsgæld er sikret ved pant i ejendomme. Pantet omfatter herudover de produktionsanlæg og maskiner, der hører til ejendommen.

Den regnskabsmæssige værdi af pantsatte ejendomme udgør 12.005 t.kr.

Værdipapirer med bogført værdi 2.767 t.kr. er lagt til sikkerhed for bankgæld.

Til sikkerhed for bankgæld i Aqua-Teknik A/S og Aqua Dubai GmbH er pantsat sikringskonti. Regnskabsmæssig værdi af pantsatte konti udgør 146 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Virksomheden har kautioneret for moderselskabet og dattervirksomhedernes gæld til Jyske Bank. Bankgælden udgør 0 kr.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

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

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, regulering af igangværende arbejde til salgsværdi, omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter regnskabsårets forbrug af råvarer og hjælpematerialer efter regulering for forskydning i beholdninger af disse varer mv. fra primo til ultimo. I posten indgår eventuelt svind og sædvanlige nedskrivninger af de pågældende lagerbeholdninger.

Anvendt regnskabspraksis

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder omfatter den forholdsmæssige andel af de enkelte virksomheders resultat efter fuld eliminering af interne avancer og tab.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af modtagne udbytter o.l. fra andre værdipapirer og kapitalandele, renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, nettokursgevinster vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, nettokurstab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle forpligtelser samt tillæg under acontoskatteordningen mv.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet og alle moderselskabets øvrige dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Anvendt regnskabspraksis

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Bygninger	30 år
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles i modervirksomhedens regnskab efter den indre værdis metode (equity-metoden). Dette indebærer, at kapitalandelene måles til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi med tillæg af uafskrevet goodwill og med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne fortjenester og tab.

Tilknyttede virksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr. Eventuelle tilgodehavender hos disse virksomheder nedskrives til nettorealiseringsværdi ud fra en konkret vurdering. Såfremt modervirksomheden har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække den pågældende virksomheds forpligtelser, og det er sandsynligt, at denne forpligtelse vil blive aktualiseret, indregnes en hensat forpligtelse målt til nutidsværdien af de omkostninger, det skønnes nødvendigt at afholde for at afvikle forpligtelsen.

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres i forbindelse med resultatdisponeringen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode under egenkapitalen.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder måles til kostpris. Kapitalandelene nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealiseringsværdi, hvis denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger. Kostprisen for fremstillede varer og varer under fremstilling omfatter omkostninger til råvarer, hjælpematerialer og direkte løn samt indirekte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

Hvis salgsværdien af et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller til nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Andre værdipapirer og kapitalandele (omsætningsaktiver)

Andre værdipapirer og kapitalandele indregnet under omsætningsaktiver omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udbytte

Udbytte indregnes som en gældsforpligtelse på det tidspunkt, hvor det er vedtaget på generalforsamlingen. Det foreslåede udbytte for regnskabsåret vises som en særskilt post i egenkapitalen. Ekstraordinære udbytter vedtaget i regnskabsåret indregnes direkte på egenkapitalen ved udlodning og vises som en særskilt post i ledelsens forslag til resultatdisponering.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i henholdsvis den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv og afvikling af den enkelte forpligtelse.

Anvendt regnskabspraksis

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Andre hensatte forpligtelser

Andre hensatte forpligtelser omfatter forpligtelser vedrørende datterselskaber.

Når det er sandsynligt, at de samlede omkostninger vil overstige de samlede indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes til dækning af det samlede tab, der påregnes ved det pågældende arbejde.

Gæld til realkreditinstitutter

Gæld til realkreditinstitutter i form af prioritetsgæld måles på tidspunktet for lånoptagelse til kostpris, der svarer til det modtagne provenu efter fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. Efterfølgende måles prioritetsgæld til amortiseret kostpris. Dette betyder, at forskellen mellem provenuet ved lånoptagelsen og den nominelle værdi, der skal tilbagebetales, indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden som en finansiel omkostning ved anvendelse af den effektive rentes metode.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Skyldig og tilgodehavende selskabsskat

Aktuelle skatteforpligtelser eller tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.