

Entreprenør Villy Andersen ApS

Fabriksvej 12, Gærum, 9900 Frederikshavn
CVR-nr. 11 82 63 34

Årsrapport for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 17.09.21

Karsten Madsen
Dirigent

Selskabsoplysninger m.v.	3
Ledelsespåtegning	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	5 - 7
Ledelsesberetning	8 - 9
Resultatopgørelse	10
Balance	11 - 12
Egenkapitalopgørelse	13
Pengestrømsopgørelse	14
Noter	15 - 24

Selskabet

Entreprenør Villy Andersen ApS
Fabriksvej 12, Gærum
9900 Frederikshavn
Telefon: 98 48 61 09
Hjemsted: Frederikshavn
CVR-nr.: 11 82 63 34
Regnskabsår: 01.05 - 30.04

Direktion

Allan Empacher Pedersen

Bestyrelse

Karl-Erik Slynge, formand
Peter Christensen
Karsten Madsen

Revision

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Nordjyske Bank

Advokat

HjulmandKaptajn

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21 for Entreprenør Villy Andersen ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.21 og resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Gærum, den 17. september 2021

Direktionen

Allan Empacher Pedersen

Bestyrelsen

Karl-Erik Slynge
Formand

Peter Christensen

Karsten Madsen

Til kapitalejeren i Entreprenør Villy Andersen ApS

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Entreprenør Villy Andersen ApS for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 30.04.21 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21 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 for nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

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.
- 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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 den øverste ledelse 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.

Frederikshavn, den 17. september 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Dennis Høyer
Statsaut. revisor
MNE-nr. mne35807

HOVED- OG NØGLETAL

Hovedtal

Beløb i t.DKK	2020/21	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
<i>Resultat</i>					
Bruttofortjeneste	27.463	38.817	36.739	36.534	37.101
Indeks	74	105	99	98	100
Resultat af primær drift	3.644	9.946	7.366	7.835	6.891
Indeks	53	144	107	114	100
Finansielle poster i alt	-51	-54	-161	-249	-305
Indeks	17	18	53	82	100
Årets resultat	2.795	7.704	5.609	5.906	5.100
Indeks	55	151	110	116	100
<i>Balance</i>					
Samlede aktiver	19.149	35.776	29.772	29.683	28.012
Indeks	68	128	106	106	100
Investeringer i materielle anlægsaktiver	6.275	1.536	1.437	2.441	1.734
Indeks	362	89	83	141	100
Egenkapital	6.615	22.820	18.116	17.507	13.814
Indeks	48	165	131	127	100

Væsentligste aktiviteter

Selskabets aktiviteter består i at udføre kabel- og ledningsarbejde og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.05.20 - 30.04.21 udviser et resultat på DKK 2.794.520 mod DKK 7.703.718 for tiden 01.05.19 - 30.04.20. Balancen viser en egenkapital på DKK 6.614.658.

Resultatforventningen for regnskabsåret 01.05.20 - 30.04.21 var et positivt resultat før skat. Udviklingen i aktiviteten har været som forventet.

Forventet udvikling

Selskabet forventer et positivt resultat før skat i det kommende regnskabsår.

Efterfølgende begivenheder

Efter balancedagen har selskabet fået ny ejerkreds og der er i den forbindelse indsat ny ledelse. Herudover er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser efter regnskabsårets afslutning.

Resultatopgørelse

Note		2020/21 DKK	2019/20 DKK
	Bruttofortjeneste	27.463.010	38.816.777
1	Personaleomkostninger	-21.376.293	-26.341.193
	Resultat før af- og nedskrivninger	6.086.717	12.475.584
	Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	-2.442.978	-2.529.489
	Resultat før finansielle poster	3.643.739	9.946.095
2	Finansielle indtægter	47.000	38.560
3	Finansielle omkostninger	-98.219	-92.937
	Resultat før skat	3.592.520	9.891.718
	Skat af årets resultat	-798.000	-2.188.000
	Årets resultat	2.794.520	7.703.718

4 Resultatdisponering

AKTIVER		30.04.21	30.04.20
		DKK	DKK
Note			
	Grunde og bygninger	5.039.696	5.149.578
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	7.203.121	7.252.886
5	Materielle anlægsaktiver i alt	12.242.817	12.402.464
	Anlægsaktiver i alt	12.242.817	12.402.464
	Fremstillede varer og handelsvarer	225.124	135.652
	Varebeholdninger i alt	225.124	135.652
6	Igangværende arbejder for fremmed regning	203.241	296.683
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	5.272.582	12.011.593
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	0	4.040.000
	Andre tilgodehavender	1.205.721	486.845
	Tilgodehavender i alt	6.681.544	16.835.121
	Likvide beholdninger	0	6.403.158
	Omsætningsaktiver i alt	6.906.668	23.373.931
	Aktiver i alt	19.149.485	35.776.395

PASSIVER		30.04.21	30.04.20
Note		DKK	DKK
	Selskabskapital	400.000	400.000
	Overført resultat	6.214.658	15.420.138
	Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	7.000.000
	Egenkapital i alt	6.614.658	22.820.138
7	Hensættelser til udskudt skat	1.083.000	1.077.000
	Hensatte forpligtelser i alt	1.083.000	1.077.000
	Gæld til øvrige kreditinstitutter	5.524.432	0
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	1.369.909	1.325.746
	Selskabsskat	307.000	2.329.000
	Anden gæld	4.250.486	8.224.511
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	11.451.827	11.879.257
	Gældsforpligtelser i alt	11.451.827	11.879.257
	Passiver i alt	19.149.485	35.776.395

8 Eventualforpligtelser

9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

10 Nærtstående parter

Egenkapitalopgørelse

Beløb i DKK	Selskabskapital	Overført resultat	Forslag til udbytte for regnskabsåret
Egenkapitalopgørelse for 01.05.19 - 30.04.20			
Saldo pr. 01.05.19	400.000	14.716.420	3.000.000
Betalt udbytte	0	0	-3.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	703.718	7.000.000
Saldo pr. 30.04.20	400.000	15.420.138	7.000.000
Egenkapitalopgørelse for 01.05.20 - 30.04.21			
Saldo pr. 01.05.20	400.000	15.420.138	7.000.000
Betalt ekstraordinært udbytte	0	-12.000.000	0
Betalt udbytte	0	0	-7.000.000
Forslag til resultatdisponering	0	2.794.520	0
Saldo pr. 30.04.21	400.000	6.214.658	0

Pengestrømsopgørelse

Note	2020/21 DKK	2019/20 DKK
Årets resultat	2.794.520	7.703.718
11 Reguleringer	2.892.988	4.673.085
Forskydning i driftskapital		
Varebeholdninger	-89.472	-44.334
Tilgodehavender	6.113.579	-918.176
Leverandører af varer og tjenesteydelser	44.164	-132.878
Andre driftsafledte gældsforpligtelser	65.972	-3.157.510
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	11.821.751	8.123.905
Modtagne renteindtægter og lignende indtægter	47.000	38.560
Betalte renteomkostninger og lignende omkostninger	-98.219	-92.937
Betalt selskabsskat	-2.814.000	-1.637.000
Pengestrømme fra driften	8.956.532	6.432.528
Køb af materielle anlægsaktiver	-6.275.122	-1.536.100
Salg af materielle anlægsaktiver	4.391.000	423.479
Pengestrømme fra investeringer	-1.884.122	-1.112.621
Betalt udbytte	-19.000.000	-3.000.000
Pengestrømme fra finansiering	-19.000.000	-3.000.000
Årets samlede pengestrømme	-11.927.590	2.319.907
Likvide beholdninger ved årets begyndelse	6.403.158	4.083.251
Likvide beholdninger ved årets slutning	-5.524.432	6.403.158
Likvide beholdninger ved årets slutning specificeres således:		
Likvide beholdninger	0	6.403.158
Kortfristede gældsforpligtelser til kreditinstitutter	-5.524.432	0
I alt	-5.524.432	6.403.158

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
1. Personaleomkostninger		
Lønninger	17.778.072	22.099.576
Pensioner	2.416.693	2.882.609
Andre omkostninger til social sikring	902.418	1.029.443
Andre personaleomkostninger	279.110	329.565
I alt	21.376.293	26.341.193
Gennemsnitligt antal beskæftigede i året	47	59

2. Finansielle indtægter

Renter, tilknyttede virksomheder	47.000	38.560
----------------------------------	--------	--------

3. Finansielle omkostninger

Renteomkostninger i øvrigt	8.219	537
Øvrige finansielle omkostninger	90.000	92.400
I alt	98.219	92.937

4. Resultatdisponering

Ekstraordinært udbytte i regnskabsåret	12.000.000	0
Forslag til udbytte for regnskabsåret	0	7.000.000
Overført resultat	-9.205.480	703.718
I alt	2.794.520	7.703.718
Ekstraordinært udbytte udloddet efter balancedagen	4.700.000	0

5. Materielle anlægsaktiver

Beløb i DKK	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar
Kostpris pr. 01.05.20	6.773.383	30.586.710
Tilgang i året	0	6.275.122
Afgang i året	0	-9.132.972
Kostpris pr. 30.04.21	6.773.383	27.728.860
Af- og nedskrivninger pr. 01.05.20	-1.623.805	-23.333.824
Afskrivninger i året	-109.882	-2.333.096
Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver	0	5.141.181
Af- og nedskrivninger pr. 30.04.21	-1.733.687	-20.525.739
Regnskabsmæssig værdi pr. 30.04.21	5.039.696	7.203.121
	30.04.21 DKK	30.04.20 DKK

6. Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning	203.241	296.683
---	---------	---------

7. Udskudt skat

Udskudt skat pr. 01.05.20	1.077.000	1.218.000
Udskudt skat indregnet i resultatopgørelsen	6.000	-141.000
Udskudt skat pr. 30.04.21	1.083.000	1.077.000

8. Eventualforpligtelser

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter for de sambeskattede selskaber. Den samlede kendte skatteforpligtelse for de sambeskattede selskaber udgør t.DKK 3.481 på balancedagen, hvoraf t.DKK 307 er indregnet i balancen. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabet har udstedt ejerpantebreve på i alt t.DKK 4.500, der giver pant i materielle anlægsaktiver, hvis regnskabsmæssige værdi udgør t.DKK 0. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter.

10. Nærtstående parter

Bestemmende indflydelse	Grundlag for indflydelse
Trigon Holding A/S, Knivholtvej 45 9900 Frederikshavn	Kapitalejer
Civilingeniør Bent Bøgh og Hustru Inge Bøghs Fond, Frederikshavn	Kapitalejer i moderselskab

Der oplyses ikke om transaktioner med nærtstående parter, da alle transaktioner er gennemført på normale markedsvilkår.

Selskabet indgår i koncernregnskabet for OX 3930 ApS, Frederikshavn.

	2020/21 DKK	2019/20 DKK
11. Reguleringer til pengestrømsopgørelse		
Andre driftsindtægter	-399.209	-98.781
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	2.442.978	2.529.489
Finansielle indtægter	-47.000	-38.560
Finansielle omkostninger	98.219	92.937
Skat af årets resultat	798.000	2.188.000
I alt	2.892.988	4.673.085

12. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for mellemstore virksomheder i regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til foregående år.

Generelt om indregning og måling

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

I balancen indregnes aktiver, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt. Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt. Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**RESULTATOPGØRELSE****Bruttofortjeneste**

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

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med færdiggørelsen af tjenesteydelserne, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder, opgjort på grundlag af færdiggørelsesgraden på balancedagen (produktionsmetoden).

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter omfatter indtægter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder gevinster ved salg af materielle anlægsaktiver.

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter årets vareforbrug målt til kostpris med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder nedskrivninger i det omfang, de ikke overstiger normale nedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn, gager samt øvrige personalerelaterede omkostninger.

Af- og nedskrivninger

Afskrivninger på materielle anlægsaktiver tilsigter, at der sker systematisk afskrivning over aktivernes forventede brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende brugstider og restværdier:

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

	Brugstid, år	Rest- værdi DKK
Bygninger	50	1.137.000
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2 - 10	0

Grunde afskrives ikke.

Afskrivningsgrundlaget er aktivets kostpris fratrukket forventet restværdi ved afsluttet brugstid. Afskrivningsgrundlaget reduceres endvidere med eventuelle nedskrivninger. Brugstiden og restværdien fastsættes, når aktivet er klar til brug, og revurderes årligt.

Nedskrivninger af materielle anlægsaktiver foretages efter anvendt regnskabspraksis omtalt i afsnittet "Nedskrivning af anlægsaktiver".

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger m.v.

Skat af årets resultat

Årets aktuelle og udskudte skatter indregnes i resultatopgørelsen som skat af årets resultat med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til poster indregnet direkte i egenkapitalen.

Selskabet er sambeskattet med danske koncernforbundne virksomheder.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

BALANCE

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver omfatter grunde og bygninger samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Materielle anlægsaktiver måles i balancen til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen samt omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil aktivet er klar til brug. Renter af lån til at finansiere fremstillingen indregnes ikke i kostprisen.

Kostprisen for et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvis brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig.

Materielle anlægsaktiver afskrives lineært baseret på brugstider og restværdier, som fremgår af afsnittet "Af- og nedskrivninger".

Gevinster eller tab ved afhændelse af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem en eventuel salgspris med fradrag af salgskomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet fratrukket eventuelle omkostninger til bortskaffelse.

Nedskrivning af anlægsaktiver

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

Hvis selskabets realiserede afkast af et aktiv eller en gruppe af aktiver er lavere end forventet, anses dette som en indikation på værdiforringelse.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis hver gruppe af aktiver.

Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Nedskrivninger tilbageføres, når begrundelsen for nedskrivningen ikke længere består.

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af FIFO-metoden. Der nedskrives til netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer samt handelsvarer opgøres som købspriser med til-læg af omkostninger direkte foranlediget af anskaffelsen.

Netto-realiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af færdig-gørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget, og fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, ukurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til pålydende værdi med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af tab.

Nedskrivninger til imødegåelse af tab opgøres på grundlag af en individuel vurdering af de enkelte tilgodehavender, når der på individuelt niveau foreligger en objektiv indikation på, at et tilgodehavende er værdiforringet.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde med fradrag af foretagne acontofaktureringer på det enkelte igangværende arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på de enkelte igangværende arbejder. Færdiggørelsesgraden for det enkelte igangværende arbejde beregnes normalt som forholdet mellem det anvendte ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug. For enkelte igangværende arbejder, hvor ressourceforbruget ikke kan anvendes som grundlag, er der i stedet benyttet forholdet mellem afsluttede delaktiviteter og de samlede delaktiviteter for det enkelte igangværende arbejde.

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller netto-realiseringsværdien, hvis denne er lavere.

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

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de samlede indtægter på det

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indestående på bankkonti samt kontante beholdninger.

Egenkapital

Forslag til udbytte for regnskabsåret indregnes som særlig post under egenkapitalen.

Aktuelle og udskudte skatter

Skyldig og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalte acontoskatter.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som selskabsskat under tilgodehavender eller gældsforpligtelser.

Udskudte skatteforpligtelser og udskudte skatteaktiver beregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser. Der indregnes dog ikke udskudt skat af midlertidige forskelle vedrørende skattemæssigt ikke afskrivningsberettiget goodwill samt andre poster, hvor midlertidige forskelle, bortset fra virksomhedsovertagelser, er opstået på anskaffelsestidspunktet uden at have effekt på resultat eller skattepligtig indkomst. I de tilfælde, hvor opgørelse af skatteværdien kan foretages efter forskellige beskatningsregler, måles udskudt skat på grundlag af den af ledelsen planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen.

Udskudte skatteaktiver indregnes med den værdi, de efter vurdering forventes at kunne realiseres til ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller ved udligning i skat af fremtidig indtjening.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat.

Gældsforpligtelser

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

12. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**PENGESTRØMSOPGØRELSE**

Pengestrømsopgørelsen opstilles efter den indirekte metode og viser pengestrømme fra driften, investeringer og finansiering samt likvider ved årets begyndelse og slutning.

Pengestrømme fra driften opgøres som årets resultat, reguleret for ikke kontante driftsposter, betalte selskabsskatter og ændringer i driftskapitalen.

Pengestrømme fra investeringer omfatter betalinger i forbindelse med køb og salg af virksomheder og finansielle aktiver samt køb, udvikling, forbedring og salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansiering omfatter ændringer i selskabets anparts kapital og omkostninger forbundet hermed og finansiering fra udbetalt udbytte til ejerne, samt optagelse af og afdrag på langfristede gældsforpligtelser.

Likviditeten ved årets begyndelse og slutning sammensætter sig af likvide beholdninger og kortfristet gæld til kreditinstitutter.