

Tyréns A/S
Hørkær 16, 1.
2730 Herlev
CVR-nr. 15108398

Årsrapport 2017

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 27.03.2018

Dirigent

Navn: Christian Torsten Henrik Lindfors

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	3
Ledelsesberetning	6
Resultatopgørelse for 2017	9
Balance pr. 31.12.2017	10
Egenkapitalopgørelse for 2017	12
Noter	13
Anvendt regnskabspraksis	16

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Tyréns A/S
Hørkær 16, 1.
2730 Herlev

CVR-nr.: 15108398
Hjemsted: Herlev
Regnskabsår: 01.01.2017 - 31.12.2017

Bestyrelse

Christian Torsten Henrik Lindfors, formand
Klas Henrik Rewelj
Jan Wigelsen Holsøe

Direktion

Jan Wigelsen Holsøe, administrerende direktør

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Weidekampsgade 6
Postboks 1600
0900 København C

Ledespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 for Tyréns 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. 31.12.2017 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herlev, den 27.03.2018

Direktion

Jan Wigelsen Holsøe
administrerende direktør

Bestyrelse

Christian Torsten Henrik
Lindfors
formand

Klas Henrik Rewelj

Jan Wigelsen Holsøe

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til kapitalejerne i Tyréns A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Tyréns A/S for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse 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. 31.12.2017 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2017 - 31.12.2017 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 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 brugerne 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:

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

- 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.
- 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 herudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

København, den 27.03.2018

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr.: 33963556

Claus Jorch Andersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. 33712

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet er at levere rådgivningsydelser inden for byplanlægning, byggeri, anlæg og transport.

Af væsentlige opgaver i regnskabsåret 2017, som er igangsat eller pågår kan nævnes:

Erhvervsbyggeri

- Massive's hovedkontor i Malmø - Sverige
- Frederikskaj
- Ferring – nyt hovedsæde
- ATP Ejendomme
- CPH - lufthavn

Institutions-, skole-, idræts-, sygehusbyggeri

- Det kinesiske institut
- Valby Friplejehjem
- Lergravsparkens skole

Renovering, nybyggeri og fornyelse af større områder for boligbebyggelse

- Linde Alle
- Carlsbergbyen

Laboratorier/pharma

- Ferring – nyt hovedsæde
- Unilab, Frederiksberg
- H.C. Ørsteds Instituttet, København

Anlæg- og transportprojekter

- Tornhøj – bro og anlægsprojekt, Aalborg
- Kärråkra togdepot, Hässleholm – Sverige
- Letbanen i København

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultat for 2017 efter skat er positivt og udgør et overskud på 102 t.kr. Resultatet anses af ledelsen for meget tilfredsstillende sammenlignet med tidligere år.

Selskabet har gennemgået et fuldt generationsskifte i ledelsen og har tilføjet forretningsområderne brand og transport. Gennem det forløbne regnskabsår har aktivitetsniveauet været væsentligt stigende - både for ordretilgangen og antallet af årsværk. De væsentligste økonomiske forhold, der i 2017, har påvirket selskabet er:

- I 2017 har virksomheden vækstet på en række områder, herunder transport og brand, som i regnskabsåret naturligt ikke har været lønsomme i deres etablering og opstart.

Ledelsesberetning

- Tyréns har oplevet en markant fremgang på akquisitionssiden og der er samtidigt blevet skabt flere opgaver som trækker ressourcer i forbindelse med samarbejdet over Øresund.

Der er i regnskabsåret modtaget koncerntilskud på 1,5 mio.kr., hvilket har styrket selskabets kapitalgrundlag. Moderselskabet Tyréns AB har også afgivet en støtteerklæring over for Tyréns A/S, hvor de garanterer at støtte selskabet med den fornødne likviditet, således at selskabet kan indfri sine forpligtelser frem til 31.12.2020. Der vurderes på denne baggrund ikke at være usikkerhed omkring den fortsatte drift.

Usikkerhed vedrørende indregning og måling

Der er en naturlig usikkerhed knyttet til indregning og måling af igangværende arbejder, da indregning og måling er baseret på en række skønsmæssige forudsætninger. Ud over den naturlige usikkerhed er der på seks større projekter en ekstra usikkerhed knyttet til værdiansættelsen af igangværende arbejder og tilgodehavender som følge af igangværende forhandlinger omkring aftalegrundlag, ekstraarbejder mv. Den regnskabsmæssige værdi knyttet til de konkrete sager udgør ca. 2,3 mio. kr. Ledelsen har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen fundet værdiansættelsen forsvarlig, men som følge af de uafsluttede forhandlinger kan der være en ekstra risiko knyttet til værdiansættelsen af disse seks projekter.

Selskabet har indregnet udskudte skatteaktiver med i alt 1.733 t.kr., som primært hidører driftsmæssige underskud. Der er i 2015, 2016 og 2017 foretaget investeringer i nye forretningsområder, ligesom en række forhold har været økonomisk meget belastende for selskabet. Selskabet budgetterer for de kommende år med positive resultater, hvilket vil medføre en udnyttelse af de skattemæssige underskud inden for en kortere årrække. Henset til at værdien af aktivet er afhængig af den fremtidige udvikling, er der tilknyttet en vis usikkerhed ved målingen af aktivet, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på selskabets fremtidige drift.

Forventet udvikling

Tyréns A/S ambition er at fortsætte en bæredygtig vækst inden for området byggeri og en ekspansiv vækst indenfor området transport, samt at tilføje nye specialiserede kompetencer i 2018. Tyréns A/S oplever fortsat en stigende kundeinteresse samt flere tilbagevendende kunder.

Som en del af strategien om vækst i Danmark og i arbejdet med at skabe en økonomisk sund forretning, vil der også blive arbejdet med en større grad af resourceudjævning med Tyréns AB's kontorer i det sydlige Sverige. Dermed er Tyréns A/S i stand til at løfte flere og større projekter, hvor mange kompetencer kan komme i spil.

Tyréns A/S har en stigende kreds af trofaste samarbejdspartnere og forventer, at der vil være en stigende ordreindgang for det kommende regnskabsår med et væsentligt bedre årsresultat end 2017. Tyréns A/S forventer fortsat, at der vil være særlige omkostninger forbundet med væksten. Målet er fortsat at vækste til dobbelt størrelse inden for de nærmeste år og samtidig skabe en forretning med økonomisk positivt resultat på niveau med markedet.

Ledelsesberetning

Begivenheder efter balancedagen

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

Resultatopgørelse for 2017

	<u>Note</u>	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 kr.</u>
Nettoomsætning		38.803.889	25.447.315
Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer		(4.130.986)	(3.553.198)
Andre eksterne omkostninger		(5.304.929)	(5.047.540)
Bruttoresultat		29.367.974	16.846.577
Personaleomkostninger	3	(29.046.930)	(21.447.288)
Af- og nedskrivninger		(202.533)	(210.444)
Driftsresultat		118.511	(4.811.155)
Andre finansielle indtægter	4	35.728	28.907
Andre finansielle omkostninger	5	(98.290)	(77.233)
Resultat før skat		55.949	(4.859.481)
Skat af årets resultat	6	45.645	1.032.858
Årets resultat		101.594	(3.826.623)
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		101.594	(3.826.623)
		101.594	(3.826.623)

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		153.049	355.583
Materielle anlægsaktiver	7	153.049	355.583
Deposita		489.373	489.373
Finansielle anlægsaktiver		489.373	489.373
Anlægsaktiver		642.422	844.956
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		9.431.984	7.957.259
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	2.469.740	2.914.291
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		962.504	553.757
Udskudt skat		1.733.000	1.687.355
Andre tilgodehavender		307.401	0
Periodeafgrænsningsposter		1.108.511	509.384
Tilgodehavender		16.013.140	13.622.046
Likvide beholdninger		0	32.056
Omsætningsaktiver		16.013.140	13.654.102
Aktiver		16.655.562	14.499.058

Balance pr. 31.12.2017

	<u>Note</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>	<u>2016</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital	9	1.004.000	1.004.000
Overført overskud eller underskud		1.804.762	203.168
Egenkapital		2.808.762	1.207.168
Bankgæld		6.184.945	5.969.015
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	672.568	1.042.143
Leverandører af varer og tjenesteydelser		1.139.285	1.251.863
Anden gæld	10	5.850.002	5.028.869
Kortfristede gældsforpligtelser		13.846.800	13.291.890
Gældsforpligtelser		13.846.800	13.291.890
Passiver		16.655.562	14.499.058
Going concern	1		
Usikkerhed ved indregning og måling	2		
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	11		
Eventualforpligtelser	12		

Egenkapitaloppgørelse for 2017

	Virksom- hedskapital	Overført overskud eller underskud	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital primo	1.004.000	203.168	1.207.168
Koncerntilskud o.l.	0	1.500.000	1.500.000
Årets resultat	0	101.594	101.594
Egenkapital ultimo	1.004.000	1.804.762	2.808.762

Noter

1. Going concern

Som anført i ledelsesberetningen har den økonomiske udvikling i selskabet været mindre tilfredsstillende, ligesom investeringen i nye forretningsområder og en række forhold har været stærkt økonomisk belastende for selskabet. Moderselskabet Tyréns AB har på denne baggrund afgivet en støtteerklæring over for Tyréns A/S, hvor de garanterer at støtte selskabet med den fornødne likviditet, således at selskabet kan indfri sine forpligtelser frem til 31.12.2020. Derudover har selskabet fået tildelt 1.500 t.kr. i koncerntilskud for indeværende regnskabsår. Der vurderes på denne baggrund ikke at være usikkerhed omkring den fortsatte drift.

2. Usikkerhed ved indregning og måling

Der er en naturlig usikkerhed knyttet til indregning og måling af igangværende arbejder, da indregning og måling er baseret på en række skønsmæssige forudsætninger. Ud over den naturlige usikkerhed er der på seks større projekter en ekstra usikkerhed knyttet til værdiansættelsen af igangværende arbejder og tilgodehavender som følge af igangværende forhandlinger omkring aftalegrundlag, ekstraarbejder mv. Den regnskabsmæssige værdi knyttet til de konkrete sager udgør ca. 2,3 mio. kr. Ledelsen har i forbindelse med regnskabsaflæggelsen fundet værdiansættelsen forsvarlig, men som følge af de uafsluttede forhandlinger kan der være en ekstra risiko knyttet til værdiansættelsen af disse seks projekter.

Selskabet har indregnet udskudte skatteaktiver med i alt 1.733 t.kr., som primært hidører driftsmæssige underskud. Der er i 2015, 2016 og 2017 foretaget investeringer i nye forretningsområder, ligesom en række forhold har været økonomisk meget belastende for selskabet. Selskabet budgetterer for de kommende år med positive resultater, hvilket vil medføre en udnyttelse af de skattemæssige underskud inden for en kortere årrække. Henset til at værdien af aktivet er afhængig af den fremtidige udvikling, er der tilknyttet en vis usikkerhed ved målingen af aktivet, idet uforudsete forhold kan indvirke såvel positivt som negativt på selskabets fremtidige drift.

	2017	2016
	kr.	kr.
3. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	24.985.206	18.873.836
Pensioner	2.335.342	1.710.206
Andre omkostninger til social sikring	278.459	217.013
Andre personaleomkostninger	<u>1.447.923</u>	<u>646.233</u>
	<u>29.046.930</u>	<u>21.447.288</u>

Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>48</u>	<u>36</u>
---	------------------	------------------

	2017	2016
	kr.	kr.
4. Andre finansielle indtægter		
Valutakursreguleringer	<u>35.728</u>	<u>28.907</u>
	<u>35.728</u>	<u>28.907</u>

Noter

	2017	2016
	kr.	kr.
5. Andre finansielle omkostninger		
Valutakursreguleringer	61.799	0
Øvrige finansielle omkostninger	36.491	77.233
	98.290	77.233
	2017	2016
	kr.	kr.
6. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	(45.645)	(1.062.250)
Regulering vedrørende tidligere år	0	(12.334)
Effekt af ændrede skattesatser	0	41.726
	(45.645)	(1.032.858)
		Andre
		anlæg,
		drifts-
		materiel og
		inventar
		kr.
7. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		791.750
Afgange		(28.651)
Kostpris ultimo		763.099
Af- og nedskrivninger primo		(436.167)
Årets afskrivninger		(200.145)
Tilbageførsel ved afgang		26.262
Af- og nedskrivninger ultimo		(610.050)
Regnskabsmæssig værdi ultimo		153.049
8. Igangværende arbejder for fremmed regning		
	2017	2016
	kr.	kr.
Salgsværdi af udførte arbejder	10.703.552	8.695.514
Foretagne acontofaktureringer	(8.906.380)	(6.823.366)
	1.797.172	1.872.148

Noter

Nettoværdien er indregnet således i balancen:

Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)	2.469.740	2.914.291
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver)	<u>(672.568)</u>	<u>(1.042.143)</u>
	<u>1.797.172</u>	<u>1.872.148</u>

	<u>Antal</u>	<u>Pålydende værdi kr.</u>	<u>Nominel værdi kr.</u>
9. Virksomhedskapital			
Aktier	<u>1.004</u>	1000	<u>1.004.000</u>
	<u>1.004</u>		<u>1.004.000</u>

	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 kr.</u>
10. Anden gæld		
Moms og afgifter	1.536.624	1.259.815
Skyldig løn, A-skat, sociale bidrag m.m.	616.402	708.573
Feriepengeforpligtelser	3.122.644	2.652.458
Andre skyldige omkostninger	<u>574.332</u>	<u>408.023</u>
	<u>5.850.002</u>	<u>5.028.869</u>

	<u>2017 kr.</u>	<u>2016 kr.</u>
11. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tredjemand frem til udløb	<u>1.006.862</u>	<u>946.231</u>

12. Eventualforpligtelser

Andelen i selvriscici på ansvarsforsikring i verserende sager er maksimeret til en selvrisiko på 200 t.kr., hvis sagerne går selskabet imod.

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.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes ved første indregning til transaktionsdagens kurs. Tilgodehavender, gældsforpligtelser og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på henholdsvis betalingsdagen og balancedagen, indregnes i resultatopgørelsen som finansielle poster. Materielle anlægsaktiver, varebeholdninger og andre ikke-monetære aktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til historiske kurser.

Resultatopgørelsen

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering 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.

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.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta samt godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder, gæld og transaktioner i fremmed valuta 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.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

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

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:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar 3-5 år

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Anvendt regnskabspraksis

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominal 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 nettorealisationsværdien, 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.

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 den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

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.

Periodeafgrænsningsposter

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

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter bankindeståender.

Operationelle leasingaftaler

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingaftaler indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Anvendt regnskabspraksis

Andre finansielle forpligtelser

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