

Møldrup VVS A/S

Møllegade 4, 9632 Møldrup
CVR-nr. 20 96 69 98

Årsrapport for 2020

Årsrapporten er godkendt på den
ordinære generalforsamling, d. 10.03.21

Kim Bønlykke Christensen
Dirigent

| | |
|---|---------|
| Selskabsoplysninger m.v. | 3 - 4 |
| Ledespåtegning | 5 |
| Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang | 6 - 7 |
| Ledelsesberetning | 8 |
| Resultatopgørelse | 9 |
| Balance | 10 - 11 |
| Egenkapitalopgørelse | 12 |
| Noter | 13 - 23 |

Selskabet

Møldrup VVS A/S
Møllegade 4
9632 Møldrup
Telefon: 86 69 20 99
Hjemmeside: www.moeldrupvvsas.dk
E-mail: info@moeldrupvvsas.dk
Hjemsted: Viborg
CVR-nr.: 20 96 69 98
Regnskabsår: 01.01 - 31.12

Direktion

Dennis Würtz

Bestyrelse

Kim Bønlykke Christensen, formand
Dennis Würtz
Lonnie Würtz

Revisor

Beierholm
Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Pengeinstitut

Sparekassen Vendsyssel

Advokat

NEPTUN Advokatfirma

Modervirksomhed

Dennis Würtz Holding ApS, Viborg

Vi har dags dato aflagt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 for Møldrup VVS 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. 31.12.20 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Møldrup, den 10. marts 2021

Direktionen

Dennis Würtz

Bestyrelsen

Kim Bønlykke Christensen
Formand

Dennis Würtz

Lonnie Würtz

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejeren i Møldrup VVS A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Møldrup VVS A/S for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter, herunder anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.20 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.20 - 31.12.20 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores udvidede gennemgang i overensstemmelse med Erhvervsstyrelsens erklæringsstandard for små virksomheder og FSR – danske revisors standard om udvidet gennemgang af årsregnskaber, der udarbejdes efter årsregnskabsloven. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i afsnittet "Revisors ansvar for den udvidede gennemgang 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 bevis 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Revisors ansvar for den udvidede gennemgang af årsregnskabet

Vores ansvar er at udtrykke en konklusion om årsregnskabet. Dette kræver, at vi 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 selskabet, 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.

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.

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.

Hobro, den 10. marts 2021

Beierholm

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 89 54 68

Kasper Sand Jensen

Statsaut. revisor
MNE-nr. mne34467

Væsentligste aktiviteter

Selskabets beskæftiger sig med alt indenfor VVS-branchen.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat på DKK 1.818.520 mod DKK 1.209.998 for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på DKK 3.355.844.

Ledelsen finder årets resultat meget tilfredsstillende.

Efterfølgende begivenheder

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet betydningsfulde hændelser.

Resultatopgørelse

| Note | | 2020 DKK | 2019 DKK |
|--|---|-------------------|------------------|
| | Bruttofortjeneste | 10.650.199 | 9.000.360 |
| 1 | Personaleomkostninger | -8.046.941 | -6.963.957 |
| | Resultat før af- og nedskrivninger | 2.603.258 | 2.036.403 |
| | Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -329.499 | -461.148 |
| | Resultat af primær drift | 2.273.759 | 1.575.255 |
| | Andre driftsomkostninger | -2.376 | 0 |
| | Resultat før finansielle poster | 2.271.383 | 1.575.255 |
| 2 | Finansielle indtægter | 93.484 | 24.037 |
| | Finansielle omkostninger | -32.670 | -48.022 |
| | Resultat før skat | 2.332.197 | 1.551.270 |
| | Skat af årets resultat | -513.677 | -341.272 |
| | Årets resultat | 1.818.520 | 1.209.998 |
| Forslag til resultatdisponering | | | |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 1.800.000 | 1.200.000 |
| | Overført resultat | 18.520 | 9.998 |
| | I alt | 1.818.520 | 1.209.998 |

| AKTIVER | | 31.12.20 | 31.12.19 |
|----------------|--|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 1.198.284 | 1.242.159 |
| 3 | Materielle anlægsaktiver i alt | 1.198.284 | 1.242.159 |
| | Andre værdipapirer og kapitalandele | 40.000 | 40.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | 40.000 | 40.000 |
| | Anlægsaktiver i alt | 1.238.284 | 1.282.159 |
| | Fremstillede varer og handelsvarer | 558.270 | 537.200 |
| | Varebeholdninger i alt | 558.270 | 537.200 |
| 4 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 222.154 | 229.037 |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 3.439.109 | 3.456.799 |
| | Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | 2.718.642 | 907.603 |
| | Andre tilgodehavender | 129.872 | 110.164 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 153.202 | 174.281 |
| | Tilgodehavender i alt | 6.662.979 | 4.877.884 |
| | Likvide beholdninger | 3.160 | 973.307 |
| | Omsætningsaktiver i alt | 7.224.409 | 6.388.391 |
| | Aktiver i alt | 8.462.693 | 7.670.550 |

| PASSIVER | | 31.12.20 | 31.12.19 |
|-----------------|---|------------------|------------------|
| | | DKK | DKK |
| Note | | | |
| | Selskabskapital | 500.000 | 500.000 |
| | Overført resultat | 1.055.844 | 1.037.324 |
| | Forslag til udbytte for regnskabsåret | 1.800.000 | 1.200.000 |
| | Egenkapital i alt | 3.355.844 | 2.737.324 |
| | Hensættelser til udskudt skat | 399.990 | 422.585 |
| | Hensatte forpligtelser i alt | 399.990 | 422.585 |
| 5 | Leasingforpligtelser | 0 | 89.011 |
| 5 | Anden gæld | 774.314 | 250.845 |
| | Langfristede gældsforpligtelser i alt | 774.314 | 339.856 |
| 5 | Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser | 113.166 | 232.490 |
| | Gæld til øvrige kreditinstitutter | 104.373 | 0 |
| 4 | Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning | 368.594 | 669.316 |
| | Leverandører af varer og tjenesteydelser | 1.204.212 | 1.365.956 |
| | Selskabsskat | 536.272 | 658.414 |
| | Anden gæld | 1.605.928 | 1.244.609 |
| | Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 3.932.545 | 4.170.785 |
| | Gældsforpligtelser i alt | 4.706.859 | 4.510.641 |
| | Passiver i alt | 8.462.693 | 7.670.550 |

6 Oplysninger om dagsværdi

7 Eventualforpligtelser

8 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Egenkapitalopgørelse

| Beløb i DKK | Selskabskapital | Overført resultat | Forslag til udbytte for regnskabsåret |
|--|-----------------|-------------------|---------------------------------------|
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.19 - 31.12.19 | | | |
| Saldo pr. 01.01.19 | 500.000 | 1.027.326 | 800.000 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | -800.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 9.998 | 1.200.000 |
| Saldo pr. 31.12.19 | 500.000 | 1.037.324 | 1.200.000 |
| Egenkapitalopgørelse for 01.01.20 - 31.12.20 | | | |
| Saldo pr. 01.01.20 | 500.000 | 1.037.324 | 1.200.000 |
| Betalt udbytte | 0 | 0 | -1.200.000 |
| Forslag til resultatdisponering | 0 | 18.520 | 1.800.000 |
| Saldo pr. 31.12.20 | 500.000 | 1.055.844 | 1.800.000 |

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------|-----------|
| | DKK | DKK |
| 1. Personalemkostninger | | |
| Lønninger | 6.808.181 | 5.896.030 |
| Pensioner | 918.488 | 784.111 |
| Andre omkostninger til social sikring | 121.824 | 122.490 |
| Andre personaleomkostninger | 198.448 | 161.326 |
| I alt | 8.046.941 | 6.963.957 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede i året | 21 | 21 |

2. Finansielle indtægter

| | | |
|----------------------------------|--------|--------|
| Renter, tilknyttede virksomheder | 86.392 | 17.355 |
| Renteindtægter i øvrigt | 7.092 | 0 |
| Øvrige finansielle indtægter | 0 | 6.682 |
| I alt | 93.484 | 24.037 |

3. Materielle anlægsaktiver

| Beløb i DKK | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | |
|--|---|------------|
| Kostpris pr. 01.01.20 | | 4.799.784 |
| Tilgang i året | | 333.858 |
| Afgang i året | | -170.236 |
| Kostpris pr. 31.12.20 | | 4.963.406 |
| Af- og nedskrivninger pr. 01.01.20 | | -3.557.625 |
| Afskrivninger i året | | -329.499 |
| Tilbageførsel af af- og nedskrivninger på afhændede aktiver | | 122.002 |
| Af- og nedskrivninger pr. 31.12.20 | | -3.765.122 |
| Regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.20 | | 1.198.284 |
| Regnskabsmæssig værdi af finansielt leasede aktiver pr. 31.12.20 | | 373.450 |

4. Igangværende arbejder for fremmed regning

| | | |
|--|------------|------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 5.100.343 | 5.446.047 |
| Acontofaktureringer | -5.246.783 | -5.886.326 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | -146.440 | -440.279 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 222.154 | 229.037 |
| Modtagne forudbetalinger vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning, kortfristet gældsforpligtelse | -368.594 | -669.316 |
| I alt | -146.440 | -440.279 |

5. Langfristede gældsforpligtelser

| Beløb i DKK | Afdrag første år | Restgæld efter 5 år | Gæld i alt 31.12.20 | Gæld i alt 31.12.19 |
|----------------------|---------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Leasingforpligtelser | 113.166 | 0 | 113.166 | 321.501 |
| Anden gæld | 0 | 774.314 | 774.314 | 250.845 |
| I alt | 113.166 | 774.314 | 887.480 | 572.346 |

6. Oplysninger om dagsværdi

| Beløb i DKK | Unoterede værdipapirer og kapitalandele |
|------------------------|---|
| Dagsværdi pr. 31.12.20 | 40.000 |

Unoterede værdipapirer og kapitalandele omfatter ansvarlig indskudskapital i kreditinstitut. Der gælder særlige bestemmelser for indfrielse heraf.

7. Eventualforpligtelser*Leasingforpligtelser*

Selskabet har indgået leasingkontrakt med en restløbetid på 46 måneder og en gennemsnitlig ydelse på t.DKK 2, i alt t.DKK 92.

Kautionsforpligtelser

Selskabet har stillet selvskyldnerkaution for tilknyttede virksomheders gæld til kreditinstitutter. Kautionen er ulimiteret. Tilknyttede virksomheders gæld til omfattede kreditinstitutter udgør på balancedagen i alt t.DKK 1.369.

7. Eventualforpligtelser - fortsat -

Garantiforpligtelser

Der er stillet arbejdsgarantier på i alt t.DKK 4.216 af kreditinstitut.

Selskabet har afgivet støtteerklæring overfor de tilknyttede virksomheder Dennis Würtz Holding ApS og DW Ejendomme ApS. Selskabet har forpligtet sig til at yde tilstrækkelig finansiel støtte, således at Dennis Würtz Holding ApS og DW Ejendomme ApS vil være i stand til at betale deres forpligtelser i takt med de forfalder. Støtteerklæringen er gyldig frem til udløbet af regnskabsåret 2021.

Andre eventualforpligtelser

Selskabet er sambeskattet med øvrige selskaber i koncernen og hæfter solidarisk og ubegrænset for selskabsskatter og eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på udbytter for de sambeskattede selskaber. Hæftelsen omfatter derudover eventuelle senere korrektioner til den opgjorte skatteforpligtelse som konsekvens af ændringer til sambeskatningsindkomsten mv.

8. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til kreditinstitutter på t.DKK 104 er der givet virksomhedspant omfattende goodwill, immaterielle rettigheder, motorkøretøjer, andre anlæg, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser. Den samlede regnskabsmæssige værdi af omfattede aktiver udgør t.DKK 4.822.

9. Anvendt regnskabspraksis

GENERELT

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af bestemmelser fra en højere regnskabsklasse.

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.

LEASINGKONTRAKTER

Leasingkontrakter vedrørende aktiver, hvor selskabet har alle væsentlige fordele og risici forbundet med ejendomsretten over aktivet (finansielle leasingkontrakter), indregnes i balancen. Finansielt leasede aktiver og dertilhørende leasingforpligtelser måles ved første indregning til dagsværdien af det leasede aktiv eller nutidsværdien af de fremtidige leasingydelse, hvis denne er lavere. Finansielt leasede aktiver behandles efterfølgende som øvrige tilsvarende aktiver.

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelser til amortiseret kostpris, hvorefter leasingydelsens rentedel indregnes i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Leasingydelse vedrørende operationelle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

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

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning og omkostninger til råvarer og hjælpematerialer samt andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af varer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden udgangen af regnskabsåret, og når salgsbeløbet kan opgøres pålideligt og forventes indbetalt. Nettoomsætning måles til dagsværdi og opgøres ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen i takt med levering af tjenesteydelserne (leveringsmetoden). Nettoomsætningen måles til salgsværdien af det fastsatte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjemand samt med fradrag af rabatter.

Indtægter fra entreprisekontrakter, hvor der leveres aktiver med høj grad af individuel tilpasning, indregnes i resultatopgørelsen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden).

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer omfatter årets forbrug af råvarer og hjælpematerialer med tillæg af eventuelle forskydninger i lagerbeholdningen, herunder evt. svind.

Under omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indregnes tillige nedskrivninger på lagerbeholdninger af råvarer og hjælpematerialer 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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -**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:

| | Brugstid, år | Rest- værdi, procent |
|---|-----------------|----------------------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3 - 5 | 0 - 23 |

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 driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger omfatter omkostninger af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder omkostninger ved tab ved salg af materielle anlægsaktiver.

Andre finansielle poster

Under andre finansielle poster indregnes renteindtægter og renteomkostninger, rentedelen af finansielle leasingydelse 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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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 andre anlæg, driftsmateriel og inventar.

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.

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 salgskostninger 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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

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.

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 færdiggørelsesomkostninger 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.

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

Hvis salgsværdien for et igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationsværdien, 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 enkelte igangværende arbejde, indregnes det samlede forventede tab som en hensat forpligtelse.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, der er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer måles til dagsværdi svarende til kursværdien på balancedagen.

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 virksom-

9. Anvendt regnskabspraksis - fortsat -

hedsovertagelser, 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

Langfristede gældsforpligtelser måles til kostpris på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet (lånoptagelsen). Gældsforpligtelserne måles herefter til amortiseret kostpris, hvor kurstab og låneomkostninger indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel omkostning over løbetiden på grundlag af den beregnede, effektive rente på tidspunktet for stiftelse af gældsforholdet.

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