

VVS-installatør Flemming Sørensen A/S

Navervej 24, 8382 Hinnerup

CVR-nr. 25 80 34 77

Årsrapport

2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. april 2021.

Mathilde Hald
Dirigent

Indholdsfortegnelse

| | <u>Side</u> |
|--|-------------|
| Påtegninger | |
| Ledelsespåtegning | 1 |
| Den uafhængige revisors revisionspåtegning | 2 |
| Ledelsesberetning | |
| Selskabsoplysninger | 5 |
| Ledelsesberetning | 6 |
| Årsregnskab 1. januar - 31. december 2020 | |
| Resultatopgørelse | 7 |
| Balance | 8 |
| Egenkapitalopgørelse | 10 |
| Noter | 11 |
| Anvendt regnskabspraksis | 14 |

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2020 for VVS-installatør Flemming Sørensen A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hinnerup, den 26. marts 2021

Direktion

Mathilde Hald
Direktør

Bestyrelse

Flemming Sørensen

Nikolaj Sørensen

Kristoffer Sørensen

Mathilde Hald

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionærerne i VVS-installatør Flemming Sørensen A/S

Revisionspåtegning på årsregnskabet

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for VVS-installatør Flemming Sørensen A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Grundlag for konklusion

Vi har udført vores revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med internationale etiske regler for revisorer (IESBA's Etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. Det er vores opfattelse, at det opnåede revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

Ledelsen har ansvaret for udarbejdelsen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Ledelsen har endvidere ansvaret for den interne kontrol, som ledelsen anser nødvendig for at udarbejde et årsregnskab uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl.

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

Vores mål er at opnå høj grad af sikkerhed for, om årsregnskabet som helhed er uden væsentlig fejlinformation, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, og at afgive en revisionspåtegning med en konklusion. Høj grad af sikkerhed er et højt niveau af sikkerhed, men er ikke en garanti for, at en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, altid vil afdække væsentlig fejlinformation, når sådan findes. Fejlinformationer kan opstå som følge af besvigelser eller fejl og kan betragtes som væsentlige, hvis det med rimelighed kan forventes, at de enkeltvis eller samlet har indflydelse på de økonomiske beslutninger, som regnskabsbrugerne træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteplysningerne, 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Overtrædelse af selskabslovens bestemmelser om udlån til kapitalejere

Selskabet har ved indgangen af regnskabsåret, i strid med selskabslovens § 210, stk. 1., haft et tilgodehavende hos én af selskabets kapitalejere, hvorved ledelsen kan ifalde ansvar. Forholdet er bragt på plads i løbet af regnskabsåret.

Aarhus, den 26. marts 2021

Redmark

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 29 44 27 89

Sten Platz

statsautoriseret revisor
mne31509

Selskabsoplysninger

| | |
|------------------------|---|
| Selskabet | VVS-installatør Flemming Sørensen A/S Navervej 24 8382 Hinnerup |
| | CVR-nr.: 25 80 34 77 |
| | Hjemsted: Hinnerup |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| Bestyrelse | Flemming Sørensen Nikolaj Sørensen Kristoffer Sørensen Mathilde Hald |
| Direktion | Mathilde Hald, Direktør |
| Revision | Redmark Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Sommervej 31C 8210 Aarhus V |
| Bankforbindelse | Sparekassen Kronjylland |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet består i drift af VVS-installatørvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 18.738 t.kr. mod 18.947 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 1.033 t.kr. mod 1.084 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for tilfredsstillende.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| <u>Note</u> | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Bruttofortjeneste | 18.737.834 | 18.946.641 |
| 1 Personaleomkostninger | -17.044.290 | -17.097.493 |
| Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver | -250.281 | -270.224 |
| Resultat før finansielle poster | 1.443.263 | 1.578.924 |
| Andre finansielle indtægter | 1.066 | 28.097 |
| 2 Øvrige finansielle omkostninger | -99.780 | -194.198 |
| Resultat før skat | 1.344.549 | 1.412.823 |
| Skat af årets resultat | -311.248 | -328.801 |
| Årets resultat | 1.033.301 | 1.084.022 |
| Forslag til resultatdisponering: | | |
| Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret | 1.100.000 | 0 |
| Udbytte for regnskabsåret | 0 | 600.000 |
| Overføres til overført resultat | 0 | 445.607 |
| Overføres til øvrige lovpligtige reserver | -47.742 | 38.415 |
| Disponeret fra overført resultat | -18.957 | 0 |
| Disponeret i alt | 1.033.301 | 1.084.022 |

Balance 31. december

| Aktiver | | 2020 | 2019 |
|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Note | | <u> </u> | <u> </u> |
| Anlægsaktiver | | | |
| 3 | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 492.903 | 664.687 |
| | Materielle anlægsaktiver i alt | <u>492.903</u> | <u>664.687</u> |
| 4 | Deposita | 255.000 | 255.000 |
| | Finansielle anlægsaktiver i alt | <u>255.000</u> | <u>255.000</u> |
| | Anlægsaktiver i alt | <u>747.903</u> | <u>919.687</u> |
| Omsætningsaktiver | | | |
| | Råvarer og hjælpematerialer | 1.406.497 | 1.523.188 |
| | Varebeholdninger i alt | <u>1.406.497</u> | <u>1.523.188</u> |
| | Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | 7.758.529 | 7.768.094 |
| 5 | Igangværende arbejder for fremmed regning | 3.597.458 | 2.994.066 |
| | Tilgodehavender hos associerede virksomheder | 140.561 | 119.662 |
| | Andre tilgodehavender | 148.130 | 136.833 |
| 6 | Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | 36.395 | 142.589 |
| | Periodeafgrænsningsposter | 1.193.049 | 998.851 |
| | Tilgodehavender i alt | <u>12.874.122</u> | <u>12.160.095</u> |
| | Likvide beholdninger | <u>12.403</u> | <u>12.383</u> |
| | Omsætningsaktiver i alt | <u>14.293.022</u> | <u>13.695.666</u> |
| | Aktiver i alt | <u>15.040.925</u> | <u>14.615.353</u> |

Balance 31. december

| Passiver | | |
|--|-------------------|-------------------|
| Note | 2020 | 2019 |
| Egenkapital | | |
| Virksomhedskapital | 420.000 | 500.000 |
| Øvrige lovpligtige reserver | 36.395 | 84.137 |
| Overført resultat | 1.411.961 | 1.806.243 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | 0 | 600.000 |
| Egenkapital i alt | 1.868.356 | 2.990.380 |
| Hensatte forpligtelser | | |
| Hensættelser til udskudt skat | 184.527 | 332.221 |
| Andre hensatte forpligtelser | 0 | 36.496 |
| Hensatte forpligtelser i alt | 184.527 | 368.717 |
| Gældsforpligtelser | | |
| 7 Ansvarlig lånekapital | 1.265.828 | 821.988 |
| Kreditinstitutter i øvrigt | 0 | 45.106 |
| Anden gæld | 1.485.100 | 537.809 |
| 8 Langfristede gældsforpligtelser i alt | 2.750.928 | 1.404.903 |
| 8 Kortfristet del af langfristet gæld | 38.882 | 267.000 |
| Gæld til pengeinstitutter | 918.638 | 1.260.539 |
| Modtagne forudbetalinger fra kunder | 266.358 | 259.840 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | 2.929.491 | 3.744.879 |
| Gæld til associerede virksomheder | 66.983 | 64.498 |
| Selskabsskat | 308.942 | 234.740 |
| Anden gæld | 4.607.820 | 4.019.857 |
| Ikke udbetalt ekstraordinært udbytte | 1.100.000 | 0 |
| Kortfristede gældsforpligtelser i alt | 10.237.114 | 9.851.353 |
| Gældsforpligtelser i alt | 12.988.042 | 11.256.256 |
| Passiver i alt | 15.040.925 | 14.615.353 |
| 9 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | | |
| 10 Eventualposter | | |

Egenkapitaloppgørelse

| | Virksomhedskapital | Øvrige lovpligtige re- server | Overført resultat | Foreslået udbytte for regnskabsåret | I alt |
|---|--------------------|----------------------------------|-------------------|--|------------------|
| Egenkapital 1. | | | | | |
| januar 2020 | 500.000 | 84.137 | 1.806.243 | 600.000 | 2.990.380 |
| Udloddet udbytte | 0 | 0 | 0 | -600.000 | -600.000 |
| Henlagt af årets resultat | 0 | -47.742 | -18.957 | 0 | -66.699 |
| Ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret | 0 | 0 | 1.100.000 | 0 | 1.100.000 |
| Udloddet ekstraordinært udbytte vedtaget i regnskabsåret | 0 | 0 | -1.100.000 | 0 | -1.100.000 |
| Kontant kapitalnedsættelse | -80.000 | 0 | 0 | 0 | -80.000 |
| Regulering køb egne aktier og kapitalnedsættelse | 0 | 0 | -375.325 | 0 | -375.325 |
| | 420.000 | 36.395 | 1.411.961 | 0 | 1.868.356 |

Noter

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| 1. Personaleomkostninger | | |
| Lønninger og gager | 14.867.208 | 14.912.120 |
| Pensioner | 1.913.880 | 1.870.804 |
| Andre omkostninger til social sikring | 263.202 | 314.569 |
| | 17.044.290 | 17.097.493 |
| | | |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 39 | 38 |
| | | |
| 2. Øvrige finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 99.780 | 194.198 |
| | 99.780 | 194.198 |
| | | |
| 3. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | |
| Kostpris 1. januar 2020 | 3.238.783 | 2.995.688 |
| Tilgang i årets løb | 124.968 | 307.527 |
| Afgang i årets løb | -398.800 | -64.432 |
| Kostpris 31. december 2020 | 2.964.951 | 3.238.783 |
| | | |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2020 | -2.574.096 | -2.368.304 |
| Årets af-/nedskrivninger | -250.281 | -270.224 |
| Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver | 352.329 | 64.432 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2020 | -2.472.048 | -2.574.096 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020 | 492.903 | 664.687 |
| | | |
| 4. Deposita | | |
| Kostpris 1. januar 2020 | 255.000 | 255.000 |
| Kostpris 31. december 2020 | 255.000 | 255.000 |
| | | |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020 | 255.000 | 255.000 |
| | | |
| 5. Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af periodens produktion | 5.544.341 | 9.129.028 |
| Modtagne acotobetaling | -1.946.883 | -6.134.962 |

Noter

| | | | | <u>31/12 2020</u> | <u>31/12 2019</u> |
|---|-----------------|----------------|--------------------|---|---|
| | | | | 3.597.458 | 2.994.066 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto | | | | | |
| 6. Tilgodehavende hos virksomhedsdeltagere og ledelse | | | | | |
| Kategori | Rentefod | Løbetid | Restløbetid | Tilbagebetalte beløb i regnskabsåret | Tilgodehavende i alt 31. december 2020 |
| Kapitalejer | 10,05 | 5 | 1 | 106.194 | 36.395 |
| <p>Selskabet har i regnskabsåret stillet midler til rådighed for kapitalejer (36 t.kr.) under henvisning til selskabslovens § 210 stk. 1. Betingelserne for udlånet er opfyldt jf. selskabslovens § 210 stk. 2.</p> | | | | | |
| 7. Ansvarlig lånekapital | | | | | |
| Ansvarlig lånekapital Flemming Sørensen Holding | | | | 408.044 | 0 |
| Ansvarlig lånekapital Nikolaj Sørensen Holding | | | | 428.892 | 510.994 |
| Ansvarlig lånekapital Kristoffer Sørensen Holding | | | | 428.892 | 510.994 |
| Kortfristet del af ansvarlig lånekapital | | | | <u>0</u> | <u>-200.000</u> |
| | | | | <u>1.265.828</u> | <u>821.988</u> |

Noter

8. Gældsforpligtelser

| | Gæld i alt 31/12 2020 | Kortfristet del af lang- fristet gæld | Langfristet gæld 31/12 2020 | Restgæld efter 5 år |
|----------------------------|--------------------------|---|-----------------------------------|------------------------|
| Ansvarlig lånekapital | 1.265.828 | 0 | 1.265.828 | 0 |
| Kreditinstitutter i øvrigt | 38.882 | 38.882 | 0 | 0 |
| Anden gæld | 1.485.100 | 0 | 1.485.100 | 1.342.580 |
| | 2.789.810 | 38.882 | 2.750.928 | 1.342.580 |

9. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Selskabets stiller igennem pengeinstituttet sædvanlige AB92-garantier for udført arbejde.

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 919 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 1.500 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

| | |
|--|-------------|
| Varebeholdninger | 1.406 t.kr. |
| Tilgodehavender fra salg- og tjenesteydelser | 7.759 t.kr. |
| Driftsmateriel | 493 t.kr. |

10. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået operationelle leasingkontrakter med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 573 t.kr. ekskl. moms. Leasingkontrakterne har maksimalt en restløbetid på 59 måneder og en samlet restleasingydelse på 1.789 t.kr.

Lejeforpligtelser:

Selskabet har påtaget sig lejeforpligtelser, der udgør t.kr. 510 p.a. på balancetidspunktet. Lejekontrakterne kan opsiges med 3 måneders varsel.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for VVS-installatør Flemming Sørensen A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år med enkelte klassifikationsmæssige tilpasninger og aflægges i danske kroner.

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, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, 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 vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling, arbejde udført for egen regning og opført under aktiver, andre driftsindtægter samt eksterne omkostninger.

Virksomheden har som fortolkningsbidrag for indregning af nettoomsætning valgt IAS 11 og IAS 18.

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

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Anvendt regnskabspraksis

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

Vareforbrug omfatter omkostninger til køb af råvarer og hjælpematerialer med fradrag af rabatter samt årets forskydning i varebeholdninger.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer og operationelle leasingomkostninger.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

Ved ændring i afskrivningsperioden eller restværdien indregnes virkningen for afskrivninger fremover som en ændring i regnskabsmæssigt skøn.

Anvendt regnskabspraksis

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

Kostprisen på et samlet aktiv opdeles i separate bestanddele, der afskrives hver for sig, hvor brugstiden på de enkelte bestanddele er forskellig, og den enkelte bestanddel udgør en væsentlig del af den samlede kostpris.

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

| | Brugstid | Restværdi |
|---|----------|-----------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år | 0-20 % |

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

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

Leasingkontrakter

Alle leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdien er den højeste værdi af kapitalværdi og salgsværdi fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra anvendelsen af aktivet eller aktivgruppen og forventede nettopengestrømme ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid.

Tidligere indregnede nedskrivninger tilbageføres, når betingelsen for nedskrivningen ikke længere består.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle anlægsaktiver

Deposita

Deposita måles til amortiseret kostpris og udgøres af huslejedeposita mv.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser til genanskaffelsesværdi. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealisationseværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Der nedskrives til nettorealisationseværdien med henblik på at imødegå forventede tab.

Nedskrivninger opgøres som forskellen mellem den regnskabsmæssige værdi af tilgodehavender og nutidsværdien af de forventede pengestrømme, herunder realisationseværdi af eventuelle modtagne sikkerhedsstillelser. Som diskonterings-sats anvendes den effektive rente for det enkelte tilgodehavende eller portefølje.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det udførte arbejde. Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden på balancedagen og de samlede forventede indtægter på det enkelte igangværende arbejde. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealisationseværdien, hvis denne er lavere.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

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

Anvendt regnskabspraksis

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealisation sværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balancedagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealisation sværdi.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til tab på igangværende arbejder. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Hensatte forpligtelser måles til nettorealisation sværdi eller til dagsværdi. Hvis opfyldelsen af forpligtelsen tidsmæssigt forventes at ligge langt ude i fremtiden, måles forpligtelsen til dagsværdi.

Ved køb virksomheder indgår hensættelser til omstruktureringer i den overtagne virksomhed i det omfang, de er indregnet i årsregnskabet for den overtagne virksomhed forud for overtagelsen, i opgørelsen af anskaffelsessummen og dermed i goodwill eller koncerngoodwill. Hensættelser til omstruktureringer indgår i det omfang, de er besluttet senest på overtagelsestidspunktet, og processen er påbegyndt.

Anvendt regnskabspraksis

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under produktionsomkostninger.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, associerede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.