

VEL Køleteknik ApS

Strandvejen 165, 4200 Slagelse

CVR-nr. 28 12 92 11

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2022**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 16. maj 2023

Ole Carsten Hansen
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

4

Ledelsesberetning

5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

6

Balance 31. december

7

Egenkapitalopgørelse

9

Noter

10

Anvendt regnskabspraksis

14

Ledelsespåtegning

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for VEL Køleteknik ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er min opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 16. maj 2023

Direktion

Ole Carsten Hansen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i VEL Køleteknik ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for VEL Køleteknik ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 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 International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisors etiske adfærd (IESBA Code) og de yderligere etiske krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse krav og IESBA Code. Det er vores opfattelse, at det opnåede bevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

7

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 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

En udvidet gennemgang omfatter handlinger, der primært består af forespørgsler til ledelsen og, hvor det er hensigtsmæssigt, andre i virksomheden, analytiske handlinger og de specifikt krævede supplerende handlinger samt vurdering af det opnåede bevis.

Omfanget af handlinger, der udføres ved en udvidet gennemgang, er mindre end ved en revision, og vi udtrykker derfor ingen revisionskonklusion om årsregnskabet.

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.

København, den 16. maj 2023

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Anne Cathrine Nielsen
statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41368

Selskabsoplysninger

Selskabet	VEL Køleteknik ApS Strandvejen 165 4200 Slagelse
	CVR-nr.: 28 12 92 11
	Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2022
	Stiftet: 18. april 2004
	Hjemsted: Slagelse
Direktion	Ole Carsten Hansen
Revisor	Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Poul Bundgaards Vej 1, 1. 2500 Valby

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive virksomhed med service af køle-, fyre- og ventilationsanlæg.

Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har pr. balancedagen en verserende tvist i forbindelse med afsluttet entreprisekontrakt.

I note 1 til årsregnskabet er redegjort for ledelsens vurdering af den igangværende sag

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2022 udviser et overskud på kr. 2.738.049, og selskabets balance pr. 31. december 2022 udviser en egenkapital på kr. 6.096.702.

Ledelsen vurderer årets resultat tilfredsstillende.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Bruttofortjeneste		13.583.742	8.975.628
Personaleomkostninger	2	-9.547.833	-8.219.110
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver		-185.619	-200.145
Nedskrivning af omsætningsaktiver		-68.229	0
Andre driftsomkostninger		-92.959	-55.125
Resultat før finansielle poster		3.689.102	501.248
Finansielle indtægter	3	67.360	77.309
Finansielle omkostninger	4	-232.689	-134.033
Resultat før skat		3.523.773	444.524
Skat af årets resultat	5	-785.724	-104.980
Årets resultat		2.738.049	339.544
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		2.738.049	339.544
		2.738.049	339.544

Balance 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Aktiver			
Grunde og bygninger	6	1.353.112	812.138
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	6	501.134	419.436
Indretning af lejede lokaler	6	0	0
Materielle anlægsaktiver under udførelse	6	897.807	0
Materielle anlægsaktiver		2.752.053	1.231.574
Deposita	7	240.000	240.000
Finansielle anlægsaktiver		240.000	240.000
Anlægsaktiver i alt		2.992.053	1.471.574
Råvarer og hjælpematerialer		1.451.597	2.286.778
Varebeholdninger		1.451.597	2.286.778
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		4.976.052	5.468.104
Igangværende arbejder for fremmed regning	8	702.998	793.520
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		3.318.863	4.069.045
Andre tilgodehavender		120.611	54.317
Periodeafgrænsningsposter		167.250	153.730
Tilgodehavender		9.285.774	10.538.716
Likvide beholdninger		2.898.052	57.180
Omsætningsaktiver i alt		13.635.423	12.882.674
Aktiver i alt		16.627.476	14.354.248

Balance 31. december

	Note	2022	2021
		kr.	kr.
Passiver			
Selskabskapital		125.000	125.000
Overført resultat		5.971.702	3.233.654
Egenkapital		6.096.702	3.358.654
Hensættelse til udskudt skat		583.910	20.980
Hensatte forpligtelser i alt		583.910	20.980
Anden gæld		764.187	745.881
Langfristede gældsforpligtelser	9	764.187	745.881
Kreditinstitutter		0	351.319
Leverandører af varer og tjenesteydelser		6.229.825	5.587.041
Forudfakturering igangværende arbejder	8	169.606	130.000
Gæld til tilknyttede virksomheder		119.442	0
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse		49.371	46.948
Selskabsskat		222.794	0
Anden gæld		2.391.639	4.113.425
Kortfristede gældsforpligtelser		9.182.677	10.228.733
Gældsforpligtelser i alt		9.946.864	10.974.614
Passiver i alt		16.627.476	14.354.248
Leje- og leasingforpligtelser	10		
Eventualforpligtelser	11		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	12		

Egenkapitaloppgørelse

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	125.000	3.233.653	3.358.653
Årets resultat	0	2.738.049	2.738.049
Egenkapital 31. december	125.000	5.971.702	6.096.702

	Selskabskapital	Overført resultat	I alt
	kr.	kr.	kr.
Egenkapital 1. januar	125.000	2.894.110	3.019.110
Årets resultat	0	339.544	339.544
Egenkapital 31. december	125.000	3.233.654	3.358.654

Noter

1 Usikkerhed ved indregning og måling

Selskabet har pr. 31. december 2022 en verserende tvist i forbindelse med afsluttet entreprisekontrakt, hvor selskabet pr. balancedagen har indregnet tilgodehavender hos modparten på 285 t.kr. inkl. moms og evt. rentegodtgørelse. Modparten har nedlagt påstand om betaling af foreløbigt opgjort modkrav svarende til 2,5 mio. kr.

Selskabets ledelse anser modpartens påstand for ubegrundet. Det fremsatte modkrav er på denne baggrund ikke indregnet i regnskabet.

Tvisten er fortsat på forberedelsesstadiet, og det er som følge heraf på nuværende tidspunkt vanskeligt at vurdere udfaldet af sagen. Det er ledelsens forventning, at sagen afsluttes i det kommende regnskabsår, idet ledelsen finder modkravet ubegrundet.

	2022	2021
	kr.	kr.
2 Personaleomkostninger		
Lønninger	8.435.457	7.176.579
Pensioner	942.003	869.702
Andre omkostninger til social sikring	170.373	172.829
	9.547.833	8.219.110
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	19	18
3 Finansielle indtægter		
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder	63.139	62.087
Andre finansielle indtægter	4.221	15.222
	67.360	77.309

Noter

	2022	2021		
	kr.	kr.		
4 Finansielle omkostninger				
Finansielle omkostninger tilknyttede virksomheder	4.594	-18.109		
Andre finansielle omkostninger	228.095	152.142		
	232.689	134.033		
5 Skat af årets resultat				
Årets aktuelle skat	222.794	0		
Årets udskudte skat	562.930	104.980		
	785.724	104.980		
6 Materielle anlægsaktiver				
	Grunde og byg-	Andre anlæg,	Indretning af le-	Materielle an-
	ninger	driftsmateriel	jede lokaler	lægsaktiver un-
	kr.	og inventar	kr.	der udførelse
	kr.	kr.	kr.	kr.
Kostpris 1. januar	1.043.692	2.805.688	68.573	0
Tilgang i årets løb	1.359.850	230.000	0	897.807
Afgang i årets løb	-1.043.691	0	0	0
Kostpris 31. december	1.359.851	3.035.688	68.573	897.807
Af- og nedskrivninger 1. januar	231.553	2.386.252	68.573	0
Årets afskrivninger	37.317	148.302	0	0
Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver	-262.131	0	0	0
Af- og nedskrivninger 31. december	6.739	2.534.554	68.573	0
Regnskabsmæssig værdi 31. december	1.353.112	501.134	0	897.807

Noter

7 Finansielle anlægsaktiver

	<u>Deposita</u> kr.
Kostpris 1. januar	240.000
Kostpris 31. december	<u>240.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u><u>240.000</u></u>

8 Igangværende arbejder for fremmed regning

	<u>2022</u> kr.	<u>2021</u> kr.
Igangværende arbejder, salgspris	33.539.432	14.412.278
Igangværende arbejder, a contofaktureret	-33.006.040	-13.748.758
	<u>533.392</u>	<u>663.520</u>
Indregnet således i balancen:		
Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver	702.998	793.520
Modtagne forudbetalinger under passiver	-169.606	-130.000
	<u>533.392</u>	<u>663.520</u>

9 Langfristede gældsforpligtelser

	<u>Gæld</u> 1. januar kr.	<u>Gæld</u> 31. december kr.	<u>Afdrag</u> næste år kr.	<u>Restgæld</u> efter 5 år kr.
Anden gæld	745.881	764.187	0	764.186
	<u>745.881</u>	<u>764.187</u>	<u>0</u>	<u>764.186</u>

Noter

10 Leje- og leasingforpligtelser

Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på op til 46 måneder og en samlet restleasingydelse på 2.111 t.kr.

Selskabet har indgået huslejekontrakt med en månedlig ydelse på t.kr. 40. Lejemålet kan tidligst opsiges med 6 måneders varsel.

11 Eventualforpligtelser

En kunde har rejst et modkrav mod selskabet i forbindelse med afsluttet entreprisekontrakt. Ledelsen har omtalt tvisten i note 1.

Tvisten, der fortsat er på forberedelsesstadiet, forventes af ledelsen afsluttet i det kommende regnskabsår med indbetaling af det af ledelsen indregnede tilgodehavende, idet ledelsen finder modkravet ubegrundet. Såfremt sagen får et negativt udfald, vil det få tilsvarende negativ indflydelse på selskabets resultat og egenkapital. Henset til tvistens stadie er det på nuværende tidspunkt vanskeligt at vurdere udfaldet af sagen.

Selskabet er sambeskattet med moderselskabet Vel Holding ApS (Administrationsselskab) og hæfter solidarisk med øvrige sambeskattede selskaber for betaling af selskabsskat for indkomståret og frem samt for kildeskat på udbytter, renter og royalties.

12 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for kreditinstitutter, t.kr. 0, er der givet virksomhedspant, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2022 udgør t.kr. 7.632.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for VEL Køleteknik ApS for 2022 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

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

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 for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Anvendt regnskabspraksis

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).

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).

Nettoomsætningen måles til dagsværdien af det aftalte vederlag ekskl. moms og afgifter opkrævet på vegne af tredjepart. Alle former for afgivne rabatter indregnes i omsætningen.

Arbejde udført for egen regning og opført under aktiver

Arbejde udført for egen regning omfatter direkte løn og produktionsomkostninger, som er afholdt til helt eller delvis udførelse af egne anlæg, som er opført under aktiver.

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens aktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver, indtægter fra udlejning af fast ejendom samt lønrefusioner.

Andre driftsomkostninger

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

Andre eksterne omkostninger

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

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere.

Anvendt regnskabspraksis

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, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning.

Årets skat, som 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

Grunde og bygninger, samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der afskrives ikke på grunde.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger

til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

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

	Brugstid	Restværdi
Grunde og bygninger	25 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler	5 år	0 %

Brugstiden og restværdien revurderes årligt. En ændring behandles som et regnskabsmæssigt skøn, og indvirkningen på afskrivninger indregnes fremadrettet.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste og tab ved salg af materielle anlægsaktiver opgøres som forskellen mellem salgsprisen med fradrag af salgsomkostninger og den regnskabsmæssige værdi på salgstidspunktet.

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Leasingkontrakter

Leasingydelser vedrørende operationelle og finansielle leasingkontrakter indregnes lineært i resultatopgørelsen over leasingperioden.

Værdiforringelse af 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 eller gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

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

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer omfatter anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Anvendt regnskabspraksis

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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 nettorealisationsværdien, 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, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvider omfatter indestående i pengeinstitutter.

Egenkapital

Udbytte

Foreslået udbytte vises som en særskilt post under egenkapitalen. Udbytte indregnes som en forpligtelse på tidspunktet for vedtagelse på generalforsamlingen.

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 samt for betalte acontoskatter.

Anvendt regnskabspraksis

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

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 nettorealisationsværdi.

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. 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 nettorealisationsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Feriepengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.