



Tlf.: 89 30 78 00
aarhus@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kystvejen 29
DK-8000 Aarhus C
CVR-nr. 20 22 26 70

MALERFIRMA ERNST HANSEN A/S

BLOMSTERVEJ 70, 8381 TILST

ÅRSRAPPORT

1. JANUAR - 31. DECEMBER 2022

**Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. marts 2023**

Lene Due Rosendal

CVR-NR. 28 29 98 34

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. januar - 31. december	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Egenkapitalopgørelse	11
Noter.....	12-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-19

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Malerfirma Ernst Hansen A/S Blomstervej 70 8381 Tilst
	CVR-nr.: 28 29 98 34 Stiftet: 18. december 2004 Kommune: Aarhus Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Øyvind Ivar Emblem, formand Kim Nygaard Lauritsen Thomas Rosendal
Direktion	Lene Due Rosendal Thomas Rosendal
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Kystvejen 29 8000 Aarhus C
Pengeinstitut	Arbejdernes Landsbank Silkeborgvej 228 8230 Åbyhøj

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 for Malerfirma Ernst Hansen 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. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Aarhus, den 13. marts 2023

Direktion:

Lene Due Rosendal

Thomas Rosendal

Bestyrelse:

Øyvind Ivar Emblem
Formand

Kim Nygaard Lauritsen

Thomas Rosendal

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Malerfirma Ernst Hansen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Malerfirma Ernst Hansen A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022, 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. 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Aarhus, den 13. marts 2023

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Trap Olesen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35625

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet består i at drive malervirksomhed, samt aktiviteter i tilknytning hertil.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat viser et overskud før skat på 3.263 tkr. for regnskabsåret 2022, mens balancen udviser en egenkapital på 7.573 tkr. pr. 31. december 2022.

Ledelsen betragter den økonomiske udvikling og årets resultat som tilfredstillende.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2022 kr.	2021 kr.
BRUTTOFORTJENESTE	1	10.777.794	9.195.532
Distributionsomkostninger.....		-137.554	-152.407
Administrationsomkostninger.....	1	-7.415.928	-7.233.100
DRIFTSRESULTAT		3.224.312	1.810.025
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder.....		236.337	231.439
Finansielle indtægter.....	2	67.549	25.375
Finansielle omkostninger.....		-264.805	-246.778
RESULTAT FØR SKAT		3.263.393	1.820.061
Skat af årets resultat.....	3	-670.477	-246.896
ÅRETS RESULTAT		2.592.916	1.573.165
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	1.000.000
Ekstraordinært udbytte.....		0	2.000.000
Henlæggelser til reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode.....		236.337	231.439
Overført resultat.....		2.356.579	-1.658.274
I ALT		2.592.916	1.573.165

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Produktionsanlæg og maskiner.....		117.065	170.181
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.225.515	1.195.493
Indretning af lejede lokaler.....		0	0
Materielle anlægsaktiver.....	4	1.342.580	1.365.674
Kapitalandele i tilknyttede virksomheder.....		2.976.243	2.739.087
Huslejedepositum.....		160.000	160.000
Finansielle anlægsaktiver.....	5	3.136.243	2.899.087
ANLÆGSAKTIVER.....		4.478.823	4.264.761
Råvarer og hjælpematerialer.....		360.719	358.392
Varebeholdninger.....		360.719	358.392
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		6.882.133	5.994.646
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	894.335	1.732.721
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		434.032	1.158.320
Andre tilgodehavender.....		423.602	442.115
Tilgodehavende selskabsskat.....		302.852	17.620
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		402.578	0
Periodeafgrænsningsposter.....		154.417	170.148
Tilgodehavender.....		9.493.949	9.515.570
Likvide beholdninger.....		3.342.397	2.358.279
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		13.197.065	12.232.241
AKTIVER.....		17.675.888	16.497.002

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2022 kr.	2021 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		7.072.605	4.478.870
Forslag til udbytte.....		0	1.000.000
EGENKAPITAL.....		7.572.605	5.978.870
Hensættelse til udskudt skat.....		1.884.275	1.276.376
Andre hensatte forpligtelser.....	7	100.000	100.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.984.275	1.376.376
Gæld til pengeinstitutter.....		4.629	0
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	6	922.061	444.516
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.628.609	1.545.277
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		0	1.315.406
Selskabsskat.....		0	479.436
Skyldigt sambeskatningbidrag.....		394.008	35.202
Anden gæld.....		5.169.701	5.321.919
Kortfristede gældsforpligtelser.....		8.119.008	9.141.756
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		8.119.008	9.141.756
PASSIVER.....		17.675.888	16.497.002
Eventualposter mv.	8		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	9		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopskriv- ning efter indre værdis metode	Overført overskud	Forslag til udbytte	I alt
Egenkapital 31. december 2021.....	500.000	0	4.615.456	1.000.000	6.115.456
Praksisændring.....			-136.586		-136.586
Korrigeret egenkapital 1. januar 2022..	500.000	0	4.478.870	1.000.000	5.978.870
Forslag til resultatdisponering.....		236.337	2.356.579		2.592.916
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-1.000.000	-1.000.000
Andre lovpligtige bindinger					
Andre reg. af indre værdi.....		819			819
Overførsler					
Tilladt udligning.....		-237.156	237.156		0
Egenkapital 31. december 2022.....	500.000	0	7.072.605	0	7.572.605

NOTER

	2022 kr.	2021 kr.	Note
Medarbejderforhold			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	65	63	
Finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	23.342	24.322	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	44.207	1.053	
	67.549	25.375	
Skat af årets resultat			3
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	62.578	900.638	
Regulering af udskudt skat.....	607.899	-653.742	
	670.477	246.896	
Materielle anlægsaktiver			4
	Produktions- anlæg og maskiner	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler
Kostpris 1. januar 2022.....	1.933.435	6.577.385	456.931
Praksisændring.....	0	-2.804.026	0
Tilgang.....	47.000	692.924	0
Afgang.....	0	-1.247.172	0
Kostpris 31. december 2022.....	1.980.435	3.219.111	456.931
Af- og nedskrivninger 1. januar 2022.....	1.763.254	4.175.204	456.931
Praksisændring.....	0	-1.597.338	0
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	0	-964.619	0
Årets afskrivninger.....	100.116	380.349	0
Af- og nedskrivninger 31. december 2022.....	1.863.370	1.993.596	456.931
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022..	117.065	1.225.515	0

NOTER

			Note
Finansielle anlægsaktiver			5
	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	Husleje- depositum	
Kostpris 1. januar 2022.....	4.702.607	160.000	
Kostpris 31. december 2022.....	4.702.607	160.000	
Værdireguleringer 1. januar 2022.....	1.325.288	0	
Årets resultat	321.024	0	
Egenkapitalbevægelser.....	819	0	
Værdireguleringer 31. december 2022.....	1.647.131	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2022.....	3.288.808	0	
Afskrivninger på goodwill.....	84.687	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2022.....	3.373.495	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2022.....	2.976.243	160.000	
	2022 kr.	2021 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			6
Salgsværdi af udført arbejde.....	28.762.272	26.961.099	
Aconto fakturering.....	-28.789.998	-25.672.894	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	-27.726	1.288.205	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	894.335	1.732.721	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-922.061	-444.516	
	-27.726	1.288.205	
Andre hensatte forpligtelser			7
0-1 år.....	50.000	50.000	

NOTER

Note

Eventualposter mv.

8

Eventualforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 261 tkr. i opsigelsesperioden.

Selskabet har yderligere indgået leasingaftaler med restløbetid på op til 36 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 563 tkr. inkl. forpligtelse ved udløb.

Selskabet har stillet entreprisegarantier for igangværende arbejder på i alt 7.986 tkr. pr. balancedagen.

Hæftelse i sambeskatningen

Selskabet hæfter solidarisk sammen med moderselskabet og de øvrige selskaber i den sambeskattede koncern for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.

Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst fremgår af årsrapporten for HG Danmark ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

9

Selskabet har til sikkerhed for Tryg Garanti stillet en bankgaranti på 450 tkr.

Til sikkerhed for engagement med pengeinstitut har virksomheden stillet virksomhedspant på nominelt 3.500 tkr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	tkr.
Produktionsanlæg og maskiner.....	117
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	1.226
Varebeholdninger.....	361
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....	6.882

Selskabet har ingen gæld til pengeinstituttet pr. balancedagen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Malerfirma Ernst Hansen A/S for 2022 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år, bortset fra følgende ændringer.

Ændring i anvendt regnskabspraksis og klassifikation

Anvendt regnskabspraksis er ændret på følgende områder:

- Ændring som følge af ændret klassifikation:
Klassifikation af lønrefusioner/-tilskud er flyttet fra produktions- og administrationsomkostninger til andre driftsindtægter i årsrapporten. Ændringen er i overensstemmelse med bruttoprincippet i Årsregnskabsloven.

Sammenligningstallene for 2021 er tilpasset som følge af ovenstående. Andre driftsindtægter er forøget med 1.857 tkr., mens produktionsomkostninger er reduceret med 1.596 tkr. og administrationsomkostninger er reduceret med 261 tkr. Ændringen har ingen resultateffekt i 2021. Egenkapitalen og balancen pr. 31. december 2021 er ligeledes upåvirket af ændringen.

- Ændring af anvendt regnskabspraksis for finansielle leasingkontrakter:
Finansielle leasingkontrakter er tidligere blevet aktiveret på balancen, som hhv. leasingaktiv og leasingforpligtelse. Praksis er ændret, således at finansielle leasingkontrakter i stedet indregnes som operationelle leasingkontrakter, hvor leasingydelse løbende omkostningsføres i resultatopgørelsen. Det er ikke et krav at virksomheder i regnskabsklasse B skal aktivere finansielle leasingkontrakter. Sammenligningstal for 2021 er tilpasset som følge af ovenstående.

Den akkumulerede virkning af praksisændringerne udgør i 2021:

- Årets resultat efter skat forøges med 312 tkr.
- Balancesummen formindskes med 1.095 tkr.
- Egenkapitalen formindskes med 137 tkr.

Den akkumulerede virkning af praksisændringen i 2022 er ikke opgjort, da effekten vurderes at være uvæsentlig. Praksisændringen vurderes ikke at have påvirket årets resultat efter skat. Praksisændringen har alene betydning for klassifikationen i resultatopgørelsen. Balancesummen ultimo 2022 vurderes at være formindsket i niveauet 1.000-1.100 tkr., mens egenkapitalen ultimo 2022 vurderes at være formindsket med 137 tkr. efter praksisændringen.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Indtægter fra entreprisekontrakter indregnes som omsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisekontrakt ikke kan skønnes pålideligt, indregnes omsætningen svarende til de medgåede omkostninger, og kun i det omfang det er sandsynligt, at de vil blive genindvundet.

Indtægter fra salg, som ikke er entreprisekontrakter, 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 ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Produktionsomkostninger

Produktionsomkostninger omfatter omkostninger, herunder lønninger og gager samt afskrivninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Produktionsomkostninger indregnes svarende til årets omsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, leje og leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg.

Endvidere indregnes nedskrivning i forbindelse med forventede tab på entreprisekontrakter.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til årets gennemførte salgskampagner mv. Herunder indregnes omkostninger til reklame.

Administrationsomkostninger

I administrationsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt i året til ledelse og administration af selskabet, herunder omkostninger til det administrative personale, ledelsen, kontorlokaler, kontoromkostninger mv. samt afskrivninger i forbindelse hermed.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter. Desuden indgår fortjeneste ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver samt lønrefusioner.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

I moderselskabets resultatopgørelse indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter fuld eliminering af intern avance/tab og fradrag af afskrivning på goodwill.

Ved afhændelser indregnes eventuel fortjeneste, når de økonomiske rettigheder knyttet til de solgte kapitalandele overføres, dog tidligst når fortjenesten er realiseret eller anses som realisabel. Desuden indgår realiserede tab udover nedskrivninger, når sådanne må konstateres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS**Skat**

Årets skat, som består af årets aktuelle skat og forskydning i 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 posterings direkte på egenkapitalen.

BALANCEN**Materielle anlægsaktiver**

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

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af den skønnede restværdi efter afsluttet brugstid.

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

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

	Brugstid	Restværdi
Produktionsanlæg og maskiner.....	5 år	0%
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	3-5 år	0-20%
Indretning af lejede lokaler.....	3-5 år	0%

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

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab og med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

Ved køb af virksomheder anvendes overtagelsesmetoden med omvurdering af alle identificerede aktiver og forpligtelser til dagsværdi på overtagelsesdagen. Dagsværdien er opgjort på baggrund af handler på et aktivt marked, alternativt beregnet ved anvendelse af almindeligt accepterede værdiansættelsesmodeller. Overtagelsesdagen er det tidspunkt, hvor selskabet faktisk opnår kontrol over den overtagne virksomhed

Koncerngoodwill afskrives over den vurderede økonomiske levetid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Koncerngoodwill afskrives lineært over afskrivningsperioden, der udgør 10 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Nettoopskrivning af kapitalandele i dattervirksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger anskaffelsværdien.

Deposita omfatter huslejedeposita, som indregnes og måles til kostpris. Der afskrives ikke på deposita.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver samt finansielle anlægsaktiver, der ikke måles til dagsværdi, 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, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Genindvindingsværdi er den højeste værdi af nettosalgspris og kapitalværdi. 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.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-princippet. I tilfælde, hvor nettorealiseringsværdien er lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Kostpris for råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Andre hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte forpligtelser måles og indregnes på baggrund af erfaringerne med garantiarbejder.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Skyldig skat 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 acontoskatte.

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. Skyldig og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen under henholdsvis omsætningsaktiver og gæld.

Udskudt skat måles af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser.

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.

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.

Gældsforpligtelser

Finansielle forpligtelser indregnes ved lånoptagelse til det modtagne provenu med fradrag af afholdte transaktionsomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således forskellen mellem nettoprovenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Amortiseret kostpris for kortfristede forpligtelser svarer normalt til nominal værdi.