



Tlf.: 63 12 71 00
odense@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Fælledvej 1
DK-5000 Odense C
CVR-nr. 20 22 26 70

FLINDTHOLT.DK APS
HOLBÆKVEJ 11, 4200 SLAGELSE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 5. juli 2021

Andy Ulrik Poulsen

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.....	15-18

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Flindtholt.dk ApS Holbækvej 11 4200 Slagelse
	CVR-nr.: 28 31 35 78 Stiftet: 1. januar 2005 Hjemsted: Slagelse Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Direktion	Andy Ulrik Poulsen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Fælledvej 1 5000 Odense C
Pengeinstitut	Sparekassen Sjælland-Fyn Søndergade 17 5000 Odense C
Advokat	Lexsos Advokater Jernbanegade 4 5000 Odense C

LEDELSESPÅTEGNING

Direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for Flindtholt.dk 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Slagelse, den 5. juli 2021

Direktion:

Andy Ulrik Poulsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i Flindtholt.dk ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Flindtholt.dk ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, 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 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 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.

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.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

Odense, den 5. juli 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Brian Andersen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne41313

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive VVS-installatørvirksomhed og anden hermed beslægtet virksomhed.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Resultatopgørelsen for tiden 01.01.20 - 31.12.20 udviser et resultat før skat på 3.541 tkr. mod 1.955 tkr. for tiden 01.01.19 - 31.12.19. Balancen viser en egenkapital på 5.732 tkr.

Resultatet er som forventet. Der forventes et positivt resultat for det kommende år.

Virksomheden ser en stigning i antallet af indgående servicekontrakter og på entreprisesagernes størrelse. Ordrebeholdningen er større end nogen sinde.

De store sager giver et ændret projektforsløb og cashflow, med tidlig involvering og projektering.

Funktionæransættelser og start af Jyllandsafdeling:

På funktionærsiden er der foretaget 9 nye ansættelser. Dette både med vægt på det ledelsesmæssige og sprinklertekniske. Ansættelserne indbefatter: Afdelingsleder til Jylland, Økonomichef, Servicechef, sprinkleringeniører, tekniske tegner og projektledere.

Covid-19:

I forbindelse med Covid-19 følger virksomheden Sundhedsstyrelsens anbefalinger og har indrettet sig herefter. På salgs og kundesiden har Covid-19 ikke haft nævneværdig betydning, andet end for trappesprinkling, som er hårdt ramt - nærmest gået i stå - grundet forsinket/manglende udstedelse af byggetilladelser. Der opleves stigende udfordringer med længere leveringstider og stigende priser og forsinket byggestart i kølvandet af Covid-19.

Usikkerhed, test, nedlukkede pladser, syge og hjemmedage har medført nedsat effektivitet i produktionen i forhold til det forventede. Dette rammer særlig service, og mindre entreprisesager og ombygninger.

Udvikling:

Teqview som er projekt for innovation og udvikling af egne sprinkler IT og servicekoncept er gået live med 10 test installationer ude hos kunder. Der tegner sig et positivt billede af dette område.

Kapital forhold:

Selskabet er inden i en positiv udvikling med en stor ordrebeholdning. Baseret på det budgetterede aktivitetsniveau sammenholdt med de likvide beholdninger, kreditfaciliteter i pengeinstitut og hos leverandører samt moms lån er det ledelsens forventning, at selskabet kan imødekomme sine forpligtelser i takt med at de forfalder.

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	2020 kr.	2019 tkr.
BRUTTOFORTJENESTE		39.908.406	22.938
Personaleomkostninger.....	1	-35.601.823	-20.356
Af- og nedskrivninger.....		-243.654	-379
DRIFTSRESULTAT		4.062.929	2.203
Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder		-177.258	19
Andre finansielle indtægter.....	2	60	6
Andre finansielle omkostninger.....	3	-343.931	-274
RESULTAT FØR SKAT		3.541.800	1.954
Skat af årets resultat.....	4	-867.087	-423
ÅRETS RESULTAT		2.674.713	1.531
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Ekstraordinært udbytte.....		1.000.000	0
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		-177.258	19
Overført resultat.....		1.851.971	1.512
I ALT		2.674.713	1.531

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger.....		863.620	0
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	863.620	0
Grunde og bygninger.....		3.113.552	1.895
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		804.938	154
Indretning af lejede lokaler.....		7.564	15
Materielle anlægsaktiver.....	6	3.926.054	2.064
Kapitalandele i dattervirksomheder.....		1.103.350	1.281
Lejedepositum og andre tilgodehavender.....		42.000	42
Finansielle anlægsaktiver.....	7	1.145.350	1.323
ANLÆGSAKTIVER.....		5.935.024	3.387
Råvarer og hjælpematerialer.....		910.363	799
Varebeholdninger.....		910.363	799
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		15.146.004	14.160
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	7.152.742	3.264
Andre tilgodehavender.....		70.000	27
Tilgodehavende selskabsskat.....		0	60
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag.....		1.596	9
Periodeafgrænsningsposter.....		185.127	146
Tilgodehavender.....		22.555.469	17.666
Likvide beholdninger.....		349.647	16
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		23.815.479	18.481
AKTIVER.....		29.750.503	21.868

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 tkr.
Selskabskapital.....		125.000	125
Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		3.350	181
Reserve for udviklingsomkostninger.....		863.620	0
Overført resultat.....		4.739.676	3.751
EGENKAPITAL.....		5.731.646	4.057
Hensættelse til udskudt skat.....		647.403	487
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		647.403	487
Gæld til realkreditinstitutter.....		1.386.040	1.074
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....		183.175	335
Feriepengeindefrysning.....		2.425.659	768
Langfristede gældsforpligtelser.....	9	3.994.874	2.177
Prioritetsgæld.....		215.960	195
Gæld til pengeinstitutter.....		928.271	3.166
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	2.710.000	671
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		4.782.869	5.709
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		564.410	543
Gæld til associerede virksomheder.....		176.792	96
Selskabsskat.....		630.752	0
Anden gæld.....		9.367.526	4.767
Kortfristede gældsforpligtelser.....		19.376.580	15.147
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		23.371.454	17.324
PASSIVER.....		29.750.503	21.868
Eventualposter mv.	10		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	11		
Kapitalforhold	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode	Reserve for udviklingsoml ostninger	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2020..	125.000	180.608	0	3.751.325	0	4.056.933
Forslag til resultatdisponering.....		-177.258		1.851.971	1.000.000	2.674.713
Transaktioner med ejere						
Ekstraordinært udbytte.....					-1.000.000	-1.000.000
Andre lovpligtige bindinger						
Aktiverede udviklingsomkostninger.....			863.620	-863.620		0
Egenkapital 31. december 2020.....	125.000	3.350	863.620	4.739.676	0	5.731.646

NOTER

			Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	50	32	
Løn og gager.....	27.608.582	15.386	
Pensioner.....	3.604.826	1.818	
Andre omkostninger til social sikring.....	430.152	285	
Andre personaleomkostninger.....	3.958.263	2.867	
	35.601.823	20.356	
 Andre finansielle indtægter			 2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	60	6	
	60	6	
 Andre finansielle omkostninger			 3
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	343.931	274	
	343.931	274	
 Skat af årets resultat			 4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	707.156	-9	
Regulering skat vedrørende tidligere år.....	0	5	
Regulering af udskudt skat.....	159.931	427	
	867.087	423	
 Immaterielle anlægsaktiver			 5
		Udv.projekter under udførelse og forudbetalinger	
Tilgang.....		863.620	
Kostpris 31. december 2020.....		863.620	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		863.620	
Særlige forudsætninger for indregning af Udviklingsomkostninger			

Virksomhedens udviklingsprojekter vedrører udvikling af egne sprinkler-IT og servicekoncept. Udvikling forløber som en kontinuerlig proces, og følger nøje en individuel plan for projektet, hvorpå der følges op løbende. Igangværende udviklingsprojekter forløber som planlagt, og forventes at være færdiggjort indenfor 1 år. Markedsundersøgelser viser en stor efterspørgsel efter disse nye produkter.

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
	Grunde og bygninger	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2020.....	2.048.342	1.442.394	37.823	
Tilgang.....	1.331.247	774.621	0	
Kostpris 31. december 2020.....	3.379.589	2.217.015	37.823	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2020.....	153.657	1.288.367	22.695	
Årets afskrivninger	112.380	123.710	7.564	
Af- og nedskrivninger 31. december 2020.....	266.037	1.412.077	30.259	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020..	3.113.552	804.938	7.564	
 Finansielle anlægsaktiver				 7
		Kapitalandele i dattervirksomheder	Lejede depositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2020.....		1.100.000	0	
Tilgang.....		0	42.000	
Kostpris 31. december 2020.....		1.100.000	42.000	
Værdireguleringer 1. januar 2020.....		569.100	0	
Årets resultat		16.988	0	
Værdireguleringer 31. december 2020.....		586.088	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 1. januar 2020.....		388.492	0	
Afskrivninger på goodwill.....		194.246	0	
Af- og nedskrivninger på merværdier og goodwill 31. december 2020.....		582.738	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2020.....		1.103.350	42.000	
		2020	2019	
		kr.	tkr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				8
Salgsværdi af udført arbejde.....		26.294.070	15.631	
Acontofaktureringer/acontobetalingen.....		-21.851.328	-13.038	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....		4.442.742	2.593	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		7.152.742	3.264	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....		-2.710.000	-671	
		4.442.742	2.593	

NOTER

Langfristede gældsforpligtelser					Note
	31/12 2020	Afdrag	Restgæld	31/12 2019	9
	gæld i alt	næste år	efter 5 år	gæld i alt	
Gæld til realkreditinstitutter.....	1.467.000	80.960	1.084	1.154.097	
Gæld til kreditinstitutter i øvrigt.....	318.175	135.000	0	450.018	
Feriepengeindefrysning.....	2.425.659	0	2.426	767.917	
	4.210.834	215.960	3.510	2.372.032	
 Eventualposter mv.					10
Eventualforpligtelser					
Leasingforpligtelser					
Selskabet har indgået leasingkontrakter med en restløbetid på op til 47 måneder og en gennemsnitlig månedlig ydelse på 59 tkr og i alt 1.087 tkr.					
Garantiforpligtelser					
Selskabet har stillet arbejdsgaranti via Tryg på 12.642 tkr.					
Hæftelse i sambeskatningen					
Koncernens danske selskaber hæfter solidarisk for skat af koncernens sambeskattede indkomst og for eventuelle kildeskatter såsom udbytteskat mv.					
Skyldig skat af koncernens sambeskattede indkomst udgør 455 tkr. pr. balancedagen.					
 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser					11
Til sikkerhed for gæld til realkreditinstitutter på 1.467 tkr. er der givet pant i grunde og bygninger, hvis regnskabsmæssige værdi udgør 1.885 tkr. pr. 31/12-2020.					
Selskabet har udstedt ejerpantebreve på 993 tkr. der er givet pant i grunde og bygninger med en regnskabsmæssig værdi på 1.885 tkr. pr. 31/12-2020. Ejerpantebrevene er deponeret til sikkerhed for gæld til pengeinstitut.					
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har virksomheden stillet skadesløsbrev - virksomhedspant på nominelt 1.000 tkr. omfattende følgende aktiver: Goodwill, motorkøretøjer, driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: 16.869 tkr.					
Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut har virksomheden stillet ejerpantebrev - virksomhedspant på nominelt 3.500 tkr. omfattende følgende aktiver: Driftsmateriel og inventar, varebeholdninger og tilgodehavende fra salg og tjenesteydelser, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør: 16.869 tkr.					
 Kapitalforhold					12
Selskabet er inde i en positiv udvikling med en stor ordrebeholdning. Baseret på det budgetterede aktivitetsniveau sammenholdt med de likvide beholdninger, kreditfaciliteter i pengeinstitut og hos leverandører samt moms-lån er det ledelsens forventning, at selskabet kan imødekomme sine forpligtelser i takt med at de forfalder.					

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Flindtholt.dk ApS for 2020 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

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

Andre driftsindtægter

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

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Herunder indgår direkte og indirekte omkostninger til råvarer og hjælpematerialer.

Andre eksterne omkostninger

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

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.

Indtægter af kapitalandele i dattervirksomheder

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv. Finansielle indtægter og omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 5 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Patenter og licenser måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger eller til genindvindingsværdien, hvor denne er lavere. Patenter afskrives over den resterende patentperiode, og licenser afskrives over aftaleperioden, dog maksimalt 8 år.

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

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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. For egenfremstillede aktiver omfatter kostprisen omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører, direkte lønforbrug samt indirekte produktionsomkostninger.

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

	Brugstid	Restværdi
Bygninger.....	20 år	0 %
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	2-5 år	0 %
Indretning af lejede lokaler.....	5 år	0 %

Fortjeneste eller tab ved salg 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.

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i dattervirksomheder måles i moderselskabets balance efter den indre værdis metode.

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.

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

Dattervirksomheder med negativ regnskabsmæssig indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives i det omfang, det vurderes som uerholdeligt. Såfremt den regnskabsmæssige negative indre værdi overstiger tilgodehavender, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser i det omfang, selskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække dattervirksomheders underbalance.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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 handelsvarer samt råvarer og hjælpematerialer opgøres som anskaffelsespris med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Kostpris for fremstillede færdigvarer samt varer under fremstilling omfatter kostpris for råvarer, hjælpematerialer, direkte løn og indirekte produktionsomkostninger. Indirekte produktionsomkostninger indeholder indirekte materialer og løn samt vedligeholdelse af og afskrivning på de i produktionsprocessen benyttede maskiner, fabriksbygninger og udstyr, omkostninger til fabriksadministration og ledelse samt aktiverede udviklingsomkostninger vedrørende produkterne.

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 kostpriser inklusive direkte henførbare omkostninger. Der er ikke indregnet acontoavancer vedrørende igangværende arbejder for fremmed regning.

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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 acontoskatter.

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. Tilgodehavende og skyldigt 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 i egenkapitalen.

Gældsforpligtelser

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.