



Tlf.: 96 56 17 00
hirtshals@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havnegade 18
DK-9850 Hirtshals
CVR-nr. 20 22 26 70

FJORDBAK BYG A/S
HIRTSHALSVEJ 246, 9800 HJØRRING
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 17. juni 2022

Henrik Willadsen

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	Fjordbak Byg A/S Hirtshalsvej 246 9800 Hjørring
	CVR-nr.: 28 48 70 45 Stiftet: 9. februar 2005 Kommune: Hjørring Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Henrik Willadsen Henrik Fjordbak Anders Nørholm Mikkelsen
Direktion	Henrik Fjordbak
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havnegade 18 9850 Hirtshals
Pengeinstitut	Nykredit Bank A/S Tankedraget 25 9000 Ålborg
Advokat	Advokatfirmaet Willadsen & Mejlholm Åstrupvej 10, 1. 9800 Hjørring

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Fjordbak Byg 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Hjørring, den 17. juni 2022

Direktion:

Henrik Fjordbak

Bestyrelse:

Henrik Willadsen

Henrik Fjordbak

Anders Nørholm Mikkelsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Fjordbak Byg A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Fjordbak Byg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 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.

Hirtshals, den 17. juni 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Peter Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne3747

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er at drive handel, håndværk og industri.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat anses, under hensyntagen til de kraftige prisstigninger på byggematerialer i løbet af 2021, for acceptabelt.

Med virkning fra 1. januar 2021 blev A.M. Totalbyg ApS og Fjordbak Byg A/S fusioneret under det fortsættende navn Fjordbak Byg A/S, i forbindelse med fusionen er selskabskapitalen forhøjet med 250 tkr. til 1.250 tkr. Sammenligningstallene er ikke korrigeret. Fusionen er sket ud fra ønske om bedre ressourceudnyttelse og effektivisering.

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	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		29.521.073	18.362.983
Personaleomkostninger.....	1	-27.764.145	-15.045.911
Af- og nedskrivninger.....		-428.634	-270.286
DRIFTSRESULTAT		1.328.294	3.046.786
Indtægter af kapitalandele i associerede virksomheder		-13.349	0
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehavender, der er anlægsaktiver.....		13.725	-13.725
Andre finansielle indtægter.....	2	162.199	356.854
Andre finansielle omkostninger.....	3	-371.205	-101.016
RESULTAT FØR SKAT		1.119.664	3.288.899
Skat af årets resultat.....	4	-286.371	-772.839
ÅRETS RESULTAT		833.293	2.516.060
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	6.931.793
Henlæggelser til reserve for nettoopsk. efter indre værdis metode.....		-13.349	0
Overført resultat.....		846.642	-4.415.733
I ALT		833.293	2.516.060

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		1.853.726	801.248
Indretning af lejede lokaler.....		348.519	387.057
Materielle anlægsaktiver.....	5	2.202.245	1.188.305
Kapitalandele i associerede virksomheder.....		1.651	15.000
Andre værdipapirer.....		135.000	28.685
Andre tilgodehavender.....		0	92.590
Finansielle anlægsaktiver.....	6	136.651	136.275
ANLÆGSAKTIVER.....		2.338.896	1.324.580
Råvarer og hjælpematerialer.....		156.184	169.995
Grunde og ejendomme til videresalg.....		0	482.240
Varebeholdninger.....		156.184	652.235
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		5.041.204	817.318
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	21.802.659	5.878.253
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		2.056.722	10.888.802
Tilgodehavende hos associerede virksomheder.....		0	1.223.000
Andre tilgodehavender.....		1.294.226	2.553.874
Periodeafgrænsningsposter.....		508.629	378.088
Tilgodehavender.....		30.703.440	21.739.335
Likvide beholdninger.....		105.029	51.025
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		30.964.653	22.442.595
AKTIVER.....		33.303.549	23.767.175

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		1.250.000	1.000.000
Overført resultat.....		4.583.293	3.000.000
Foreslået udbytte for regnskabsåret.....		0	6.931.793
EGENKAPITAL.....		5.833.293	10.931.793
Hensættelse til udskudt skat.....		990.259	1.220.207
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		990.259	1.220.207
Feriepengeindefrysning.....		1.217.744	1.217.744
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	1.217.744	1.217.744
Gæld til pengeinstitutter.....		7.194.995	1.499.956
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	6.231.255	966.842
Modtagne forudbetalinger fra kunder.....		45.635	411.571
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		6.597.890	3.366.310
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		509.946	0
Selskabsskat.....		516.319	0
Anden gæld.....		4.166.213	4.152.752
Kortfristede gældsforpligtelser.....		25.262.253	10.397.431
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		26.479.997	11.615.175
PASSIVER.....		33.303.549	23.767.175
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Reserve for nettoopsk. efter indre værdi- metode	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 31. december 2020.....	1.000.000	0	3.000.000	6.931.793	10.931.793
Tilgang/afgang af egenkapital ved fusion og køb af virksomhed.....	250.000		750.000		1.000.000
Korrigeret egenkapital 1. januar 2021..	1.250.000	0	3.750.000	6.931.793	11.931.793
Forslag til resultatdisponering.....		-13.349	846.642		833.293
Transaktioner med ejere					
Ordinært udbytte.....				-6.931.793	-6.931.793
Overførsler					
Udligning negativ saldo.....		13.349	-13.349		0
Egenkapital 31. december 2021.....	1.250.000	0	4.583.293	0	5.833.293

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	64	40	
Løn og gager.....	22.821.478	12.075.572	
Pensioner.....	3.304.484	1.792.145	
Andre omkostninger til social sikring.....	452.501	255.279	
Andre personaleomkostninger.....	1.185.682	922.915	
	27.764.145	15.045.911	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	158.648	356.762	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	3.551	92	
	162.199	356.854	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	64.871	0	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	306.334	101.016	
	371.205	101.016	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	516.319	0	
Regulering af udskudt skat.....	-229.948	772.839	
	286.371	772.839	
Materielle anlægsaktiver			5
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2021.....	2.645.229	723.278	
Tilgang.....	1.416.804	0	
Tilgang ved fusion og køb af virksomhed.....	242.706	0	
Afgang.....	-244.956	0	
Kostpris 31. december 2021.....	4.059.783	723.278	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	1.843.980	336.221	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-230.725	0	
Årets afskrivninger	390.096	38.538	
Af- og nedskrivninger ved fusion og køb af virksomhed.....	202.706	0	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	2.206.057	374.759	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	1.853.726	348.519	

NOTER

				Note
Finansielle anlægsaktiver				6
	Kapitalandele i associerede virksomheder	Andre værdipapirer	Andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2021.....	15.000	28.685	92.590	
Tilgang.....	0	106.315	0	
Afgang.....	0	0	-92.590	
Kostpris 31. december 2021.....	15.000	135.000	0	
Årets værdireguleringer	-13.349	0	0	
Værdireguleringer 31. december 2021	-13.349	0	0	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..	1.651	135.000	0	
		2021 kr.	2020 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning				7
Salgsværdi af udført arbejde.....		75.830.968	67.000.148	
Acontofaktureringer / acontobetalingen.....		-60.259.564	-62.088.737	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....		15.571.404	4.911.411	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....		21.802.659	5.878.253	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....		-6.231.255	-966.842	
		15.571.404	4.911.411	
Langfristede gældsforpligtelser				8
	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt
Feriepengeindefrysning.....	1.217.744	0	1.179.176	1.217.744
	1.217.744	0	1.179.176	1.217.744

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Der påhviler selskabet sædvanlig branchemæssig garanti på udført arbejde.

Selskabet har stillet garanti overfor Fjordbak Byg Projekt ApS forpligtelser i henhold til totalentreprisekontrakt. Projekt afsluttet i 2021.

Selskabet har stillet garanti overfor Fjordbak Projekt ApS forpligtelser i henhold til totalentreprisekontrakt. Projekt afsluttet i 2020.

Selskabet har kautioneret for Fjordbak Byg Projekt ApS' mellemværende med Nykredit Bank A/S. Mellemværendet udgør 13 tkr. pr. 31. december 2021.

Selskabet har kautioneret for HF Holding ApS' mellemværende med Nykredit Bank A/S. Mellemværendet udgør 13 tkr. pr. 31. december 2021.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 2.400 tkr. i uopsigelsesperioden, som udløber 31. december 2030.

Selskabet har leasingaftaler med en restløbetid på op til 44 måneder. Leasingkontrakterne har en samlet restleasingforpligtelse på 324 tkr.

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 HF Holding Hjørring ApS, der er administrationselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for mellemværende med Nykredit Bank A/S er afgivet/deponeret:

- * Virksomhedspant på 6.000 tkr. i selskabets debitorer, varebeholdninger, ubehæftede driftsmidler mv. Bogført værdi af virksomhedspantet udgør 7.400 tkr. pr. 31. december 2021.
- * Transport i tilgodehavende hos Fjordbak Byg Projekt ApS. Pr. 31. december 2021 udgør tilgodehavendet 0 tkr.
- * Transport i tilgodehavende hos HF Holding Hjørring ApS. Pr. 31. december 2021 udgør tilgodehavendet 2.057 tkr.
- * Transport i tilgodehavende hos Fjordbak Projekt ApS. Pr. 31. december 2021 udgør tilgodehavendet 0 tkr.

Til sikkerhed for mellemværende med Nordjyske Bank A/S er afgivet/deponeret:

- * Virksomhedspant på 300 tkr. i selskabets debitorer, varebeholdninger, ubehæftede driftsmidler mv. Bogført værdi af virksomhedspantet udgør 7.400 tkr. pr. 31. december 2021.
- * Transport i tilgodehavende hos Brønderslev Menighedsråd. Pr. 31. december 2021 udgør tilgodehavendet 0 tkr.
- * Transport i tilgodehavende i entreprisesum, Villa Vest. Pr. 31. december 2021 udgør tilgodehavendet 0 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Fjordbak Byg A/S for 2021 er aflagt i overensstemmelse med den danske årsregnskabslovs bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B.

Årsrapporten er udarbejdet efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Overtagelsesmetoden

Selskabet er pr. 1. januar 2021 fusioneret med A. M. Totalbyg ApS. Ved indregning af det modtagne selskab er anvendt overtagelsesmetoden.

Transaktionsomkostninger, afholdt i forbindelse med erhvervelse af virksomhed, indregnes i resultatopgørelsen i afholdelsesåret. Sammenligningstal er ikke korrigeret.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen 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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsindtægter

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedernes 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, operationelle leasingomkostninger mv.

Ydelser i forbindelse med operationelle leasingaftaler og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasing- og lejeaftaler oplyses under eventualposter 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 associerede virksomheder

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Indtægter af andre værdipapirer

Indtægter af andre værdipapirer indeholder renteindtægter, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, 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 på egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte på egenkapitalen.

BALANCEN

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 år	0-100 %
Indretning af lejede lokaler.....	10-20 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 associerede virksomheder måles i ejerskabets balance efter den indre værdis metode, der anses som en målemetode.

Kapitalandele i associerede virksomheder måles i balancen til den forholdsmæssige andel af virksomhedernes regnskabsmæssige indre værdi opgjort efter ejerskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede interne 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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

Associerede virksomheder 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 associerede virksomheders underbalance.

Andre værdipapirer omfatter aktier, der forventes beholdt til udløb, og måles til amortiseret kostpris.

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 kapitalværdi og salgsværdien fratrukket forventede omkostninger ved et salg. Kapitalværdien opgøres som nutidsværdien af de forventede nettopengestrømme fra fortsat anvendelse af aktivet eller aktivgruppen og det forventede provenu ved salg af aktivet eller aktivgruppen efter endt brugstid. Der anvendes en diskonteringsrente, som afspejler den risikofri markedsrente og ejernes afkastkrav for tilsvarende aktiver. Vækstraten i terminalperioden fastsættes i overensstemmelse med branchenormen.

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 øvrige direkte produktionsomkostninger.

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte 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.

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 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 låneomkostninger. I efterfølgende perioder måles de finansielle forpligtelser til amortiseret kostpris svarende til den kapitaliserede værdi ved anvendelse af den effektive rente, således at forskellen mellem provenuet og den nominelle værdi indregnes i resultatopgørelsen over låneperioden.

Gæld i øvrigt er målt til amortiseret kostpris svarende til nominel værdi.