



Tlf.: 39 15 52 00
koebenhavn@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Havneholmen 29
DK-1561 København V
CVR-nr. 20 22 26 70

BALCO ALTANER A/S
HAMMERHOLMEN 48A, 2650 HVIDOVRE
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 28. januar 2022

Kennet Krister Lundahl

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors revisionspåtegning.....	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	Balco Altaner A/S Hammerholmen 48A 2650 Hvidovre
	CVR-nr.: 29 22 24 01 Stiftet: 1. januar 2006 Kommune: Hvidovre Regnskabsår: 1. januar - 31. december
Bestyrelse	Kennet Krister Lundahl, formand Johan Frans Bertil Söderling Michael Rolf Bertil Grindborn
Direktion	Johan Frans Bertil Söderling
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Havneholmen 29 1561 København V

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021 for Balco Altaner 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.

Hvidovre, den 28. januar 2022

Direktion:

Johan Frans Bertil Söderling

Bestyrelse:

Kennet Krister Lundahl
Formand

Johan Frans Bertil Söderling

Michael Rolf Bertil Grindborn

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

Til kapitalejeren i Balco Altaner A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Balco Altaner A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, noter og anvendt regnskabspraksis. Årsregnskabet udarbejdes efter årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 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 revision i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark. Vores ansvar ifølge disse standarder og krav er nærmere beskrevet i revisionspåtegningens afsnit "Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet". Vi er uafhængige af selskabet i overensstemmelse med International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers 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 revisionsbevis er tilstrækkeligt og egnet som grundlag for vores konklusion.

Ledelsens ansvar for årsregnskabet

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

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

Revisors ansvar for revisionen af årsregnskabet

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

Som led i en revision, der udføres i overensstemmelse med internationale standarder om revision og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, foretager vi faglige vurderinger og opretholder professionel skepsis under revisionen. Herudover:

- Identificerer og vurderer vi risikoen for væsentlig fejlinformation i årsregnskabet, uanset om denne skyldes besvigelser eller fejl, udformer og udfører revisionshandlinger som reaktion på disse risici samt opnår revisionsbevis, der er tilstrækkeligt og egnet til at danne grundlag for vores konklusion. Risikoen for ikke at opdage væsentlig fejlinformation forårsaget af besvigelser er højere end ved væsentlig fejlinformation forårsaget af fejl, idet besvigelser kan omfatte sammensværgelser, dokumentfalsk, bevidste udeladelser, vildledning eller tilsidesættelse af intern kontrol.
- Opnår vi forståelse af den interne kontrol med relevans for revisionen for at kunne udforme revisionshandlinger, der er passende efter omstændighederne, men ikke for at kunne udtrykke en konklusion om effektiviteten af selskabets interne kontrol.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS REVISIONSPÅTEGNING

- Tager vi stilling til, om den regnskabspraksis, som er anvendt af ledelsen, er passende, samt om de regnskabsmæssige skøn og tilknyttede oplysninger, som ledelsen har udarbejdet, er rimelige.
- Konkluderer vi, om ledelsens udarbejdelse af årsregnskabet på grundlag af regnskabsprincippet om fortsat drift er passende, samt om der på grundlag af det opnåede revisionsbevis er væsentlig usikkerhed forbundet med begivenheder eller forhold, der kan skabe betydelig tvivl om selskabets evne til at fortsætte driften. Hvis vi konkluderer, at der er en væsentlig usikkerhed, skal vi i vores revisionspåtegning gøre opmærksom på oplysninger herom i årsregnskabet eller, hvis sådanne oplysninger ikke er tilstrækkelige, modificere vores konklusion. Vores konklusioner er baseret på det revisionsbevis, der er opnået frem til datoen for vores revisionspåtegning. Fremtidige begivenheder eller forhold kan dog medføre, at selskabet ikke længere kan fortsætte driften.
- Tager vi stilling til den samlede præsentation, struktur og indhold af årsregnskabet, herunder noteoplysningerne, samt om årsregnskabet afspejler de underliggende transaktioner og begivenheder på en sådan måde, at der gives et retvisende billede heraf.

Vi kommunikerer med ledelsen om blandt andet det planlagte omfang og den tidsmæssige placering af revisionen samt betydelige revisionsmæssige observationer, herunder eventuelle betydelige mangler i intern kontrol, som vi identificerer under revisionen.

Udtalelse om ledelsesberetningen

Ledelsen er ansvarlig for ledelsesberetningen.

Vores konklusion om årsregnskabet omfatter ikke ledelsesberetningen, og vi udtrykker ingen form for konklusion med sikkerhed om ledelsesberetningen.

I tilknytning til vores revision af årsregnskabet er det vores ansvar at læse ledelsesberetningen og i den forbindelse overveje, om ledelsesberetningen er væsentligt inkonsistent med årsregnskabet eller vores viden opnået ved revisionen eller på anden måde synes at indeholde væsentlig fejlinformation.

Vores ansvar er derudover at overveje, om ledelsesberetningen indeholder krævede oplysninger i henhold til årsregnskabsloven.

Baseret på det udførte arbejde er det vores opfattelse, at ledelsesberetningen er i overensstemmelse med årsregnskabet og er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabslovens krav. Vi har ikke fundet væsentlig fejlinformation i ledelsesberetningen.

København, den 28. januar 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Morten Christensen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne35626

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedbeskæftigelse er etablering og udskiftning af altaner.

De centrale hovedprocesser er salg, konstruktion, produktion og montage af kundespecifikke altanløsninger.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat udviser et overskud på 1,1 mio. kr. og en egenkapital på 4,0 mio. kr.

Selskabet har fortsat sine normale driftsaktiviteter. Selskabet har i regnskabsåret 2021 været ramt af følgerne af Corona pandemien, hvilket har betydet en ikke uvæsentlig reduktion i aktivitet og resultat.

Årsagen hertil skyldes, at det har været svært for mange foreninger, at kunne godkende vores tilbud på deres altanprojekter samt en væsentlig forlængelse af kommunernes bearbejdelse af indsendte byggeansøgninger på altanprojekter.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har i året ændret regnskabsmæssige skøn vedrørende indregning af igangværende arbejder for fremmed regning, der har betydning for opgørelse af færdiggørelsesgraden for de enkelte entrepriser.

Ændringen i det regnskabsmæssige skøn har medført en udskydelse af avance og dermed en reduktion af årets nettoomsætning på 1,7 mio. kr. sammenholdt med tidligere anlagte skøn. Årets resultat og egenkapital er påvirket negativt med 1,3 mio. kr., som følge heraf.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

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

Forventninger til fremtiden

For 2022 forventes aktiviteten at være på niveau med regnskabsåret 2020.

RESULTATOPGØRELSE 1. JANUAR - 31. DECEMBER

	Note	2021 kr.	2020 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		35.545.408	44.166.364
Personaleomkostninger.....	1	-33.085.415	-34.450.899
Af- og nedskrivninger.....		-755.090	-665.976
DRIFTSRESULTAT		1.704.903	9.049.489
Andre finansielle indtægter.....	2	39.308	384.805
Andre finansielle omkostninger.....	3	-253.289	-482.388
RESULTAT FØR SKAT		1.490.922	8.951.906
Skat af årets resultat.....	4	-360.004	-2.047.806
ÅRETS RESULTAT		1.130.918	6.904.100
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Ekstraordinært udbytte.....		7.000.000	0
Overført resultat.....		-5.869.082	6.904.100
I ALT		1.130.918	6.904.100

BALANCE 31. DECEMBER

AKTIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Erhvervede immaterielle anlægsaktiver.....		730.399	71.718
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	730.399	71.718
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		242.829	577.892
Indretning af lejede lokaler.....		381.812	627.937
Materielle anlægsaktiver.....	6	624.641	1.205.829
Lejededepositum og andre tilgodehavender.....		275.220	288.970
Finansielle anlægsaktiver.....	7	275.220	288.970
ANLÆGSAKTIVER.....		1.630.260	1.566.517
Råvarer og hjælpematerialer.....		1.959.725	1.572.710
Varebeholdninger.....		1.959.725	1.572.710
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		18.228.747	14.109.656
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	2.078.357	5.393.712
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		47.705	1.087.555
Andre tilgodehavender.....		0	175.000
Periodeafgrænsningsposter.....		391.093	306.668
Tilgodehavender.....		20.745.902	21.072.591
Likvide beholdninger.....		203.177	14.420.634
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		22.908.804	37.065.935
AKTIVER.....		24.539.064	38.632.452

BALANCE 31. DECEMBER

PASSIVER	Note	2021 kr.	2020 kr.
Selskabskapital.....		500.000	500.000
Overført resultat.....		3.568.164	9.437.246
EGENKAPITAL.....		4.068.164	9.937.246
Hensættelse til udskudt skat.....		1.523.711	1.163.707
Andre hensatte forpligtelser.....	9	432.000	623.000
HENSATTE FORPLIGTELSE.....		1.955.711	1.786.707
Anden gæld.....		0	2.167.482
Langfristede gældsforpligtelser.....	10	0	2.167.482
Gæld til pengeinstitutter.....		1.956.023	430.211
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	8	6.456.294	8.530.894
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		2.406.715	5.218.129
Gæld til tilknyttede virksomheder.....		2.063.647	1.478.260
Anden gæld.....		5.632.510	9.053.123
Periodeafgrænsningsposter.....		0	30.400
Kortfristede gældsforpligtelser.....		18.515.189	24.741.017
GÆLDSFORPLIGTELSE.....		18.515.189	26.908.499
PASSIVER.....		24.539.064	38.632.452
Eventualposter mv.	11		
Koncernregnskab	12		

EGENKAPITALOPGØRELSE

	Selskabs- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2021.....	500.000	9.437.246	0	9.937.246
Forslag til resultatdisponering.....		-5.869.082	7.000.000	1.130.918
Transaktioner med ejere				
Ekstraordinært udbytte.....			-7.000.000	-7.000.000
Egenkapital 31. december 2021.....	500.000	3.568.164	0	4.068.164

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	65	63	
Løn og gager.....	28.788.878	30.180.673	
Pensioner.....	2.720.399	2.664.571	
Andre omkostninger til social sikring.....	588.879	400.010	
Andre personaleomkostninger.....	987.259	1.205.645	
	33.085.415	34.450.899	
Andre finansielle indtægter			2
Finansielle indtægter i øvrigt.....	39.308	384.805	
	39.308	384.805	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	3.135	90.155	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	250.154	392.233	
	253.289	482.388	
Skat af årets resultat			4
Regulering af udskudt skat.....	360.004	2.047.806	
	360.004	2.047.806	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Erhvervede immaterielle anlægsaktiver	
Kostpris 1. januar 2021.....		1.638.540	
Tilgang.....		751.470	
Kostpris 31. december 2021.....		2.390.010	
Afskrivninger 1. januar 2021.....		1.566.822	
Årets afskrivninger.....		92.789	
Afskrivninger 31. december 2021.....		1.659.611	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		730.399	

NOTER

			Note
Materielle anlægsaktiver			6
	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	Indretning af lejede lokaler	
Kostpris 1. januar 2021.....	6.638.973	1.139.474	
Tilgang.....	31.202	49.912	
Afgang.....	-144.399	0	
Kostpris 31. december 2021.....	6.525.776	1.189.386	
Af- og nedskrivninger 1. januar 2021.....	6.061.082	511.537	
Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver.....	-144.399	0	
Årets afskrivninger	366.264	296.037	
Af- og nedskrivninger 31. december 2021.....	6.282.947	807.574	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....	242.829	381.812	
Finansielle anlægsaktiver			7
		Lejededpositum og andre tilgodehavender	
Kostpris 1. januar 2021.....		288.970	
Tilgang.....		26.250	
Afgang.....		-40.000	
Kostpris 31. december 2021.....		275.220	
Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.....		275.220	
	2021 kr.	2020 kr.	
Igangværende arbejder for fremmed regning			8
Salgsværdi af udført arbejde.....	86.987.653	107.443.696	
Acontofaktureringer/ acontobetalingen.....	-91.365.590	-110.580.878	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	-4.377.937	-3.137.182	
Der indregnes således:			
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	2.078.357	5.393.712	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-6.456.294	-8.530.894	
	-4.377.937	-3.137.182	

NOTER

	2021 kr.	2020 kr.	Note
Andre hensatte forpligtelser			9
Forfaldstidspunkterne for hensatte forpligtelser forventes at blive:			
0-1 år.....	345.600	498.400	
> 1 år og < 5 år.....	86.400	124.600	
	432.000	623.000	

Andre hensatte forpligtelser vedrører garantiforpligtelser afledt af 1 års og 5 års gennemgang på projekter.

Langfristede gældsforpligtelser	31/12 2021 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	31/12 2020 gæld i alt	10
Feriepengeindefrysning.....	0	0	0	2.167.482	
	0	0	0	2.167.482	

Eventualposter mv. 11

Eventualforpligtelser

Garantiforpligtelser

Selskabet har afgivet garantiforpligtelser der pr. 31. december 2021 udgør 67.134 tkr.

Operationel leasing

Selskabet har indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 101 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 18 måneder med en samlet restleasingydelse på 1.775 tkr.

Huslejeforpligtelser

Selskabet har indgået huslejeforpligtelser, der på balancetidspunktet udgør 1.044 t.kr. i uopsigelighedsperioden.

Koncernregnskab

Selskabet indgår i koncernregnskabet for Balco Group AB, Älgvägen 4, 352 45 Växjö, Sverige, Org.nr. 556821-2319.

12

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Balco Altaner A/S for 2021 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.

Ændring i regnskabsmæssige skøn

Selskabet har i året ændret regnskabsmæssige skøn vedrørende indregning af igangværende arbejder for fremmed regning, der har betydning for opgørelse af færdiggørelsesgraden for de enkelte entrepriser.

Ændringen i det regnskabsmæssige skøn har medført en udskydelse af avance og dermed en reduktion af årets nettoomsætning på 1,7 mio. kr. sammenholdt med tidligere anlagte skøn. Årets resultat og egenkapital er påvirket negativt med 1,3 mio. kr., som følge heraf.

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 kun svarende til de medgåede omkostninger, 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 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.

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.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster, gæld og transaktioner i fremmed valuta og forpligtelser 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 i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

BALANCEN**Immaterielle anlægsaktiver**

Erhvervet immaterielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Erhvervede immaterielle anlægsaktiver 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.

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

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning af lejede lokaler 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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	3-10 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

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

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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 effektivisere 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, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. samt udskudt skat.

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.

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, hensættes det samlede tab, der må påregnes på entreprisen. Hensættelsen indregnes som omkostning under produktionsomkostninger.

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.

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

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.

Amortiseret kostpris for kortfristede gældsforpligtelser svarer normalt til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter, passiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under passiver omfatter modtagne betalinger vedrørende indtægter i de efterfølgende år.

Omregning af fremmed valuta

Transaktioner i fremmed valuta omregnes til transaktionsdagens kurs. Valutakursdifferencer, der opstår mellem transaktionsdagens kurs og kursen på betalingsdagen, indregnes i resultatopgørelsen som en finansiel post.

Tilgodehavender, gæld og andre monetære poster i fremmed valuta, som ikke er afregnet på balancedagen, omregnes til balancedagens valutakurs. Forskellen mellem balancedagens kurs og kursen på tidspunktet for tilgodehavendets eller gældens opståen indregnes i resultatopgørelsen under finansielle indtægter og omkostninger.

Anlægsaktiver, der er købt i fremmed valuta, omregnes til kursen på transaktionsdagen.