

Mogensen VVS Comfort A/S

Sletten 47A, 7500 Holstebro

CVR-nr. 30 69 53 05

Årsrapport

2023

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 19. april 2024.

Søren Brinks Larsen
dirigent

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Påtegninger	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
Ledelsesberetning	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
Årsregnskab 1. januar - 31. december 2023	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	15

Ledelsespåtegning

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2023 for Mogensen VVS Comfort A/S.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Vi anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter vores opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 19. april 2024

Direktion

Søren Mogensen

Bestyrelse

Søren Brinks Larsen
formand

Morten Dalsgaard Nielsen

Søren Mogensen

Lars Saaugaard Olesen

Niels Lousdal

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

Til aktionæren i Mogensen VVS Comfort A/S

Konklusion

Vi har revideret årsregnskabet for Mogensen VVS Comfort A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023, der omfatter resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse, pengestrømsopgørelse, 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 2023 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2023 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 revisoreres 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 regnskabsbrugere træffer på grundlag af årsregnskabet.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.
- 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 den øverste ledelse 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.

Den uafhængige revisors revisionspåtegning

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.

Holstebro, den 19. april 2024

KRØYER PEDERSEN

Statsautoriserede Revisorer I/S
CVR-nr. 89 22 49 18

Uffe Larsen
statsautoriseret revisor
mne31444

Selskabsoplysninger

Selskabet	Mogensen VVS Comfort A/S Sletten 47A 7500 Holstebro
	Telefon: 97 42 00 15 Telefax: 97 40 53 15 Hjemmeside: www.mogensen-vvscomfort.dk
	CVR-nr.: 30 69 53 05 Stiftet: 27. juni 2007 Hjemsted: Holstebro Regnskabsår: 1. januar - 31. december 17. regnskabsår
Bestyrelse	Søren Brinks Larsen, formand Morten Dalsgaard Nielsen Søren Mogensen Lars Saaugaard Olesen Niels Lousdal
Direktion	Søren Mogensen
Revision	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
Modervirksomhed	Søren Mogensen Holding ApS

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i udførelse af blikkenslager-, vvs-installatør- og ventilationsarbejde samt salg af vvs-artikler fra egen udstilling/butik.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets bruttofortjeneste udgør 4.217 t.kr. mod 7.257 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør -969 t.kr. mod 1.709 t.kr. sidste år.

Aktivitetsniveauet er faldet i 2023 i forhold til 2022. Udover nedgangen i omsætningen har der været enkelte sager, der har kørt utilfredsstillende og medført manglende indtjening.

Herudover har der været et stigende omkostningsniveau i 2023. Samlet set har dette givet selskabet et underskud i 2023. Ordreindgangen i 2024 er tilfredsstillende, og der er realiseret et positivt resultat for 1. kvartal 2024 i overensstemmelse med forventningerne.

Selskabets balance udviser en samlet aktivmasse på balancedagen på 21.258 t.kr. mod 20.327 t.kr. sidste år, svarende til en stigning på 931 t.kr. Stigningen kan væsentligst henføres til en stigning i tilgodehavender.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 7.611 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 35,8 % af de samlede aktiver på 21.258 t.kr.

Begivenheder efter regnskabsårets udløb

Efter regnskabsårets afslutning er der ikke indtruffet begivenheder, der kan på virke selskabets finansielle stilling væsentligt.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Bruttofortjeneste	4.217.352	7.256.558
Distributionsomkostninger	-1.398.542	-1.210.337
Administrationsomkostninger	-3.891.151	-3.762.913
Resultat før finansielle poster	-1.072.341	2.283.308
Indtægter af andre kapitalandele, værdipapirer og tilgodehaven- der, der er anlægsaktiver	0	53.624
Finansielle indtægter	5.184	1.816
Finansielle omkostninger	-164.497	-152.718
Finansiering netto	-159.313	-97.278
Resultat før skat	-1.231.654	2.186.030
Skat af årets resultat	262.246	-477.353
Årets resultat	-969.408	1.708.677
Forslag til resultatdisponering:		
Udbytte for regnskabsåret	0	1.700.000
Overføres til overført resultat	0	8.677
Disponeret fra overført resultat	-969.408	0
Disponeret i alt	-969.408	1.708.677

Balance 31. december

Aktiver		2023	2022
Note		<u> </u>	<u> </u>
Anlægsaktiver			
2	Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	1.595.152	2.341.063
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>1.595.152</u>	<u>2.341.063</u>
3	Andre værdipapirer og kapitalandele	154.500	154.500
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>154.500</u>	<u>154.500</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>1.749.652</u>	<u>2.495.563</u>
Omsætningsaktiver			
	Råvarer og hjælpematerialer	2.679.000	2.686.000
	Fremstillede varer og handelsvarer	758.000	648.000
	Varebeholdninger i alt	<u>3.437.000</u>	<u>3.334.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.460.631	6.104.741
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	5.905.500	7.829.600
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	6.000	0
	Andre tilgodehavender	602.744	436.275
	Periodeafgrænsningsposter	86.148	118.325
	Tilgodehavender i alt	<u>16.061.023</u>	<u>14.488.941</u>
	Likvide beholdninger	<u>10.153</u>	<u>8.415</u>
	Omsætningsaktiver i alt	<u>19.508.176</u>	<u>17.831.356</u>
	Aktiver i alt	<u>21.257.828</u>	<u>20.326.919</u>

Balance 31. december

Passiver		<u>2023</u>	<u>2022</u>
Note			
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
	Overført resultat	6.610.917	7.580.325
	Foreslået udbytte for regnskabsåret	0	1.700.000
	Egenkapital i alt	<u>7.610.917</u>	<u>10.280.325</u>
Hensatte forpligtelser			
	Hensættelser til udskudt skat	908.209	2.008.699
	Hensatte forpligtelser i alt	<u>908.209</u>	<u>2.008.699</u>
Gældsforpligtelser			
	Gæld til pengeinstitutter	4.484.553	757.334
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	574.500	257.600
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	2.854.771	4.402.738
	Gæld til tilknyttede virksomheder	92.666	9.418
	Selskabsskat	838.244	83.248
	Anden gæld	3.893.968	2.527.557
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>12.738.702</u>	<u>8.037.895</u>
	Gældsforpligtelser i alt	<u>12.738.702</u>	<u>8.037.895</u>
	Passiver i alt	<u>21.257.828</u>	<u>20.326.919</u>

1 Medarbejderforhold

5 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

6 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomheds- kapital	Overført resultat	Foreslået udbytte for regnskabsåret	I alt
Egenkapital 1. januar 2022	1.000.000	7.571.648	500.000	9.071.648
Udloddet udbytte	0	0	-500.000	-500.000
Overført via resultatdisponering	0	8.677	1.700.000	1.708.677
Egenkapital 1. januar 2023	1.000.000	7.580.325	1.700.000	10.280.325
Udloddet udbytte	0	0	-1.700.000	-1.700.000
Overført via resultatdisponering	0	-969.408	0	-969.408
	1.000.000	6.610.917	0	7.610.917

Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Årets resultat	-969.408	1.708.677
7 Reguleringer	904.586	1.559.740
8 Ændring i driftskapital	-1.456.489	382.314
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-1.521.311	3.650.731
Renteindbetalinger og lignende	5.184	55.438
Renteudbetalinger og lignende	-164.497	-152.718
Pengestrøm fra ordinær drift	-1.680.624	3.553.451
Betalt selskabsskat	-83.248	-322.802
Pengestrømme fra driftsaktivitet	-1.763.872	3.230.649
Køb af materielle anlægsaktiver	-261.608	-871.531
Salg af materielle anlægsaktiver	0	25.000
Pengestrømme fra investeringsaktivitet	-261.608	-846.531
Afdrag på langfristet gæld	0	-227.460
Betalt udbytte	-1.700.000	-500.000
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	3.727.218	-1.655.988
Pengestrømme fra finansieringsaktivitet	2.027.218	-2.383.448
Ændring i likvider	1.738	670
Likvider 1. januar	8.415	7.745
Likvider 31. december	10.153	8.415
Likvider		
Likvide beholdninger	10.153	8.415
Likvider 31. december	10.153	8.415

Noter

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Medarbejderforhold		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>43</u>	<u>45</u>
	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
2. Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		
Kostpris 1. januar	10.528.083	10.120.630
Tilgang i årets løb	261.608	871.531
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-464.078</u>
Kostpris 31. december	<u>10.789.691</u>	<u>10.528.083</u>
Afskrivninger 1. januar	-8.187.020	-7.587.365
Årets afskrivninger	-1.007.519	-1.063.733
Afskrivninger, afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>464.078</u>
Afskrivninger 31. december	<u>-9.194.539</u>	<u>-8.187.020</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>1.595.152</u>	<u>2.341.063</u>
3. Andre værdipapirer og kapitalandele		
Kostpris 1. januar	<u>255.500</u>	<u>255.500</u>
Kostpris 31. december	<u>255.500</u>	<u>255.500</u>
Nedskrivninger 1. januar	-101.000	-154.624
Tilbageførsel af tidligere års nedskrivninger	<u>0</u>	<u>53.624</u>
Nedskrivninger 31. december	<u>-101.000</u>	<u>-101.000</u>
Regnskabsmæssig værdi 31. december	<u>154.500</u>	<u>154.500</u>

Noter

	<u>31/12 2023</u>	<u>31/12 2022</u>
4. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder til salgspris	32.511.291	37.218.661
Aconto faktureringer	<u>-27.180.291</u>	<u>-29.646.661</u>
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto	<u>5.331.000</u>	<u>7.572.000</u>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	5.905.500	7.829.600
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-574.500</u>	<u>-257.600</u>
	<u>5.331.000</u>	<u>7.572.000</u>

5. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for gæld til pengeinstitut, 4.485 t.kr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 6.000 t.kr. Virksomhedspantet omfatter følgende aktiver, hvis regnskabsmæssige værdi på balancedagen udgør:

	<u>t.kr.</u>
Varebeholdninger	3.437
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	9.461
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	74

6. Eventualposter

Eventualforpligtelser

Lejekontrakter:

Selskabet har indgået huslejekontrakter med tilknyttet virksomhed med en årlig leje på i alt 1.129 t.kr. Begge lejemål kan opsiges med 6 måneders varsel, dog tidligst til ophør 1. juli 2035.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har stillet arbejdsgarantier for i alt 10.160 t.kr. Herudover har selskabet garantiforpligtelser på de afsluttede arbejder i overensstemmelse med branchens normale garantiregler. Da der ikke forventes garantiarbejder ud over normalt omfang, er der ikke afsat beløb til imødegåelse af garantiarbejder på afsluttede arbejder.

Noter

6. Eventualposter (fortsat)

Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Søren Mogensen Holding ApS, CVR-nr. 31 76 84 38, som er administrationselskab og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

De sambeskattede virksomheders samlede, kendte nettoforpligtelse vedrørende selskabsskat fremgår af årsregnskabet for administrationselskabet.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatte mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
7. Reguleringer		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	1.007.519	1.063.733
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-25.000
Finansielle indtægter	-5.184	-55.440
Finansielle omkostninger	164.497	152.718
Skat af årets resultat	-262.246	477.353
Øvrige reguleringer	0	-53.624
	<u>904.586</u>	<u>1.559.740</u>
8. Ændring i driftskapital		
Ændring i varebeholdninger	-103.000	-570.000
Ændring i tilgodehavender	-1.572.082	1.430.944
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	218.593	-478.630
	<u>-1.456.489</u>	<u>382.314</u>

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Mogensen VVS Comfort A/S er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Bruttofortjeneste indeholder nettoomsætning, produktionsomkostninger samt andre driftsindtægter.

Nettoomsætning 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 måles til dagsværdien af det aftalte vederlag eksklusive moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisekontrakter indregnes i nettoomsætningen i takt med, at produktionen udføres, hvorved nettoomsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Nettoomsætningen indregnes, når de samlede indtægter og omkostninger på entreprisekontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Produktionsomkostninger omfatter de omkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i varebeholdninger.

Endvidere indregnes hensættelse til tab på entreprisekontrakter, når der er tale om tabsgivende kontrakter.

Andre driftsindtægter indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til virksomhedens hovedaktiviteter, herunder fortjeneste ved salg af materielle anlægsaktiver samt modtagne lønrefusioner.

Distributionsomkostninger

I distributionsomkostninger indregnes omkostninger, der er afholdt til distribution af varer solgt i året samt til årets gennemførte salgskampanjer. Herunder indregnes omkostninger til salgspersonale, reklame- og udstillingsomkostninger samt drift af personbiler.

Anvendt regnskabspraksis

Administrationsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger samt finansielle omkostninger ved finansiel leasing.

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat.

Modervirksomheden og de tilknyttede virksomheder er omfattet af reglerne om tvungen sambeskatning af koncernens virksomheder.

Den aktuelle selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Materielle anlægsaktiver måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af eventuel forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Afskrivningsperioden og restværdien fastsættes på anskaffelsestidspunktet og revurderes årligt. Overstiger restværdien aktivets regnskabsmæssige værdi, ophører afskrivningen.

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:

	Brugstid
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år

Småaktiver med en forventet levetid under 1 år indregnes i anskaffelsesåret som omkostninger i resultatopgørelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Fortjeneste eller tab ved afhændelse 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.

Nedskrivning på anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af materielle anlægsaktiver vurderes årligt for indikationer på værdiforringelse ud over det, som udtrykkes ved afskrivning.

Foreligger der indikationer på værdiforringelse, foretages nedskrivningstest af hvert enkelt aktiv henholdsvis gruppe af aktiver. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Finansielle anlægsaktiver

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele, som ikke er børsnoterede, måles til kostpris. Der foretages nedskrivning til genindvindingsværdien, såfremt denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris på grundlag af vejede gennemsnitspriser. Er nettorealiseringsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealiseringsværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgsværdi med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgsværdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Der nedskrives til nettorealiseringsværdien med henblik på at imødegå 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. Færdiggørelsesgraden opgøres som andelen af de afholdte omkostninger i forhold til forventede samlede omkostninger på det enkelte igangværende arbejde.

Når salgsværdien på et enkelt igangværende arbejde ikke kan opgøres pålideligt, måles salgsværdien til de medgåede omkostninger eller nettorealiseringsværdien, hvis denne er lavere.

Anvendt regnskabspraksis

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser. Nettoaktiver udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor salgsværdien af det udførte arbejde overstiger acontofaktureringer. Nettoforpligtelser udgøres af summen af de igangværende arbejder, hvor acontofaktureringer overstiger salgsværdien.

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

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter, som er indregnet under aktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter og kontantbeholdninger.

Egenkapital

Udbytte

Udbytte, som forventes udbetalt for året, vises som en særskilt post under egenkapitalen.

Selskabsskat og udskudt skat

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og 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.

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende selskabsskat” eller ”Skyldig selskabsskat”.

Efter sambeskatningsreglerne hæfter Mogensen VVS Comfort A/S solidarisk og ubegrænset over for skattemyndighederne for selskabsskatter og kildeskatte på renter, royalties og udbytter opstået inden for sambeskatningskredsen.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gælds metode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

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.

Anvendt regnskabspraksis

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominal værdi.

Pengestrømsopgørelse

Pengestrømsopgørelsen viser selskabets pengestrømme fordelt på drifts-, investerings- og finansieringsaktivitet for året, årets forskydning i likvider og likvider ved årets begyndelse og afslutning.

Likviditetsvirkningen af køb og salg af virksomheder vises separat under pengestrømme fra investeringsaktivitet. I pengestrømsopgørelsen indregnes pengestrømme vedrørende købte virksomheder fra anskaffelsestidspunktet, og pengestrømme vedrørende solgte virksomheder indregnes frem til salgstidspunktet.

Pengestrømme fra driftsaktivitet

Pengestrømme fra driftsaktivitet opgøres som selskabets andel af resultatet reguleret for ikke-kontante driftsposter, ændring i driftskapital og betalt selskabsskat. Udbytteindtægter fra kapitalandele indregnes under ”Renteindtægter og udbytter, modtaget”.

Pengestrømme fra investeringsaktivitet

Pengestrømme fra investeringsaktivitet omfatter betaling i forbindelse med køb og salg af virksomheder og aktiviteter samt køb og salg af materielle og finansielle anlægsaktiver.

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet

Pengestrømme fra finansieringsaktivitet omfatter ændringer i størrelse eller sammensætning af selskabets virksomhedskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

Likvider

Likvider omfatter likvide beholdninger samt kortfristede værdipapirer med en løbetid under 3 måneder, og som uden hindring kan omsættes til likvide beholdninger, og hvorpå der kun er ubetydelige risici for værdiændringer.