

# Mogensen VVS Comfort A/S

Sletten 47A, 7500 Holstebro

CVR-nr. 30 69 53 05

## Årsrapport

2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 12. maj 2022.

---

Søren Brinks Larsen  
dirigent

## **Indholdsfortegnelse**

---

	<u>Side</u>
<b>Påtegninger</b>	
Ledelsespåtegning	1
Den uafhængige revisors revisionspåtegning	2
<b>Ledelsesberetning</b>	
Selskabsoplysninger	5
Ledelsesberetning	6
<b>Årsregnskab 1. januar - 31. december 2021</b>	
Resultatopgørelse	7
Balance	8
Egenkapitalopgørelse	10
Pengestrømsopgørelse	11
Noter	12
Anvendt regnskabspraksis	16

## **Ledelsespåtegning**

---

Bestyrelse og direktion har dags dato aflagt årsrapporten for 2021 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2021.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Holstebro, den 12. maj 2022

### **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 2021, 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 2021 samt af resultatet af selskabets aktiviteter og pengestrømme 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 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 12. maj 2022

### **KRØYER PEDERSEN**

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

Uffe Larsen  
statsautoriseret revisor  
mne31444

## Selskabsoplysninger

---

<b>Selskabet</b>	Mogensen VVS Comfort A/S Sletten 47A 7500 Holstebro  Telefon: 97 42 00 15 Telefax: 97 40 53 15 Hjemmeside: <a href="http://www.mogensen-vvscomfort.dk">www.mogensen-vvscomfort.dk</a>  CVR-nr.: 30 69 53 05 Stiftet: 27. juni 2007 Hjemsted: Holstebro Regnskabsår: 1. januar - 31. december 15. regnskabsår
<b>Bestyrelse</b>	Søren Brinks Larsen, formand Morten Dalsgaard Nielsen Søren Mogensen Lars Saaugaard Olesen Niels Lousdal
<b>Direktion</b>	Søren Mogensen
<b>Revision</b>	KRØYER PEDERSEN Statsautoriserede Revisorer I/S
<b>Modervirksomhed</b>	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 5.541 t.kr. mod 9.502 t.kr. sidste år. Det ordinære resultat efter skat udgør 489 t.kr. mod 3.583 t.kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for værende mindre tilfredsstillende.

Nedgangen i indtjeningen skyldes primært et lavere aktivitetsniveau i 2021 end i 2020.

Egenkapitalen udgør på balancedagen 9.072 t.kr., svarende til en egenfinansiering på 42,5 % af de samlede aktiver på 21.326 t.kr.



**Resultatopgørelse 1. januar - 31. december**


---

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Bruttofortjeneste</b>	<b>5.541.400</b>	<b>9.501.652</b>
Distributionsomkostninger	-1.141.335	-978.084
Administrationsomkostninger	-3.615.200	-3.751.329
<b>Resultat før finansielle poster</b>	<b>784.865</b>	<b>4.772.239</b>
Finansielle indtægter	650	305
Finansielle omkostninger	-158.227	-176.431
<b>Resultat før skat</b>	<b>627.288</b>	<b>4.596.113</b>
Skat af årets resultat	-138.623	-1.013.130
<b>Årets resultat</b>	<b>488.665</b>	<b>3.582.983</b>
<b>Forslag til resultatdisponering:</b>		
Udbytte for regnskabsåret	500.000	2.500.000
Overføres til overført resultat	0	1.082.983
Disponeret fra overført resultat	-11.335	0
<b>Disponeret i alt</b>	<b>488.665</b>	<b>3.582.983</b>

**Balance 31. december**

<b>Aktiver</b>		2021	2020
Note		<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Anlægsaktiver</b>			
2	Driftsmateriel og inventar	2.533.265	2.576.081
	Materielle anlægsaktiver i alt	<u>2.533.265</u>	<u>2.576.081</u>
3	Andre værdipapirer og kapitalandele	100.876	100.876
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>100.876</u>	<u>100.876</u>
	<b>Anlægsaktiver i alt</b>	<b><u>2.634.141</u></b>	<b><u>2.676.957</u></b>
<b>Omsætningsaktiver</b>			
	Råvarer og hjælpematerialer	2.144.000	1.830.000
	Fremstillede varer og handelsvarer	620.000	683.000
	Varebeholdninger i alt	<u>2.764.000</u>	<u>2.513.000</u>
	Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.870.732	9.211.974
4	Igangværende arbejder for fremmed regning	8.100.100	4.882.600
	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	554.606	120.052
	Tilgodehavende selskabsskat	0	619.674
	Andre tilgodehavender	250.301	384.096
	Periodeafgrænsningsposter	144.146	295.835
	Tilgodehavender i alt	<u>15.919.885</u>	<u>15.514.231</u>
	Likvide beholdninger	<u>7.745</u>	<u>3.143.156</u>
	<b>Omsætningsaktiver i alt</b>	<b><u>18.691.630</u></b>	<b><u>21.170.387</u></b>
	<b>Aktiver i alt</b>	<b><u>21.325.771</u></b>	<b><u>23.847.344</u></b>

**Balance 31. december**

<b>Passiver</b>	2021	2020
Note	<u>          </u>	<u>          </u>
<b>Egenkapital</b>		
Virksomhedskapital	1.000.000	1.000.000
Overført resultat	7.571.648	7.582.983
Foreslået udbytte for regnskabsåret	500.000	2.500.000
<b>Egenkapital i alt</b>	<b><u>9.071.648</u></b>	<b><u>11.082.983</u></b>
<b>Hensatte forpligtelser</b>		
Hensættelser til udskudt skat	1.614.594	1.798.773
<b>Hensatte forpligtelser i alt</b>	<b><u>1.614.594</u></b>	<b><u>1.798.773</u></b>
<b>Gældsforpligtelser</b>		
Leasingforpligtelser	0	227.460
5 Langfristede gældsforpligtelser i alt	<u>0</u>	<u>227.460</u>
5 Kortfristet del af langfristet gæld	227.460	1.916.860
Gæld til pengeinstitutter	2.413.323	0
4 Igangværende arbejder for fremmed regning	482.100	296.100
Leverandører af varer og tjenesteydelser	4.520.878	5.531.701
Gæld til tilknyttede virksomheder	0	33.048
Selskabsskat	322.802	0
Anden gæld	2.672.966	2.960.419
Kortfristede gældsforpligtelser i alt	<u>10.639.529</u>	<u>10.738.128</u>
<b>Gældsforpligtelser i alt</b>	<b><u>10.639.529</u></b>	<b><u>10.965.588</u></b>
<b>Passiver i alt</b>	<b><u>21.325.771</u></b>	<b><u>23.847.344</u></b>
<b>1 Medarbejderforhold</b>		
<b>6 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser</b>		
<b>7 Eventualposter</b>		

**Egenkapitalopgørelse**


---

	<b>Virksomheds- kapital</b>	<b>Overført resultat</b>	<b>Foreslået udbytte for regnskabsåret</b>	<b>I alt</b>
Egenkapital 1. januar 2020	1.000.000	6.500.000	5.749.986	13.249.986
Udloddet udbytte	0	0	-5.749.986	-5.749.986
Overført via resultatdisponering	0	1.082.983	2.500.000	3.582.983
Egenkapital 1. januar 2021	1.000.000	7.582.983	2.500.000	11.082.983
Udloddet udbytte	0	0	-2.500.000	-2.500.000
Overført via resultatdisponering	0	-11.335	500.000	488.665
	<b>1.000.000</b>	<b>7.571.648</b>	<b>500.000</b>	<b>9.071.648</b>

**Pengestrømsopgørelse 1. januar - 31. december**

<u>Note</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Årets resultat	488.665	3.582.983
8 Reguleringer	1.187.814	1.995.074
9 Ændring i driftskapital	-2.421.651	6.102.247
Pengestrømme fra drift før finansielle poster	-745.172	11.680.304
Renteindbetalinger og lignende	649	304
Renteudbetalinger og lignende	-158.227	-176.431
Pengestrøm fra ordinær drift	-902.750	11.504.177
Betalt selskabsskat	619.674	-2.964.544
<b>Pengestrømme fra driftsaktivitet</b>	<b>-283.076</b>	<b>8.539.633</b>
Køb af materielle anlægsaktiver	-848.798	-1.150.538
Salg af materielle anlægsaktiver	0	17.000
<b>Pengestrømme fra investeringsaktivitet</b>	<b>-848.798</b>	<b>-1.133.538</b>
Optagelse af langfristet gæld	0	1.171.375
Afdrag på langfristet gæld	-1.916.860	-51.514
Betalt udbytte	-2.500.000	-5.749.986
Ændring i kortfristet gæld til pengeinstitutter	2.413.323	-1.140
<b>Pengestrømme fra finansieringsaktivitet</b>	<b>-2.003.537</b>	<b>-4.631.265</b>
<b>Ændring i likvider</b>	<b>-3.135.411</b>	<b>2.774.830</b>
Likvider 1. januar	3.143.156	368.326
<b>Likvider 31. december</b>	<b>7.745</b>	<b>3.143.156</b>
<b>Likvider</b>		
Likvide beholdninger	7.745	3.143.156
<b>Likvider 31. december</b>	<b>7.745</b>	<b>3.143.156</b>

## Noter

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>1. Medarbejderforhold</b>		
Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere	<u>40</u>	<u>45</u>
	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
<b>2. Driftsmateriel og inventar</b>		
Kostpris 1. januar	9.271.832	8.807.345
Tilgang i årets løb	848.798	1.150.538
Afgang i årets løb	<u>0</u>	<u>-686.051</u>
<b>Kostpris 31. december</b>	<b><u>10.120.630</u></b>	<b><u>9.271.832</u></b>
Af- og nedskrivninger 1. januar	-6.695.751	-6.558.984
Årets af-/nedskrivninger	-891.614	-822.818
Af-/nedskrivninger, afhændede aktiver	<u>0</u>	<u>686.051</u>
<b>Af- og nedskrivninger 31. december</b>	<b><u>-7.587.365</u></b>	<b><u>-6.695.751</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>2.533.265</u></b>	<b><u>2.576.081</u></b>
Leasede aktiver indgår med en regnskabsmæssig værdi på	<u>122.240</u>	<u>244.479</u>
<b>3. Andre værdipapirer og kapitalandele</b>		
Kostpris 1. januar	<u>255.500</u>	<u>255.500</u>
<b>Kostpris 31. december</b>	<b><u>255.500</u></b>	<b><u>255.500</u></b>
Nedskrivninger 1. januar	<u>-154.624</u>	<u>-154.624</u>
<b>Nedskrivninger 31. december</b>	<b><u>-154.624</u></b>	<b><u>-154.624</u></b>
<b>Regnskabsmæssig værdi 31. december</b>	<b><u>100.876</u></b>	<b><u>100.876</u></b>

## Noter

	<u>31/12 2021</u>	<u>31/12 2020</u>
<b>4. Igangværende arbejder for fremmed regning</b>		
Igangværende arbejder til salgspris	27.042.620	42.188.219
Modtagne acantobetalinge	<u>-19.424.620</u>	<u>-37.601.719</u>
<b>Igangværende arbejder for fremmed regning, netto</b>	<b><u>7.618.000</u></b>	<b><u>4.586.500</u></b>
Der indregnes således:		
Igangværende arbejder for fremmed regning (omsætningsaktiver)	8.100.100	4.882.600
Igangværende arbejder for fremmed regning (kortfristede gældsforpligtelser)	<u>-482.100</u>	<u>-296.100</u>
	<b><u>7.618.000</u></b>	<b><u>4.586.500</u></b>

## 5. Gældsforpligtelser

	<u>Gæld i alt 31/12 2021</u>	<u>Kortfristet del af lang- fristet gæld</u>	<u>Langfristet gæld 31/12 2021</u>	<u>Restgæld efter 5 år</u>
Leasingforpligtelser	<u>227.460</u>	<u>227.460</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
	<b><u>227.460</u></b>	<b><u>227.460</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>

## 6. Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

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

	<u>t.kr.</u>
Driftsmateriel og inventar	34
Varebeholdninger	2.764
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser	6.871

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar, hvor den regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 122 t.kr., jævnfør note 2, er finansieret ved finansiel leasing, hvor leasingforpligtelsen 31. december 2021 udgør 227 t.kr.

## Noter

---

### 7. 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 7.575 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.

#### Sambeskatning

Selskabet indgår i den nationale sambeskatning med Søren Mogensen Holding ApS, CVR-nr. 31 76 84 38, som administrationsselskab 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 administrationsselskabet.

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>8. Reguleringer</b>		
Af- og nedskrivninger af materielle anlægsaktiver	891.614	822.818
Avance ved afhændelse af anlægsaktiver	0	-17.000
Finansielle indtægter	-650	-305
Finansielle omkostninger	158.227	176.431
Skat af årets resultat	138.623	1.013.130
	<u><b>1.187.814</b></u>	<u><b>1.995.074</b></u>



**Noter**

---

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>9. Ændring i driftskapital</b>		
Ændring i varebeholdninger	-251.000	-72.000
Ændring i tilgodehavender	-1.025.328	4.738.269
Ændring i leverandørgæld og anden gæld	-1.145.323	1.435.978
	<u><b>-2.421.651</b></u>	<u><b>6.102.247</b></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 indregnes eksklusiv moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

Igangværende arbejder for fremmed regning vedrørende entreprisetrakter 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 entreprisetrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan opgøres pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

Når resultatet af en entreprisetrakt 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 fremstillings- og fremskaffelsesomkostninger, der afholdes for at opnå årets nettoomsætning. Der indregnes direkte og indirekte fremstillingsomkostninger, herunder omkostninger til råvarer og hjælpematerialer, løn og gager, energiforbrug, vedligeholdelse, leasing samt afskrivninger på produktionsanlæg, med regulering for ændringer i færdigvarelagre og varer under fremstilling.

Endvidere indregnes hensættelse til tab på entreprisetrakter, 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.

### 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
Driftsmateriel og inventar	3-5 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.

### **Leasingkontrakter**

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiell leasing), måles ved første indregning i balancen til laveste værdi af dagsværdi og nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod eller alternativt virksomhedens lånerente som diskonteringsfaktor. Finansielt leasede aktiver behandles herefter som øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

Den kapitaliserede restleasingforpligtelse indregnes i balancen som en gældsforpligtelse, og leasingydelsens rentedel indregnes over kontraktens løbetid i resultatopgørelsen.

Alle øvrige leasingkontrakter behandles som operationel leasing. Ydelser i forbindelse med operationel leasing og øvrige lejeaftaler indregnes i resultatopgørelsen over kontraktens løbetid. Selskabets samlede forpligtelse vedrørende operationelle leasingaftaler og lejeaftaler oplyses under eventualposter.

### **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 salgssum med fradrag af såvel færdiggørelsesomkostninger som omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Nettorealiseringsværdien fastsættes under hensyntagen til omsættelighed, kurans og udvikling i forventet salgpris.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **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.

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 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.

## Anvendt regnskabspraksis

---

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 kildeskatter 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.

### Gældsforpligtelser

I finansielle forpligtelser indregnes den kapitaliserede restleasingforpligtelse på finansielle leasingkontrakter.

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel 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 selskabskapital og omkostninger forbundet hermed samt optagelse af lån, afdrag på rentebærende gæld og betaling af udbytte til selskabsdeltagere.

## **Anvendt regnskabspraksis**

---

### **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.