



Tlf.: 76 35 56 00
kolding@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Kolding Åpark 8A, 7. sal
DK-6000 Kolding
CVR-nr. 20 22 26 70

SR-GRUPPEN A/S
FUGLESANGSALLE 14, 6600 VEJEN
ÅRSRAPPORT
1. JANUAR - 31. DECEMBER 2021

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 30. marts 2022

Martin Daugaard Peters

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 | SR-Gruppen A/S |
| | Fuglesangsalle 14 |
| | 6600 Vejle |
| | CVR-nr.: 32 67 85 05 |
| | Stiftet: 26. januar 2010 |
| Bestyrelse | Kommune: Vejle |
| | Regnskabsår: 1. januar - 31. december |
| | John Dejbjerg Kristensen |
| | Martin Dugaard Peters |
| | Kaj Erling Simonsen |
| Direktion | Martin Dugaard Peters |
| Revision | BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab |
| | Kolding Åpark 8A, 7. sal |
| | 6000 Kolding |
| Pengeinstitut | Sydbank |
| | Kolding Åpark 8B |
| | 6000 Kolding |

LEDELSESPÅTEGNING

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

Vejen, den 29. marts 2022

Direktion:

Martin Daugaard Peters

Bestyrelse:

John Dejbjerg Kristensen

Martin Daugaard Peters

Kaj Erling Simonsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejerne i SR-Gruppen A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for SR-Gruppen 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.

Kolding, den 29. marts 2022

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Frank Barrit
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne33761

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er Remix, Stabilisering og in situ støbning af beton.

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 | 1 | 32.319.133 | 29.555.957 |
| Personaleomkostninger..... | 2 | -17.488.711 | -16.037.511 |
| Af- og nedskrivninger..... | | -8.050.925 | -7.671.302 |
| Andre driftsomkostninger..... | | -141.178 | -85.000 |
| DRIFTSRESULTAT | | 6.638.319 | 5.762.144 |
| Andre finansielle indtægter..... | 3 | 165.074 | 140.084 |
| Andre finansielle omkostninger..... | 4 | -678.734 | -508.485 |
| RESULTAT FØR SKAT | | 6.124.659 | 5.393.743 |
| Skat af årets resultat..... | 5 | -1.395.753 | -1.255.947 |
| ÅRETS RESULTAT | | 4.728.906 | 4.137.796 |
| FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING | | | |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret..... | | 3.700.000 | 3.700.000 |
| Overført resultat..... | | 1.028.906 | 437.796 |
| I ALT | | 4.728.906 | 4.137.796 |

BALANCE 31. DECEMBER

| AKTIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|----------|-------------------|-------------------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | | 34.183.750 | 28.637.401 |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | | 2.252.918 | 3.254.890 |
| Indretning af lejede lokaler..... | | 3.225.324 | 2.538.409 |
| Materielle anlægsaktiver..... | 6 | 39.661.992 | 34.430.700 |
| Andre værdipapirer..... | | 52.500 | 52.500 |
| Finansielle anlægsaktiver..... | 7 | 52.500 | 52.500 |
| ANLÆGSAKTIVER..... | | 39.714.492 | 34.483.200 |
| Råvarer og hjælpematerialer..... | | 690.959 | 577.286 |
| Varebeholdninger..... | | 690.959 | 577.286 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser..... | | 15.846.116 | 8.596.214 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning..... | 8 | 1.970.000 | 995.000 |
| Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder..... | | 3.576.363 | 3.574.411 |
| Andre tilgodehavender..... | | 1.247.552 | 9.495 |
| Tilgodehavender..... | | 22.640.031 | 13.175.120 |
| Likvide beholdninger..... | | 210.811 | 204.829 |
| OMSÆTNINGSAKTIVER..... | | 23.541.801 | 13.957.235 |
| AKTIVER..... | | 63.256.293 | 48.440.435 |

BALANCE 31. DECEMBER

| PASSIVER | Note | 2021 kr. | 2020 kr. |
|---|----------|-------------------|-------------------|
| Selskabskapital..... | | 1.000.000 | 1.000.000 |
| Overført overskud..... | | 16.464.617 | 15.435.711 |
| Forslag til udbytte..... | | 3.700.000 | 3.700.000 |
| EGENKAPITAL..... | | 21.164.617 | 20.135.711 |
| Hensættelse til udskudt skat..... | | 2.754.678 | 2.262.289 |
| HENSATTE FORPLIGTELSE..... | | 2.754.678 | 2.262.289 |
| Leasingforpligtelser..... | | 14.299.807 | 11.444.702 |
| Feriepengeindefrysning..... | | 1.260.301 | 1.318.345 |
| Langfristede gældsforpligtelser..... | 9 | 15.560.108 | 12.763.047 |
| Kort del af lang gæld..... | | 5.032.446 | 5.630.840 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser..... | | 13.299.310 | 4.636.179 |
| Gæld, tilknyttede virksomheder..... | | 1.098.494 | 0 |
| Selskabsskat..... | | 903.364 | 1.274.227 |
| Anden gæld..... | | 3.443.276 | 1.738.142 |
| Kortfristede gældsforpligtelser..... | | 23.776.890 | 13.279.388 |
| GÆLDSFORPLIGTELSE..... | | 39.336.998 | 26.042.435 |
| PASSIVER..... | | 63.256.293 | 48.440.435 |
| Eventualposter mv. | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

EGENKAPITALOPGØRELSE

| | Selskabs- kapital | Overført overskud | Forslag til udbytte | I alt |
|---|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Egenkapital 1. januar 2021..... | 1.000.000 | 15.435.711 | 3.700.000 | 20.135.711 |
| Forslag til resultatdisponering..... | | 1.028.906 | 3.700.000 | 4.728.906 |
| Transaktioner med ejere | | | | |
| Ordinært udbytte..... | | | -3.700.000 | -3.700.000 |
| Egenkapital 31. december 2021..... | 1.000.000 | 16.464.617 | 3.700.000 | 21.164.617 |

NOTER

| | | | Note |
|--|-------------------|-------------------|----------|
| Særlige poster | | | 1 |
| Selskabet har i året solgt aktiver med en gevinst på 1.548 tkr. Indtægten er indregnet under andre driftsindtægter i resultatopgørelsen. | | | |
| | 2021 | 2020 | |
| | kr. | kr. | |
| Personaleomkostninger | | | 2 |
| Antal personer beskæftiget i gennemsnit: | 17 | 16 | |
| Løn og gager..... | 14.415.201 | 13.573.346 | |
| Pensioner..... | 1.321.923 | 1.109.842 | |
| Andre omkostninger til social sikring..... | 493.199 | 253.183 | |
| Andre personaleomkostninger..... | 1.258.388 | 1.101.140 | |
| | 17.488.711 | 16.037.511 | |
| Andre finansielle indtægter | | | 3 |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder..... | 165.074 | 140.081 | |
| Finansielle indtægter i øvrigt..... | 0 | 3 | |
| | 165.074 | 140.084 | |
| Andre finansielle omkostninger | | | 4 |
| Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder..... | 34.321 | 0 | |
| Finansielle omkostninger i øvrigt..... | 644.413 | 508.485 | |
| | 678.734 | 508.485 | |
| Skat af årets resultat | | | 5 |
| Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst..... | 903.364 | 1.274.227 | |
| Regulering af udskudt skat..... | 492.389 | -18.280 | |
| | 1.395.753 | 1.255.947 | |

NOTER

Note

Materielle anlægsaktiver

6

| | Produktions- anlæg og maskiner | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af lejede lokaler |
|---|--------------------------------------|---|---------------------------------|
| Kostpris 1. januar 2021..... | 63.125.137 | 8.363.234 | 3.420.091 |
| Tilgang..... | 11.748.726 | 1.096.484 | 1.032.275 |
| Afgang..... | -2.708.580 | -494.110 | 0 |
| Kostpris 31. december 2021..... | 72.165.283 | 8.965.608 | 4.452.366 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar 2021..... | 33.428.965 | 6.283.013 | 881.682 |
| Tilbageførsel af afskrivninger på afhændede aktiver..... | -1.855.624 | -352.932 | 0 |
| Årets afskrivninger | 6.408.192 | 782.609 | 345.360 |
| Af- og nedskrivninger 31. december 2021..... | 37.981.533 | 6.712.690 | 1.227.042 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021.. | 34.183.750 | 2.252.918 | 3.225.324 |
| Finansielle leasingaktiver..... | 21.945.071 | 837.149 | |

Finansielle anlægsaktiver

7

| | Andre værdipapirer |
|---|-----------------------|
| Kostpris 1. januar 2021..... | 52.500 |
| Kostpris 31. december 2021..... | 52.500 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december 2021..... | 52.500 |

| | 2021 kr. | 2020 kr. |
|--|------------------|----------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Salgsværdi af udført arbejde..... | 1.970.000 | 995.000 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning, netto..... | 1.970.000 | 995.000 |
| Der indregnes således: | | |
| Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver)..... | 1.970.000 | 995.000 |
| | 1.970.000 | 995.000 |

8

Langfristede gældsforpligtelser

9

| | 31/12 2021 gæld i alt | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år | 31/12 2020 gæld i alt |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------|------------------------|--------------------------|
| Leasingforpligtelser..... | 19.332.253 | 5.032.446 | 0 | 17.075.542 |
| Feriepengeindefrysning..... | 1.260.301 | 0 | 1.260.301 | 1.318.345 |
| | 20.592.554 | 5.032.446 | 1.260.301 | 18.393.887 |

NOTER**Note****Eventualposter mv.****10****Eventualforpligtelser****Leasingforpligtelse**

Selskabet har ud over finansielle leasingkontrakter indgået operationelle leje- og leasingaftaler med en gennemsnitlig årlig leasingydelse på 278 tkr.

Leasingkontrakterne har en restløbetid på 35 mdr. med en samlet restleasingydelse på 636 tkr.

Huslejeforpligtelse

Selskabet har indgået huslejeforpligtelse, som pr. 31. december 2021 udgør 36 tkr. med opsigelsesperiode på 3 måneder.

Selskabet har indgået huslejeforpligtelse med en årlig husleje på 360 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 LEMMO ApS, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**11**

Til sikkerhed for engagement med pengeinstituttet, der pr. 31. december 2021 udgør et indestående på 211 tkr., har selskabet stillet virksomhedspant på nominelt 4.000 tkr. Virksomhedspantet omfatter simple fordringer, driftsmidler og varebeholdninger, hvis regnskabsmæssige værdi pr. 31. december 2021 udgør 18.790 tkr.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for SR-Gruppen 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.

RESULTATOPGØRELSEN

Nettoomsætning

Nettoomsætning indregnes i resultatopgørelsen 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.

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.

Andre driftsomkostninger

Andre driftsomkostninger indeholder regnskabsposter af sekundær karakter i forhold til selskabets aktiviteter, herunder tab ved salg af 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 fratrasket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiell leasing 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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

BALANCEN

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner, andre anlæg, driftsmateriel og inventar samt indretning 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. 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 |
|--|----------|-----------|
| Produktionsanlæg og maskiner..... | 8 år | 10 % |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar..... | 5 år | 10 % |
| Indretning af lejede lokaler..... | 5-10 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.

Leasingkontrakter

Leasingkontrakter vedrørende materielle anlægsaktiver, hvor selskabet har alle væsentlige risici og fordele forbundet med ejendomsretten (finansiel leasing), indregnes i balancen som aktiver. Aktiverne måles ved første indregning i balancen til opgjort kostpris svarende til dagsværdi eller (hvis lavere) nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Ved beregning af nutidsværdien anvendes leasingaftalens interne rentefod som diskonteringsfaktor eller en tilnærmet værdi for denne. Finansielt leasede aktiver afskrives som selskabets øvrige tilsvarende materielle anlægsaktiver.

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

Finansielle anlægsaktiver

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

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 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.

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. Færdiggørelsesgraden beregnes normalt som forholdet mellem det faktiske ressourceforbrug og det totale budgetterede ressourceforbrug.

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

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængigt af om nettoværdien, der er opgjort som salgsværdien med fradrag af modtagne forudbetalinger, er positiv eller negativ.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante bankindeståender og kassebeholdninger.

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.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.