

Vasik ApS
Lindevej 8
6710 Esbjerg V
CVR-nr. 34483760

Årsrapport 2018

Godkendt på selskabets generalforsamling, den 15.05.2019

Dirigent

Navn: Flemming Kühl

Indholdsfortegnelse

	<u>Side</u>
Virksomhedsoplysninger	1
Ledelsespåtegning	2
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang	3
Ledelsesberetning	5
Resultatopgørelse for 2018	6
Balance pr. 31.12.2018	7
Egenkapitalopgørelse for 2018	9
Noter	10
Anvendt regnskabspraksis	13

Virksomhedsoplysninger

Virksomhed

Vasik ApS
Lindevej 8
6710 Esbjerg V

CVR-nr.: 34483760
Hjemsted: Esbjerg
Regnskabsår: 01.01.2018 - 31.12.2018

Bestyrelse

Flemming Kühl
Henrik Leth Egsgaard
Peter Andreasen

Direktion

Peter Andreasen

Revisor

Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Dokken 8
Postbox 200
6701 Esbjerg

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 for Vasik ApS.

Årsrapporten aflægges i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Det er vores opfattelse, at årsregnskabet giver et retvisende billede af virksomhedens aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31.12.2018 samt af resultatet af virksomhedens aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 15.05.2019

Direktion

Peter Andreasen

Bestyrelse

Flemming Kühl

Henrik Leth Egsgaard

Peter Andreasen

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i Vasik ApS

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Vasik ApS for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018, 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. 31.12.2018 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 01.01.2018 - 31.12.2018 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 internationale etiske regler for revisorer (IESBA's etiske regler) og de yderligere krav, der er gældende i Danmark, ligesom vi har opfyldt vores øvrige etiske forpligtelser i henhold til disse regler og krav. 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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 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.

Esbjerg, den 15.05.2019

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

CVR-nr. 33963556

Stig Petersen

statsautoriseret revisor

MNE-nr. mne35464

Ledelsesberetning

Hovedaktivitet

Selskabets hovedaktivitet består i at drive installations- og vagtvirksomhed.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Årets resultat blev et underskud på 1.075 t.kr., hvilket anses som utilfredsstillende.

Efter årets resultatdisponering er selskabets egenkapital negativ med 1.753 t.kr. t.kr mod en negativ egenkapital på 1.898 t.kr pr. 31.12.2017.

Selskabet har i 2018 modtaget en kapitaltilførsel i form af ansvarlig lånekapital på 1.950 t.kr. Herefter er selskabets kapitalgrundlag positivt og udgør 197 t.kr. den 31.12.2018.

2018 har været et turbulent år, hvor der er arbejdet med at sammenkøre de 2 virksomheder efter fusionen, og dette har været omkostningstungt. Det er ledelsens opfattelse, at disse arbejder nu er tilendebragt, og det er ledelsens klare forventning, at 2019 vil medføre et positivt resultat for selskabet.

Selskabet har tabt mere end 50% af anpartskapitalen og er dermed omfattet af kapitalbestemmelserne i selskabslovens § 119. Selskabets ledelse forventer at reetablere egenkapitalen via fremtidig drift.

Selskabet har modtaget støtteerklæring fra HAE-koncernen, som har erklæret sig villig til at stille den nødvendige likviditet til rådighed for selskabet det kommende år. Ledelsen forventer at anpartskapitalen bliver reetableret via fremtidig drift.

Begivenheder efter balancedagen

Der er fra balancedagen og frem til i dag ikke indtrådt forhold, som forrykker vurderingen af årsrapporten.

Resultatopgørelse for 2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Bruttofortjeneste		29.612.604	28.528.475
Personaleomkostninger	1	(30.100.600)	(28.486.110)
Af- og nedskrivninger	2	<u>(671.416)</u>	<u>(509.947)</u>
Driftsresultat		(1.159.412)	(467.582)
Andre finansielle indtægter		7.344	12.138
Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder		0	(28.000)
Andre finansielle omkostninger		<u>(191.577)</u>	<u>(248.651)</u>
Resultat før skat		(1.343.645)	(732.095)
Skat af årets resultat	3	<u>269.000</u>	<u>161.000</u>
Årets resultat		<u>(1.074.645)</u>	<u>(571.095)</u>
Forslag til resultatdisponering			
Overført resultat		<u>(1.074.645)</u>	<u>(571.095)</u>
		<u>(1.074.645)</u>	<u>(571.095)</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Goodwill		2.220.126	1.697.307
Immaterielle anlægsaktiver	4	<u>2.220.126</u>	<u>1.697.307</u>
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar		519.292	481.617
Materielle anlægsaktiver	5	<u>519.292</u>	<u>481.617</u>
Andre værdipapirer og kapitalandele		17.440	17.440
Deposita		32.885	26.235
Finansielle anlægsaktiver		<u>50.325</u>	<u>43.675</u>
Anlægsaktiver		<u>2.789.743</u>	<u>2.222.599</u>
Råvarer og hjælpematerialer		20.025	18.000
Varebeholdninger		<u>20.025</u>	<u>18.000</u>
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser		7.133.471	7.843.973
Igangværende arbejder for fremmed regning	6	26.102	52.351
Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		318.907	129.914
Andre tilgodehavender		40.938	110.000
Tilgodehavende sambeskatningsbidrag		312.000	190.000
Periodeafgrænsningsposter		53.259	66.782
Tilgodehavender		<u>7.884.677</u>	<u>8.393.020</u>
Likvide beholdninger		<u>25.294</u>	<u>17.241</u>
Omsætningsaktiver		<u>7.929.996</u>	<u>8.428.261</u>
Aktiver		<u>10.719.739</u>	<u>10.650.860</u>

Balance pr. 31.12.2018

	<u>Note</u>	<u>2018</u> <u>kr.</u>	<u>2017</u> <u>kr.</u>
Virksomhedskapital		114.286	80.000
Overført overskud eller underskud		<u>(1.867.295)</u>	<u>(1.977.782)</u>
Egenkapital		<u>(1.753.009)</u>	<u>(1.897.782)</u>
Udskudt skat		<u>270.000</u>	<u>241.000</u>
Hensatte forpligtelser		<u>270.000</u>	<u>241.000</u>
Ansvarlig lånekapital	7	1.950.000	0
Finansielle leasingforpligtelser		<u>396.822</u>	<u>381.856</u>
Langfristede gældsforpligtelser		<u>2.346.822</u>	<u>381.856</u>
Kortfristet del af langfristede gældsforpligtelser		152.835	133.839
Bankgæld		4.662.044	6.150.324
Leverandører af varer og tjenesteydelser		472.401	917.160
Gæld til tilknyttede virksomheder		0	449.000
Anden gæld		4.568.646	4.125.463
Periodeafgrænsningsposter		<u>0</u>	<u>150.000</u>
Kortfristede gældsforpligtelser		<u>9.855.926</u>	<u>11.925.786</u>
Gældsforpligtelser		<u>12.202.748</u>	<u>12.307.642</u>
Passiver		<u>10.719.739</u>	<u>10.650.860</u>
Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser	8		
Eventualforpligtelser	9		
Koncernforhold	10		

Egenkapitaloppgørelse for 2018

	Virksom- hedskapital kr.	Overført overskud eller underskud kr.	I alt kr.
Egenkapital primo	80.000	(1.977.782)	(1.897.782)
Kapitalforhøjelse	34.286	1.056.046	1.090.332
Koncerntilskud o.l.	0	129.086	129.086
Årets resultat	0	(1.074.645)	(1.074.645)
Egenkapital ultimo	114.286	(1.867.295)	(1.753.009)

Noter

	2018	2017
	kr.	kr.
1. Personaleomkostninger		
Gager og lønninger	26.333.353	24.909.812
Pensioner	3.202.354	3.082.169
Andre omkostninger til social sikring	559.161	494.129
Andre personaleomkostninger	<u>5.732</u>	<u>0</u>
	<u>30.100.600</u>	<u>28.486.110</u>
Gennemsnitligt antal fuldtidsansatte medarbejdere	<u>65</u>	<u>62</u>
	2018	2017
	kr.	kr.
2. Af- og nedskrivninger		
Afskrivninger på immaterielle anlægsaktiver	477.181	377.173
Afskrivninger på materielle anlægsaktiver	229.875	197.774
Tab og gevinst ved salg af immaterielle og materielle anlægsaktiver	<u>(35.640)</u>	<u>(65.000)</u>
	<u>671.416</u>	<u>509.947</u>
	2018	2017
	kr.	kr.
3. Skat af årets resultat		
Ændring af udskudt skat	29.000	29.000
Refusion i sambeskatning	<u>(298.000)</u>	<u>(190.000)</u>
	<u>(269.000)</u>	<u>(161.000)</u>
		Goodwill
		kr.
4. Immaterielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		3.749.112
Tilgange		<u>1.000.000</u>
Kostpris ultimo		<u>4.749.112</u>
Af- og nedskrivninger primo		(2.051.805)
Årets afskrivninger		<u>(477.181)</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(2.528.986)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>2.220.126</u>

Noter

	Andre anlæg, drifts- materiel og inventar kr.	
5. Materielle anlægsaktiver		
Kostpris primo		984.994
Tilgange		339.133
Afgange		<u>(172.838)</u>
Kostpris ultimo		<u>1.151.289</u>
Af- og nedskrivninger primo		(503.377)
Årets afskrivninger		(229.875)
Tilbageførsel ved afgang		<u>101.255</u>
Af- og nedskrivninger ultimo		<u>(631.997)</u>
Regnskabsmæssig værdi ultimo		<u>519.292</u>
Ikke-ejede aktiver		<u>482.238</u>
	2018	2017
	kr.	kr.
6. Igangværende arbejder for fremmed regning		
Igangværende arbejder for fremmed regning	<u>26.102</u>	<u>52.351</u>
	<u>26.102</u>	<u>52.351</u>
7. Ansvarlig lånekapital		
Den 31.12.2018 udgjorde den ansvarlige lånekapital 1.950 t.kr.		
Lånene er ikke tidsbegrænset.		
Renterne er fastsat til gældende rentesatser for driftskreditten i selskabets bank med et tillæg på 0,5 %.		
Lånene, der er ydet som ansvarlig lånekapital, træder tilbage over for selskabets øvrige kreditorer.		
	2018	2017
	kr.	kr.
8. Ikke-indregnede leje- og leasingforpligtelser		
Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb i alt	<u>42.276</u>	<u>41.421</u>

Noter

9. Eventualforpligtelser

Selskabet indgår i en dansk sambeskatning med E Egsgaard Holding ApS som administrationselskab. Selskabet hæfter derfor i henhold til selskabsskattelovens regler herom subsidiært for indkomstskatter mv. for de sambeskattede selskaber begrænset til den ejerandel, hvormed selskabet indgår i koncernen. De sambeskattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationselskabets årsregnskab.

Øvrige kautionsforpligtelser overfor tredjemand udgør 1.787 t.kr.

Sikkerhedsstillelser over for tilknyttede virksomheder

Selskabet har kautioneret for bankgælden og renteswap i moder- og søsterselskabet. Bankgælden og renteswap udgør 35 mio. kr.

10. Koncernforhold

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den største koncern:
E Egsgaard Holding ApS.

Navn og hjemsted for modervirksomheden, der udarbejder koncernregnskab for den mindste koncern:
HAE Holding ApS, Esbjerg.

Anvendt regnskabspraksis

Regnskabsklasse

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for regnskabsklasse B med tilvalg af enkelte bestemmelser for regnskabsklasse C.

Årsregnskabet er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år.

Generelt om indregning og måling

Aktiver indregnes i balancen, når det som følge af en tidligere begivenhed er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde virksomheden, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når virksomheden som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå virksomheden, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Måling efter første indregning sker som beskrevet for hver enkelt regnskabspost nedenfor.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige risici og tab, der fremkommer, inden årsrapporten aflægges, og som be- eller afkræfter forhold, der eksisterede på balancedagen.

I resultatopgørelsen indregnes indtægter, i takt med at de indtjenes, mens omkostninger indregnes med de beløb, der vedrører regnskabsåret.

Virksomhedssammenslutninger

Fusionerede virksomheder indregnes i regnskabet fra fusionstidspunktet.

Ved fusioner anvendes overtagelsesmetoden, hvorefter de indfusionerede virksomheders identificerbare aktiver og forpligtelser måles til dagsværdi på overtagelsestidspunktet. Der hensættes alene til dækning af omkostninger ved omstruktureringer i den erhvervede virksomhed i det omfang, de er besluttet i den erhvervede virksomheden inden overtagelsen. Der tages hensyn til skatteeffekten af de foretagne omvurderinger.

Positive forskelsbeløb (goodwill) mellem kostprisen for den erhvervede kapitalandel og dagsværdien af de overtagne aktiver og forpligtelser indregnes under immaterielle anlægsaktiver og afskrives systematisk over resultatopgørelsen efter en individuel vurdering af brugstiden. Brugstiden revurderes årligt.

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste eller -tab

Bruttofortjeneste eller -tab omfatter nettoomsætning, vareforbrug og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Nettoomsætning ved salg af tjenesteydelser indregnes i resultatopgørelsen, når levering til køber har fundet sted. Nettoomsætning indregnes eksklusive moms, afgifter og rabatter i forbindelse med salget og måles til dagsværdien af det fastsatte vederlag.

Anvendt regnskabspraksis

Igangværende arbejder for fremmed regning indregnes i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, således at nettoomsætningen svarer til salgsværdien af det i regnskabsåret udførte arbejde (produktionsmetoden).

Vareforbrug

Vareforbrug omfatter regnskabsårets vareforbrug målt til kostpris, reguleret for sædvanlige lagernedskrivninger.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger, der vedrører virksomhedens primære aktiviteter, herunder lokaleomkostninger, kontorholdsomkostninger, salgsfremmende omkostninger mv. I posten indgår endvidere nedskrivninger af tilgodehavender indregnet under omsætningsaktiver.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager såvel som omkostninger til social sikring, pensioner o.l. for virksomhedens medarbejdere.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger af materielle og immaterielle anlægsaktiver består af regnskabsårets af- og nedskrivninger opgjort ud fra henholdsvis de fastsatte restværdier og brugstider for de enkelte aktiver og gennemførte nedskrivningstest og af gevinster og tab ved salg af materielle samt immaterielle anlægsaktiver.

Andre finansielle indtægter

Andre finansielle indtægter består af renteindtægter, herunder renteindtægter fra tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder.

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder

Finansielle omkostninger fra tilknyttede virksomheder består af renteomkostninger mv. fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Andre finansielle omkostninger

Andre finansielle omkostninger består af renteomkostninger, herunder renteomkostninger fra gæld til tilknyttede virksomheder.

Skat

Årets skat, der består af årets aktuelle skat og ændring af 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.

Selskabet er sambeskattet med alle moderselskabets danske dattervirksomheder. Den aktuelle danske selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster (fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud).

Anvendt regnskabspraksis

Balancen

Goodwill

Goodwill er positive forskelsbeløb mellem kostpris og dagsværdi af overtagne aktiver og forpligtelser i virksomhedsovertagelser. Goodwill afskrives lineært over den vurderede brugstid, der fastlægges på baggrund af ledelsens erfaringer inden for de enkelte forretningsområder. Brugstiderne er fastlagt ud fra en vurdering af i hvilket omfang, der er tale om strategisk erhvervede virksomheder med en stærk markedsposition og langsigtet indtjeningsprofil og i hvilket omfang goodwillbeløbet inkluderer tidsbegrænsede immaterielle ressourcer, som det ikke har været muligt at udskille og indregne som særskilte aktiver. Hvis brugstiden ikke kan skønnes pålideligt fastsættes den til 10 år. Brugstiderne revurderes årligt. De anvendte afskrivningsperioder udgør 10 år.

Goodwill nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Materielle anlægsaktiver

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen, omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen og omkostninger til klarlægning af aktivet indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til at blive taget i brug.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid. Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider:

Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	2-5 år
---	--------

Forventede brugstider og restværdier revurderes årligt.

Materielle anlægsaktiver nedskrives til genindvindingsværdi, hvis denne er lavere end den regnskabsmæssige værdi.

Andre værdipapirer og kapitalandele

Andre værdipapirer og kapitalandele omfatter børsnoterede værdipapirer, der måles til dagsværdi (børskurs) på balancedagen.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris, opgjort efter FIFO-metoden, eller nettorealisationsværdi, hvor denne er lavere.

Kostprisen omfatter anskaffelsesprisen med tillæg af hjemtagelsesomkostninger.

Nettorealisationsværdi for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der skal afholdes for at effektuere salget.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi, med fradrag af nedskrivninger til imødegåelse af forventede tab.

Igangværende arbejder for fremmed regning

Igangværende arbejder for fremmed regning måles til salgsværdien af det på balancedagen udførte arbejde.

Salgsværdien måles på baggrund af færdiggørelsesgraden 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.

Omkostninger i forbindelse med salgsarbejde og opnåelse af kontrakter samt finansieringsomkostninger indregnes i resultatopgørelsen, når de afholdes.

Tilgodehavende og skyldig sambeskatningsbidrag

Aktuelle skyldige sambeskatningsbidrag eller tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen opgjort som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for betalt acontoskat. Ved skattemæssige underskud indregnes kun tilgodehavende sambeskatningsbidrag, hvis underskuddet forventes udnyttet i sambeskatningen.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger, der vedrører efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter kontante beholdninger og bankindeståender.

Udskudt skat

Udskudt skat indregnes af alle midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssige og skattemæssige værdier af aktiver og forpligtelser, hvor den skattemæssige værdi af aktiverne opgøres med udgangspunkt i den planlagte anvendelse af det enkelte aktiv.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettigede, skattemæssige underskud, indregnes i balancen med den værdi, aktivet forventes at kunne realiseres til, enten ved modregning i udskudte skatteforpligtelser eller som nettoskatteaktiver.

Anvendt regnskabspraksis

Finansielle leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser vedrørende finansielt leasede aktiver indregnes i balancen som gældsforpligtelser og måles på tidspunktet for indgåelse af kontrakten til nutidsværdien af de fremtidige leasingydelser. Efter første indregning måles leasingforpligtelserne til amortiseret kostpris. Forskellen mellem nutidsværdien og den nominelle værdi af leasingydelserne indregnes i resultatopgørelsen over kontrakternes løbetid som en finansiell omkostning.

Andre finansielle forpligtelser

Andre finansielle forpligtelser måles til amortiseret kostpris, der sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Periodeafgrænsningsposter

Periodeafgrænsningsposter indregnet under forpligtelser omfatter modtagne indtægter til resultatføring i efterfølgende regnskabsår. Periodeafgrænsningsposter måles til kostpris.