

K.B. Byg A/S

Knarreborgvej 23, 5690 Tommerup

CVR-nr. 34 73 49 76

**Årsrapport for perioden
1. januar til 31. december 2020**

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets
ordinære generalforsamling den 26. februar 2021

Gynther Kohls
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

Ledelsespåtegning

1

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

2

Ledelsesberetning

Selskabsoplysninger

4

Ledelsesberetning

5

Årsregnskab

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

6

Balance 31. december

7

Egenkapitalopgørelse

9

Noter til årsrapporten

10

Anvendt regnskabspraksis

14

Ledelsespåtegning

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 for K.B. Byg 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 2020 og resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Tommerup, den 23. februar 2021

Direktion

Karsten Berg Kristiansen

Bestyrelse

Gynther Kohls
Formand

Henrik Bornebusch
Næstformand

Karsten Berg Kristiansen

Helle Kristiansen

Henrik Haugaard

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

Til kapitalejerne i K.B. Byg A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for K.B. Byg A/S for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020, der omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter. 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 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2020 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.

Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang

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.

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.

Odense, den 23. februar 2021

Baker Tilly Denmark
Godkendt Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 35 25 76 91

Jeppe Pedersen
Registreret revisor
MNE-nr. mne33677

Selskabsoplysninger

| | |
|------------|--|
| Selskabet | K.B. Byg A/S Knarreborgvej 23 5690 Tommerup CVR-nr.: 34 73 49 76 Regnskabsperiode: 1. januar - 31. december 2020 Hjemsted: Assens |
| Bestyrelse | Gynther Kohls, formand Henrik Bornebusch, næstformand Karsten Berg Kristiansen Helle Kristiansen Henrik Haugaard |
| Direktion | Karsten Berg Kristiansen |
| Revisor | Baker Tilly Denmark Godkendt Revisionspartnerselskab Hjallesevej 126 5230 Odense M |

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets hovedaktivitet er entreprenørvirksomhed og dermed beslægtet virksomhed.

K.B. Byg A/S har udviklet sig til en af de førende leverandører på murer-, beton- og tømreropgaver på Fyn, men udfører også opgaver i resten af landet.

Vores ambition er fortsat at øge vores aktiviteter, men med mere målrettet og kontrolleret fokus på at være den foretrukne samarbejdspartner i gode samarbejdsrelationer. Fokus er fortsat en tillidsfuld og troværdig opgaveløsning og kundepleje. Med en bevidst servicestrategi vil vi fortsætte med at skabe forudsætningerne for, at vi i endnu højere grad kan målrette, fremme og udnytte mulighederne i vores kompetencebredde til gensidig gavn for vores kunder, samarbejdspartnere og virksomheden.

Usædvanlige forhold

I december 2020 blev den voldgiftssag afgjort, som stammede tilbage fra 2018. Desværre blev udfaldet af denne sag ikke som forventet, K.B. Byg måtte i den sammenhæng realisere et tab på kr. 1.302.835, som er udgiftsført i 2020 årsregnskabet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Selskabets resultatopgørelse for 2020 udviser et overskud på kr. 2.139.383, og selskabets balance pr. 31. december 2020 udviser en egenkapital på kr. 6.847.233.

Ledelsen anser årets resultat for meget tilfredsstillende.

Der udloddes kr. 1.100.000 i udbytte, heraf henstår kr. 950.000 som ansvarligt lån.

Betydningsfulde hændelser, som er indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er efter regnskabsårets afslutning ikke indtruffet begivenheder, som væsentligt vil kunne påvirke selskabets finansielle stilling.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

| | Note | 2020 kr. | 2019 t.kr. |
|---|------|-------------------|---------------|
| Bruttofortjeneste | 1 | 36.999.605 | 34.964 |
| Personaleomkostninger | 2 | -33.205.492 | -31.611 |
| Resultat før af- og nedskrivninger (EBITDA) | | 3.794.113 | 3.353 |
| Af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver | | -839.222 | -676 |
| Resultat før finansielle poster | | 2.954.891 | 2.677 |
| Finansielle indtægter | 3 | 36.540 | 28 |
| Finansielle omkostninger | 4 | -192.519 | -223 |
| Resultat før skat | | 2.798.912 | 2.482 |
| Skat af årets resultat | 5 | -659.529 | -575 |
| Årets resultat | | 2.139.383 | 1.907 |
| Foreslået udbytte | | 1.100.000 | 122 |
| Overført resultat | | 1.039.383 | 1.785 |
| | | 2.139.383 | 1.907 |

Balance 31. december

| | Note | 2020 | 2019 |
|--|------|-------------------|---------------|
| | | kr. | t.kr. |
| Aktiver | | | |
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | | 1.474.262 | 1.271 |
| Indretning af lejede lokaler | | 38.421 | 67 |
| Materielle anlægsaktiver | 6 | 1.512.683 | 1.338 |
| Deposita | | 36.000 | 36 |
| Finansielle anlægsaktiver | | 36.000 | 36 |
| Anlægsaktiver i alt | | 1.548.683 | 1.374 |
| Råvarer og hjælpematerialer | | 41.000 | 101 |
| Varebeholdninger | | 41.000 | 101 |
| Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser | | 9.213.920 | 8.806 |
| Igangværende arbejder for fremmed regning | 7 | 434.007 | 1.914 |
| Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder | | 576.046 | 826 |
| Andre tilgodehavender | | 2.570.180 | 188 |
| Tilgodehavende sambeskatningsbidrag | | 29.442 | 0 |
| Periodeafgrænsningsposter | | 1.036.726 | 908 |
| Tilgodehavender | | 13.860.321 | 12.642 |
| Likvide beholdninger | | 3.217.524 | 500 |
| Omsætningsaktiver i alt | | 17.118.845 | 13.243 |
| Aktiver i alt | | 18.667.528 | 14.617 |

Balance 31. december

| | Note | 2020 kr. | 2019 t.kr. |
|--|------|-------------------|---------------|
| Passiver | | | |
| Selskabskapital | | 500.000 | 500 |
| Overført resultat | | 5.247.233 | 4.208 |
| Foreslået udbytte for regnskabsåret | | 1.100.000 | 122 |
| Egenkapital | | 6.847.233 | 4.830 |
| Hensættelse til udskudt skat | | 891.519 | 703 |
| Andre hensættelser | | 305.510 | 210 |
| Hensatte forpligtelser i alt | | 1.197.029 | 913 |
| Anden gæld | | 2.982.266 | 1.066 |
| Langfristede gældsforpligtelser | 8 | 2.982.266 | 1.066 |
| Banker | | 0 | 634 |
| Leverandører af varer og tjenesteydelser | | 2.917.103 | 2.232 |
| Forudfakturering igangværende arbejder | 7 | 250.000 | 250 |
| Gæld til associerede virksomheder | | 0 | 34 |
| Anden gæld | | 4.473.897 | 4.658 |
| Kortfristede gældsforpligtelser | | 7.641.000 | 7.808 |
| Gældsforpligtelser i alt | | 10.623.266 | 8.874 |
| Passiver i alt | | 18.667.528 | 14.617 |
| Leje- og leasingforpligtelser | 9 | | |
| Eventualforpligtelser | 10 | | |
| Pantsætninger og sikkerhedsstillelser | 11 | | |

Egenkapitalopgørelse

| | Selskabskapital | Overført resultat | Foreslået ud- bytte for regn- skabsåret | I alt |
|---------------------------------|-----------------|----------------------|---|------------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Egenkapital 1. januar | 500.000 | 4.207.850 | 122.000 | 4.829.850 |
| Betalt ordinært udbytte | 0 | 0 | -122.000 | -122.000 |
| Årets resultat | 0 | 1.039.383 | 1.100.000 | 2.139.383 |
| Egenkapital 31. december | 500.000 | 5.247.233 | 1.100.000 | 6.847.233 |

Noter

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|---------------|
| | kr. | t.kr. |
| 1 Særlige poster | | |
| Særlige poster omfatter væsentlige indtægter og omkostninger, der har en særlig karakter i forhold til selskabets indtjeningskabende driftsaktiviteter, såsom væsentlige beløb af engangskarakter, som efter ledelsens vurdering ikke er en del af selskabets primære drift. | | |
| I december 2020 blev den voldgiftssag afgjort, som stammede tilbage fra 2018. Desværre blev udfaldet af denne sag ikke som forventet, K.B. Byg A/S realiserede et tab på kr. 1.302.835, som er udgiftsført i 2020 årsregnskabet og indregnet under følgende regnskabsposter i resultatopgørelsen: | | |
| Bruttofortjeneste | -1.302.835 | 0 |
| | -1.302.835 | 0 |
| 2 Personaleomkostninger | | |
| Lønninger | 26.828.253 | 26.160 |
| Pensioner | 3.743.307 | 3.440 |
| Andre omkostninger til social sikring | 601.010 | 561 |
| Andre personaleomkostninger | 2.032.922 | 1.450 |
| | 33.205.492 | 31.611 |
| Gennemsnitligt antal beskæftigede medarbejdere | 67 | 66 |
| 3 Finansielle indtægter | | |
| Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder | 27.732 | 28 |
| Andre finansielle indtægter | 8.808 | 0 |
| | 36.540 | 28 |

Noter

| | 2020 kr. | 2019 t.kr. |
|---|---|-----------------------------------|
| 4 Finansielle omkostninger | | |
| Andre finansielle omkostninger | 192.519 | 223 |
| | 192.519 | 223 |
| 5 Skat af årets resultat | | |
| Årets aktuelle skat | 470.558 | 0 |
| Årets udskudte skat | 188.971 | 575 |
| | 659.529 | 575 |
| 6 Materielle anlægsaktiver | | |
| | Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | Indretning af le- jede lokaler |
| | kr. | kr. |
| Kostpris 1. januar | 3.767.062 | 86.446 |
| Tilgang i årets løb | 1.063.298 | 0 |
| Afgang i årets løb | -350.018 | 0 |
| Kostpris 31. december | 4.480.342 | 86.446 |
| Af- og nedskrivninger 1. januar | 2.496.058 | 19.208 |
| Årets afskrivninger | 810.405 | 28.817 |
| Tilbageførte ned- og afskrivninger på afhændede aktiver | -300.383 | 0 |
| Af- og nedskrivninger 31. december | 3.006.080 | 48.025 |
| Regnskabsmæssig værdi 31. december | 1.474.262 | 38.421 |

Noter

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|--------------|
| | kr. | t.kr. |
| 7 Igangværende arbejder for fremmed regning | | |
| Igangværende arbejder, salgspris | 27.921.903 | 40.160 |
| Igangværende arbejder, a contofaktureret | -27.737.896 | -38.496 |
| | 184.007 | 1.664 |

Indregnet således i balancen:

| | | |
|---|----------------|--------------|
| Igangværende arbejder for fremmed regning under aktiver | 434.007 | 1.914 |
| Modtagne forudbetalinger under passiver | -250.000 | -250 |
| | 184.007 | 1.664 |

8 Langfristede gældsforpligtelser

| | Gæld 1. januar | Gæld 31. december | Afdrag næste år | Restgæld efter 5 år |
|------------|-------------------|----------------------|--------------------|------------------------|
| | kr. | kr. | kr. | kr. |
| Anden gæld | 1.065.653 | 2.982.266 | 0 | 0 |
| | 1.065.653 | 2.982.266 | 0 | 0 |

9 Leje- og leasingforpligtelser

Leasingforpligtelser fra operationel leasing.

Samlede fremtidige leasingydelse:

| | | |
|---|------------------|--------------|
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter frem til udløb | 6.816.284 | 5.424 |
| Forpligtelser i henhold til leje- eller leasingkontrakter med tilknyttede virksomheder frem til udløb | 144.000 | 48 |
| | 6.960.284 | 5.472 |

Noter

10 Eventualforpligtelser

Selskabet har indestående på deponeringskonto tkr. 250 vedrørende afgivne arbejdsgarantier til leverandører.

Modervirksomheden indgår i sambeskatning med de danske tilknyttede virksomheder. Selskaberne hæfter ubegrænset og solidarisk for danske selskabsskatter samt kildeskatter på udbytte, renter og royalties inden for sambeskatningskredsen. De sambeksattede selskabers samlede kendte nettoforpligtelse i sambeskatningen fremgår af administrationsselskabets årsregnskab.

11 Pantsætninger og sikkerhedsstillelser

Til sikkerhed for mellemværende med pengeinstitut er udstedt virksomhedspant tkr. 3.500. Den regnskabsmæssige værdi heraf pr. 31. december 2020 udgør tkr. 10.729.

Selskabet har afgivet ubegrænset kaution overfor søsterselskabet KB-ejendomme ApS's engagement med pengeinstitut. Gælden udgør pr. 31. december 2020 tkr. 280.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for K.B. Byg A/S for 2020 er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for virksomheder i regnskabsklasse B med tilvalg af regler fra regnskabsklasse C.

Den anvendte regnskabspraksis er uændret i forhold til sidste år.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herudover indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger og nedskrivninger.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

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

Visse finansielle aktiver og forpligtelser måles til amortiseret kostpris, hvorved der indregnes en konstant effektiv rente over løbetiden. Amortiseret kostpris opgøres som oprindelig kostpris med fradrag af eventuelle afdrag samt tillæg/fradrag af den akkumulerede amortisering af forskellen mellem kostpris og nominelt beløb.

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

Resultatopgørelsen

Bruttofortjeneste

Selskabet anvender bestemmelsen i årsregnskabslovens § 32, hvorefter selskabets omsætning ikke er oplyst.

Bruttofortjeneste er et sammendrag af nettoomsætning, ændring i lagre af færdigvarer og varer under fremstilling samt andre driftsindtægter med fradrag af omkostninger til råvarer og hjælpematerialer og andre eksterne omkostninger.

Nettoomsætning

Indtægter fra salg af handelsvarer og færdigvarer, indregnes i resultatopgørelsen, når levering og risikoovergang til køber har fundet sted, og hvis indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget.

Anvendt regnskabspraksis

Hvor der leveres produkter med høj grad af individuel tilpasning, foretages indregning i nettoomsætningen, i takt med at produktionen udføres, hvorved omsætningen svarer til salgsværdien af årets udførte arbejder (produktionsmetoden). Denne metode anvendes, når de samlede indtægter og omkostninger på kontrakten og færdiggørelsesgraden på balancedagen kan skønnes pålideligt, og det er sandsynligt, at de økonomiske fordele vil tilgå selskabet.

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

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer

Omkostninger til råvarer og hjælpematerialer indeholder det forbrug af råvarer og hjælpematerialer, der er anvendt for at opnå årets nettoomsætning.

Andre eksterne omkostninger

Andre eksterne omkostninger omfatter omkostninger til distribution, salg, reklame, administration, lokaler, tab på debitorer, operationelle leasingomkostninger mv.

Personaleomkostninger

Personaleomkostninger omfatter løn og gager, inklusive feriepenge og pensioner samt andre omkostninger til social sikring mv. til selskabets medarbejdere. I personaleomkostninger er fratrukket modtagne godtgørelser fra offentlige myndigheder.

Af- og nedskrivninger

Af- og nedskrivninger indeholder årets af- og nedskrivninger af immaterielle og materielle anlægsaktiver.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, finansielle omkostninger ved finansiel leasing, realiserede og urealiserede kursgevinster og -tab vedrørende værdipapirer, gæld og transaktioner i fremmed valuta, amortisering af finansielle aktiver og forpligtelser samt tillæg og godtgørelse under acontoskatteordningen mv.

Skat af årets resultat

Virksomheden er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske dattervirksomheder. Dattervirksomheder indgår i sambeskatningen fra det tidspunkt, hvor de indgår i konsolideringen i koncernregnskabet og frem til det tidspunkt, hvor de udgår fra konsolideringen.

Anvendt regnskabspraksis

Den aktuelle danske 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 til nedsættelse af eget skattemæssigt overskud.

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

Balancen

Materielle anlægsaktiver

Produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger.

Afskrivningsgrundlaget er kostpris med fradrag af forventet restværdi efter afsluttet brugstid.

Kostpris omfatter anskaffelsesprisen og omkostninger direkte tilknyttet anskaffelsen indtil det tidspunkt, hvor aktivet er klar til brug. For egne fremstillede aktiver omfatter kostprisen direkte og indirekte omkostninger til materialer, komponenter, underleverandører og løn.

Der foretages lineære afskrivninger baseret på følgende vurdering af aktivernes forventede brugstider og restværdier:

| | Brugstid |
|---|-----------------|
| Andre anlæg, driftsmateriel og inventar | 3-5 år |

Fortjeneste eller tab ved salg af materielle anlægsaktiver indregnes i resultatopgørelsen under andre driftsindtægter henholdsvis andre driftsomkostninger.

Varebeholdninger

Varebeholdninger måles til kostpris efter FIFO-metoden. Er nettorealisationseværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

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

Nettorealisationseværdien for varebeholdninger opgøres som forventet salgspris med fradrag af direkte færdiggørelsesomkostninger og omkostninger, der afholdes for at effektuere salget. Værdien fastsættes under hensyntagen til varebeholdningers omsættelighed, ukurans og forventet udvikling i salgspris.

Anvendt regnskabspraksis

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris.

Der foretages nedskrivning til imødegåelse af tab, hvor der vurderes at være indtruffet en objektiv indikation på, at et tilgodehavende eller en portefølje af tilgodehavender er værdiforringet. Hvis der foreligger en objektiv indikation på, at et individuelt tilgodehavende er værdiforringet, foretages nedskrivning på individuelt niveau.

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, indregnet under omsætningsaktiver, omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

Hensatte forpligtelser

Hensatte forpligtelser omfatter forventede omkostninger til garantiforpligtelser, tab på igangværende arbejder, omstruktureringer mv. Hensatte forpligtelser indregnes, når selskabet som følge af en tidligere begivenhed har en retlig eller faktisk forpligtelse, og det er sandsynligt, at indfrielse af forpligtelsen vil medføre et forbrug af selskabets økonomiske ressourcer.

Garantiforpligtelser omfatter forpligtelser til udbedring af arbejder inden for garantiperioden på 1-5 år. De hensatte garantiforpligtelser måles på baggrund af erfaringer med garantiarbejder. Hensatte forpligtelser med forventet forfaldstid ud over 1 år fra balancedagen tilbagediskonteres med en sats, som afspejler risiko og forfaldstidspunkt på forpligtelsen.

Anvendt regnskabspraksis

Når det er sandsynligt, at de totale omkostninger vil overstige de totale indtægter på et igangværende arbejde for fremmed regning, indregnes det samlede forventede tab på det igangværende arbejde som en hensat forpligtelse. Det hensatte beløb indregnes under andre eksterne omkostninger.

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 samt 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 sambeskatningsbidrag' eller 'Skyldige sambeskatningsbidrag'.

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.

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. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører, tilknyttede virksomheder samt anden gæld, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Feripengeforpligtelsen, som virksomhedens medarbejdere optjener i overgangsperioden 1. september 2019 – 31. august 2020, administreres af virksomheden, og indbetales til feriefonden før lønmodtagerens pensionsalder. Forpligtelsen indgår i posten Anden gæld, som henholdsvis kortfristet og langfristet gæld. Anden gæld måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.