



Tlf.: 75 18 16 66
esbjerg@bdo.dk
www.bdo.dk

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Bavnehøjvej 6
DK-6700 Esbjerg
CVR-nr. 20 22 26 70

NORDSØBYG A/S
VESTERHAVSGADE 141, 6700 ESBJERG
ÅRSRAPPORT
1. OKTOBER 2019 - 30. SEPTEMBER 2020

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på
selskabets ordinære generalforsamling,
den 17. februar 2021

Søren Haahr

INDHOLDSFORTEGNELSE

	Side
Selskabsoplysninger	
Selskabsoplysninger.....	3
Erklæringer	
Ledelsespåtegning.....	4
Den uafhængige revisors erklæring om udvidet gennemgang.....	5-6
Ledelsesberetning	
Ledelsesberetning.....	7
Årsregnskab 1. oktober 2019 - 30. september 2020	
Resultatopgørelse.....	8
Balance.....	9-10
Noter.....	11-14
Anvendt regnskabspraksis.....	15-17

SELSKABSOPLYSNINGER

Selskabet	Nordsøbyg A/S Vesterhavsgade 141 6700 Esbjerg
	CVR-nr.: 35 51 77 74 Stiftet: 1. oktober 2013 Hjemsted: Esbjerg Regnskabsår: 1. oktober 2019 - 30. september 2020
Bestyrelse	Axel Manøe Jepsen Henrik Jensen Claus Wolder Kjær Thomsen
Direktion	Henrik Jensen
Revision	BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab Bavnehøjvej 6 6700 Esbjerg
Pengeinstitut	Danske Andelskassers Bank Bavnehøjvej 5, 2B 6700 Esbjerg
Advokat	Thuesen Bødker & Jæger Kongensgade 58, 1. 6700 Esbjerg

LEDELSESPÅTEGNING

Bestyrelsen og direktionen har dags dato behandlet og godkendt årsrapporten for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020 for Nordsøbyg 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020.

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

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Esbjerg, den 17. februar 2021

Direktion:

Henrik Jensen

Bestyrelse:

Axel Manøe Jepsen

Henrik Jensen

Claus Wolder Kjær Thomsen

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

Til kapitalejeren i Nordsøbyg A/S

Konklusion

Vi har udført udvidet gennemgang af årsregnskabet for Nordsøbyg A/S for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 2020, der omfatter resultatopgørelse, balance 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. 30. september 2020 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. oktober 2019 - 30. september 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.

Væsentlig usikkerhed vedrørende fortsat drift

Vi henleder opmærksomheden til note om usikkerhed vedrørende fortsat drift, hvoraf det fremgår, at der som omtalt i note om usikkerhed ved indregning og måling, er risiko for at selskabet vil lide økonomisk tab ved de verserende retssager. Såfremt de verserende retssager, mod ledelsens forventning, tabes og forsikringsdækningerne ikke er tilstrækkelige, vil selskabet lide et væsentligt økonomisk tab og medføre risiko for, at selskabet ikke kan fortsætte driften. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

Fremhævelse af forhold i regnskabet

Vi henleder opmærksomheden til note om usikkerhed ved indregning og måling, hvoraf det fremgår, at der i to væsentlige entreprisesager er uenighed med bygherren om en række forhold i den indgåede kontrakt, herunder uenighed om omfanget af ekstraarbejder. Bygherre har endvidere anlagt sag mod selskabet for mangler ved det udførte arbejde. Selskabet har ved en juridisk rådgiver fået belyst den juridiske stilling, og har på den baggrund indregnet og målt entreprisesagerne under igangværende arbejder og debitorer. I forhandlingsituationer eller i en eventuelt voldgiftssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet på statutidspunktet. Vores konklusion er ikke modificeret vedrørende dette forhold.

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.

DEN UAFHÆNGIGE REVISORS ERKLÆRING OM UDVIDET GENNEMGANG

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.

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 17. februar 2021

BDO Statsautoriseret revisionsaktieselskab
CVR-nr. 20 22 26 70

Dorte Larsen
Statsautoriseret revisor
MNE-nr. mne26694

LEDELSESBERETNING

Væsentligste aktiviteter

Selskabets væsentligste aktiviteter er håndværkervirksomhed og anden dermed forbunden virksomhed.

Usikkerhed ved going concern

Som omtalt nedenfor og i noten om usikkerhed ved indregning og måling, er der risiko for at selskabet vil lide økonomisk tab ved de verserende retssager. Såfremt de verserende retssager, mod ledelsens forventning, tabes og forsikringsdækningerne ikke er tilstrækkelige, vil selskabet lide et væsentligt økonomisk tab og medføre risiko for, at selskabet ikke kan fortsætte driften.

Usikkerhed ved indregning og måling

Indregning og måling af igangværende arbejder er baseret på en professionel vurdering af statet for de enkelte projekter samt forventning om resterende afvikling af hver enkelt projekt.

Skøn knyttet til den fremtidige afvikling af de resterende arbejder afhænger af en række faktorer, ligesom et projekts forudsætninger kan ændres i takt med arbejdets udførelse. De anvendte skøn er baseret på ansvarlige forudsætninger. De faktiske resultater på projekterne kan dermed afvige fra det forventede resultat med såvel positive som negative afvigelser i forhold til målingen pr. 30. september 2020.

Selskabet er i to væsentlige entreprisesager uenig med bygherre om en række forhold i de indgåede kontrakter, herunder uenighed om omfanget af ekstraarbejder. Bygherre har endvidere anlagt sag mod selskabet for mangler ved det udførte arbejde. Selskabet har tilknyttet juridisk rådgivning og det er ledelsens vurdering, på baggrund af den juridiske vejledning, at der er økonomisk risiko forbundet med begge entreprisesager. Ledelsen forventer, at der er forsikringsdækning både hos selskabet selv og hos underleverandører, som begrænser tabet såfremt selskabet skulle blive dømt erstatningsansvarlig. Ledelsen forventer således ikke, at selskabet vil lide væsentlige tab. Selskabet har på den baggrund indregnet og målt entreprisesagerne under igangværende arbejder og debitorer fuldt ud. I forhandlingssituationer eller i en eventuelt voldgiftssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet på statustidspunktet.

Udviklingen i aktiviteter og økonomiske forhold

Der er ikke sket ændringer af selskabets aktivitetsområder i regnskabsåret.

Betydningsfulde begivenheder, indtruffet efter regnskabsårets afslutning

Der er ikke efter regnskabsårets afslutning indtruffet begivenheder af væsentlig betydning for selskabets finansielle stilling..

RESULTATOPGØRELSE 1. OKTOBER - 30. SEPTEMBER

	Note	2019/20 kr.	2018/19 kr.
BRUTTOFORTJENESTE		8.178.300	9.054.143
Personaleomkostninger.....	1	-8.182.300	-8.448.199
Af- og nedskrivninger.....		-428.746	-392.897
Andre driftsomkostninger.....		0	-2.360
DRIFTSRESULTAT		-432.746	210.687
Andre finansielle indtægter.....	2	29.793	15.065
Andre finansielle omkostninger.....	3	-47.551	-107.460
RESULTAT FØR SKAT		-450.504	118.292
Skat af årets resultat.....	4	75.311	-28.806
ÅRETS RESULTAT		-375.193	89.486
FORSLAG TIL RESULTATDISPONERING			
Overført resultat.....		-375.193	89.486
I ALT		-375.193	89.486

BALANCE 30. SEPTEMBER

AKTIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Goodwill.....		42.855	64.284
Immaterielle anlægsaktiver.....	5	42.855	64.284
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....		139.831	252.054
Materielle anlægsaktiver.....	6	139.831	252.054
ANLÆGSAKTIVER.....		182.686	316.338
Råvarer og hjælpematerialer.....		406.955	475.832
Varebeholdninger.....		406.955	475.832
Tilgodehavender fra salg og tjenesteydelser.....		1.756.107	1.666.968
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	5.498.300	5.283.578
Tilgodehavende hos tilknyttede virksomheder.....		31.094	400.420
Andre tilgodehavender.....		12.566	4.284
Tilgodehavende selskabsskat.....		37.090	52.841
Periodeafgrænsningsposter.....		128.458	202.456
Tilgodehavender.....		7.463.615	7.610.547
Likvide beholdninger.....		383.910	31
OMSÆTNINGSAKTIVER.....		8.254.480	8.086.410
AKTIVER.....		8.437.166	8.402.748

BALANCE 30. SEPTEMBER

PASSIVER	Note	2020 kr.	2019 kr.
Aktiekapital.....		500.000	500.000
Overført overskud.....		1.716.426	2.091.619
EGENKAPITAL.....		2.216.426	2.591.619
Hensættelse til udskudt skat.....		153.129	231.406
HENSATTE FORPLIGTELSER.....		153.129	231.406
Selskabsskat.....		2.966	0
Anden gæld.....		683.368	38.569
Langfristede gældsforpligtelser.....	8	686.334	38.569
Gæld til pengeinstitutter.....		0	1.694.998
Igangværende arbejder for fremmed regning.....	7	750.000	0
Leverandører af varer og tjenesteydelser.....		1.944.354	1.830.511
Gæld, tilknyttede virksomheder.....		15.750	450.480
Gæld til selskabsdeltagere og ledelse.....		1.864	105.648
Anden gæld.....		2.669.309	1.459.517
Kortfristede gældsforpligtelser.....		5.381.277	5.541.154
GÆLDSFORPLIGTELSER.....		6.067.611	5.579.723
PASSIVER.....		8.437.166	8.402.748
Eventualposter mv.	9		
Pantsætninger og sikkerhedsstillelser	10		
Usikkerhed ved going concern	11		
Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling	12		

NOTER

	2019/20 kr.	2018/19 kr.	Note
Personaleomkostninger			1
Antal personer beskæftiget i gennemsnit:	22	25	
Løn og gager.....	6.578.533	6.751.706	
Pensioner.....	851.246	927.715	
Andre omkostninger til social sikring.....	240.151	457.649	
Andre personaleomkostninger.....	512.370	311.129	
	8.182.300	8.448.199	
Andre finansielle indtægter			2
Renteindtægter fra tilknyttede virksomheder.....	784	15.064	
Finansielle indtægter i øvrigt.....	29.009	1	
	29.793	15.065	
Andre finansielle omkostninger			3
Renteomkostninger til tilknyttede virksomheder.....	0	15.686	
Finansielle omkostninger i øvrigt.....	47.551	91.774	
	47.551	107.460	
Skat af årets resultat			4
Beregnet skat af årets skattepligtige indkomst.....	2.966	-37.090	
Regulering af udskudt skat.....	-78.277	65.896	
	-75.311	28.806	
Immaterielle anlægsaktiver			5
		Goodwill	
Kostpris 1. oktober 2019.....		150.000	
Kostpris 30. september 2020.....		150.000	
Afskrivninger 1. oktober 2019.....		85.716	
Årets afskrivninger		21.429	
Afskrivninger 30. september 2020.....		107.145	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....		42.855	

NOTER

				Note
Materielle anlægsaktiver				6
			Andre anlæg, driftsmateriel og inventar	
Kostpris 1. oktober 2019.....			1.245.614	
Kostpris 30. september 2020.....			1.245.614	
Af- og nedskrivninger 1. oktober 2019.....			993.560	
Årets afskrivninger			112.223	
Af- og nedskrivninger 30. september 2020.....			1.105.783	
Regnskabsmæssig værdi 30. september 2020.....			139.831	
Igangværende arbejder for fremmed regning				7
Salgsværdi af udført arbejde.....	66.658.851		24.986.549	
Acontofaktureringer / acontobetalingen.....	-61.910.551		-19.702.971	
Igangværende arbejder for fremmed regning, netto.....	4.748.300		5.283.578	
Der indregnes således:				
Igangværende arbejder for fremmed regning (aktiver).....	5.498.300		5.283.578	
Igangværende arbejder for fremmed regning (passiver).....	-750.000		0	
	4.748.300		5.283.578	
Langfristede gældsforpligtelser				8
	30/9 2020 gæld i alt	Afdrag næste år	Restgæld efter 5 år	30/9 2019 gæld i alt
Selskabsskat.....	2.966	0	0	0
Anden gæld.....	683.368	0	683.368	38.569
	686.334	0	683.368	38.569

NOTER**Note****Eventualposter mv.****9****Eventualforpligtelser**

Selskabet har afgivet sædvanlige branchemæssige garantier for udført arbejde. Der er igennem selskabets bankforbindelse stillet arbejdsgarantier i forbindelse med igangværende og afsluttede arbejder på i alt t.kr. 412.

Selskabet har indgået en huslejekontrakt. Lejen reguleres årligt. Lejemålet kan til enhver tid opsiges med 6 måneders varsel.

Selskabet har også indgået aftaler om leasing af driftsmateriel. Leasingaftalerne har forskellig løbetid. Leasingydelseerne er variable og udgør i restløbetiden ca t.kr. 897.

Selskabet er involveret i retssager vedrørende udførte arbejder, og har derfor tilknyttet juridisk vejledning. Udfaldet af retssagerne er forbundet med stor usikkerhed, da sagerne er på indledende stadier. Det er ledelsens vurdering, på baggrund af den juridiske vejledning, at selskabet ikke vil lide væsentlige tab, idet der er forsikringsdækning både hos selskabet selv og hos en underleverandør, som begrænser tabet hvis selskabet skulle blive dømt erstatningsansvarlig. Sagerne er ligeledes omtalt i noten om usikkerhed ved indregning og måling.

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 Nordsøbyg Holding A/S, der er administrationsselskab for sambeskatningen.

Pantsætninger og sikkerhedsstillelser**10**

Til sikkerhed for bankgæld i søsterselskab er afgivet selvskyldnerkaution. Bankgælden i søsterselskabet udgør 0 t.kr. pr. 30. september 2020.

Usikkerhed ved going concern**11**

Som omtalt i noten om usikkerhed ved indregning og måling, er der risiko for at selskabet vil lide økonomisk tab ved de verserende retssager. Såfremt de verserende retssager, mod ledelsens forventning, tabes og forsikringsdækningerne ikke er tilstrækkelige, vil selskabet lide et væsentligt økonomisk tab og medføre risiko for, at selskabet ikke kan fortsætte driften.

NOTER

Note

Oplysning om usikkerhed ved indregning og måling

12

Indregning og måling af igangværende arbejder er baseret på en professionel vurdering af stedet for de enkelte projekter samt forventning om resterende afvikling af hver enkelt projekt.

Skøn knyttet til den fremtidige afvikling af de resterende arbejder afhænger af en række faktorer, ligesom et projekts forudsætninger kan ændres i takt med arbejdets udførelse. De anvendte skøn er baseret på ansvarlige forudsætninger. De faktiske resultater på projekterne kan dermed afvige fra det forventede resultat med såvel positive som negative afvigelser i forhold til målingen pr. 30. september 2020.

Selskabet er i to væsentlige entreprisesager uenig med bygherre om en række forhold i de indgåede kontrakter, herunder uenighed om omfanget af ekstraarbejder. Bygherre har endvidere anlagt sag mod selskabet for mangler ved det udførte arbejde. Selskabet har tilknyttet juridisk rådgivning og det er ledelsens vurdering, på baggrund af den juridiske vejledning, at der er økonomisk risiko forbundet med begge entreprisesager. Ledelsen forventer, at der er forsikringsdækning både hos selskabet selv og hos underleverandører, som begrænser tabet såfremt selskabet skulle blive dømt erstatningsansvarlig. Ledelsen forventer således ikke, at selskabet vil lide væsentlige tab. Selskabet har på den baggrund indregnet og målt entreprisesagerne under igangværende arbejder og debitorer fuldt ud. I forhandlingssituationer eller i en eventuelt voldgiftssag kan udfaldet af sagen blive anderledes end forventet på statutidspunktet.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

Årsrapporten for Nordsøbyg A/S for 2019/20 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 ved salg af handelsvarer og færdigvarer indregnes i resultatopgørelsen, såfremt levering og risikoovergang til køber har fundet sted inden årets udgang og såfremt indtægten kan opgøres pålideligt og forventes modtaget. Nettoomsætning indregnes ekskl. moms og afgifter og med fradrag af rabatter i forbindelse med salget.

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.

Nettoomsætningen indregnes ekskl. moms og med fradrag af de afgifter og rabatter, der kan henføres til salget.

Andre driftsomkostninger

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

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indeholder renteindtægter og -omkostninger, 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. 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

Immaterielle anlægsaktiver

Erhvervet goodwill måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger. Goodwill afskrives lineært over den økonomiske brugstid, der er vurderet til 7 år. Afskrivningsperioden er foretaget ud fra en vurdering af den erhvervede virksomheds markedsposition og indtjeningsprofil samt branchemæssige forhold.

Materielle anlægsaktiver

Grunde og bygninger, produktionsanlæg og maskiner samt andre anlæg, driftsmateriel og inventar måles til kostpris med fradrag af akkumulerede af- og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

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
Andre anlæg, driftsmateriel og inventar.....	5 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.

Værdiforringelse af anlægsaktiver

Den regnskabsmæssige værdi af immaterielle og 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, 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.

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.

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

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi. Værdien reduceres med nedskrivning til imødegåelse af forventede tab.

ANVENDT REGNSKABSPRAKSIS

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.

Det enkelte igangværende arbejde indregnes i balancen under tilgodehavender eller gældsforpligtelser, afhængig af nettoværdien af salgssummen med fradrag af acontofaktureringer og -betalinger.

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

Periodeafgrænsningsposter, aktiver

Periodeafgrænsningsposter indregnet under aktiver omfatter afholdte omkostninger vedrørende efterfølgende regnskabsår.

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.

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.